

## 2.6. ОСОБЕННОСТИ РОССИЙСКОЙ НОРМАТИВНО- ПРАВОВОЙ БАЗЫ В ОБЛАСТИ БУХГАЛТЕРСКОЙ И СТОИМОСТНОЙ ОЦЕНКИ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИХ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИХ РАБОТ

Джабраилов Ш.А., соискатель

*Финансовый университет при Правительстве РФ*

В статье рассматриваются особенности российской нормативно-правовой базы в области учета и оценки научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, которые должны учитываться для корректного построения процесса стоимостной оценки такого рода специфических объектов.

Понимание и корректное применение положений существующих нормативно-правовых документов в области бухгалтерской и стоимостной оценки научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР) является одним из наиболее важных элементов процесса оценки. Выявление существующих недостатков в бухгалтерском учете объекта оценки, выработка системы корректировок для устранения их последствий в рамках финансового анализа, рассмотрение соответствующих принципов оценки, изучение взаимосвязи между видами стоимости и целями оценки являются основными задачами, которые решаются в данной статье.

Базовыми нормативно-правовыми документами, регламентирующими порядок учета расходов на НИОКР, а также первоначальной и последующей оценки его результатов, являются:

- ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» [10];
- ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» [7].

ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о нематериальных активах организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, за исключением кредитных организаций и бюджетных учреждений. Данное положение ставит знак равенства между НИОКР, осуществляемыми самой организацией, и приобретаемыми объектами нематериальных активов и не применяется в отношении [10, п. 2]:

- не давших положительного результата научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;
- не законченных и не оформленных в установленном законодательством порядке научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;
- материальных носителей (вещей), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации);
- финансовых вложений.

Методологический анализ показывает, что, в отличие от МСФО 38, FAS 2, FAS 68, ПБУ 14/2007 не регламентирует порядок учета незавершенных, а также завершенных, но не оформленных в установленном порядке, НИОКР. Последующее изучение выявило, что в ПБУ 14/2007 также отсутствуют обособленные правила, регулирующие учетную оценку завершенных и оформленных в установленном порядке НИОКР, следовательно, можно сделать вывод о том, что по-

ложения данного нормативно-правового документа распространяются только на те результативные изыскательские работы, которые удовлетворяют следующим установленным критериям признания нематериальных активов [10, п. 3]:

- объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации, либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации (в том числе в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством РФ);
- 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 права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации – патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее – контроль над объектом);
- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 мес. или обычного операционного цикла, если он превышает 12 мес.;
- организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 мес. или обычного операционного цикла, если он превышает 12 мес.;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Таким образом, учет НИОКР как таковых не является предметом регулирования ПБУ 14/2007, они упоминаются в нем лишь в качестве возможного способа создания нематериального актива организации. В этом состоит одно из главных отличий ПБУ 14/2007 от международных стандартов-аналогов, которые регулируют не только учет нематериальных активов, но и учет расходов на исследования и разработки как разновидность таких активов.

Методология учета результатов НИОКР, не подпадающих под определение нематериального актива, в соответствии с ПБУ 14/2007, содержится в ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы». Данное положение распространяется на работы, по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные, либо не подлежащие правовой охране [7, п. 2].

Основным объектом регулирования ПБУ 17/02 является порядок формирования в бухгалтерском учете и отчетности информации о расходах, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ [7, п. 1].

Для признания расходов на НИОКР ПБУ 17/02 предъявляет ряд следующих требований [7, п. 7]:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

Необходимо также отметить, что в соответствии с приказом Министерства науки РФ «Об утверждении Положения о государственной регистрации и учете открытых научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ» от 17 ноября 1997 г. №125, все результаты НИОКР подлежат обязательной регистрации во Всероссийском научно-техническом информационном центре (ВНТИЦ) [5, п. 1.2]. Таким образом, выполнение данной директивы следует рассматривать как дополнительное обязательное условие для признания осуществляемых работ в качестве НИОКР.

При удовлетворении всем вышеперечисленным требованиям информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы [7, п. 5]. ПБУ 17/02 в качестве единицы бухгалтерского учета устанавливает инвентарный объект, который представляет собой совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации [7, п. 6]. Однако счет вложений во внеоборотные активы не предназначен для ведения инвентарного учета, так как он относится к группе калькуляционных счетов и служит для обобщения информации о вложениях в объекты, которые впоследствии будут приняты на учет в качестве таких активов [6, с. 4]. Кроме того, в предшествующей нормативной практике инвентарными объектами бухгалтерского учета признавались исключительно объекты гражданских прав, а расходы к их числу не относятся. ПБУ 17/02 также не вводит понятия первоначальной и остаточной стоимости для объекта «расходы на НИОКР», что является их отличительной чертой от прочих инвентарных внеоборотных активов. Данное несоответствие частично устраняется изменением, внесенным в действующий план счетов, в соответствии с приказом Министерства финансов РФ «О внесении дополнений и изменений в План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцию по его применению» от 7 мая 2003 г. №38н, которое, в частности, предусматривает открытие субсчетов к счету «Нематериальные активы» по видам нематериальных активов и по расходам на НИОКР [8, п. 1]. Однако в результате этих изменений возникает иное несоответствие, которое заключается в том, что расходы на НИОКР не относятся к нематериальным активам ни по ПБУ 17/02, ни по ПБУ 14/2007, но в то же время подлежат отражению на счете учета нематериальных активов.

Анализ существующей нормативно-правовой базы дает основание выстроить следующий алгоритм признания расходов и итоговых результатов НИОКР:

- если любые НИОКР привели к созданию зарегистрированного объекта интеллектуальной собственности организации, в соответствии с ПБУ 14/2007 расходы на них образуют первоначальную стоимость соответствующего нематериального актива. Срок его полезного использования устанавливается исходя из срока действия охранного документа, но не более 20 лет;
- если зарегистрированные во ВНТИЦ НИОКР привели к получению результата, не оформляемого в качестве интеллектуальной собственности, но предполагающего получение будущих экономических выгод, в соответствии с ПБУ 17/02 расходы на них капитализируются на отдельном субсчете к счету «Нематериальные активы». Срок их списания устанавливается исходя из ожидаемого срока использования результатов НИОКР, но не более пяти лет;
- если НИОКР привели к иным результатам, расходы на них признаются расходами периода и учитываются в составе внереализационных расходов.

При проведении финансового анализа отчетности, составленной в вышеперечисленных трех случаях, потенциальный кредитор или инвестор обычно предпочитает

компанию с большей суммой активов и более высокими прибылями. По этой логике первый и второй вариант лучше третьего. В то же время не следует забывать, что расходы на НИОКР – это еще не доходы от их использования. При изменении конъюнктуры они легко могут превратиться в убытки. По этой причине еще в начале 1970-х гг. произошел финансовый кризис компании Rolls Royce, капитализировавшей все расходы на НИОКР [11].

По-прежнему остаются за рамками нормативной базы вопросы учета расходов на НИОКР до их окончания. Ведь определить, выполняются ли условия ПБУ 17/02, можно лишь после завершения исследований. Однако они могут проводиться в течение длительного срока, в том числе более года.

Положение, предусматривающее учет затрат на НИОКР, выполняемых выделенными подразделениями организации, на счете «Обслуживающие производства и хозяйства», содержится в инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета [6, с. 7]. Данный счет допускает наличие сальдо на конец периода, отражающего стоимость незавершенного производства. Но не во всех организациях НИОКР занимаются выделенные подразделения. Кроме того, учет расходов на данном счете, то есть признание исследовательского отдела обслуживающим производством, может иметь негативные налоговые последствия. Ведь убытки обслуживающих производств и хозяйств признаются для целей налогообложения, если стоимость услуг, расходы на содержание объектов и условия оказания услуг налогоплательщиком существенно не отличаются от аналогичных показателей специализированных организаций, для которых эта деятельность является основной. В противном случае эти убытки признаются только за счет прибыли от обслуживающих производств и хозяйств [2, ст. 275.1]. Поскольку данная норма распространяется только на обособленные подразделения организации, единственный способ ее избежать – доказать, что ваше исследовательское подразделение обособленным не является.

Расходы на НИОКР также могут быть отражены как расходы будущих периодов. Если в первом случае НИОКР рассматривается как производственная деятельность обслуживающего хозяйства, то в основу использования данного метода заложена несколько иная идея, а именно, обобщение информации о расходах, относящихся к будущим периодам, независимо от обстоятельств их возникновения. В частности, объекты, регистрируемые в виде расходов будущих периодов, не рассматриваются как предмет возможной продажи третьим лицам. Поэтому этот способ учета расходов в процессе проведения НИОКР предпочтительнее использовать организациям, которые не выделяют исследовательские подразделения в качестве обслуживающих производств, планируют использовать результаты работ для внутренних целей, не могут достоверно оценить и подтвердить высокую степень вероятности успеха.

В качестве третьего потенциально возможного метода учета незавершенных НИОКР можно выделить их отражение в качестве вложений во внеоборотные активы. Основанием для применения данного метода служит норма Федерального закона «О бухгалтерском учете» о раздельном учете затрат текущего и капитального характера [3, ст. 8, п. 6]. Если организация предполагает использовать результаты работ длительный период времени, она может рассматривать их как вложения во внеоборотные активы. Ведь по их окончании она может капитализировать расходы на основании ПБУ 17/02. При использовании данного способа сумма вложений в завершенные работы будет отражаться в качестве внеоборотного актива. Противники применения данного способа указывают на высокую неопределенность результатов НИОКР. Следует также отметить, что согласно

Гражданскому кодексу РФ риск невозможности исполнения НИОКР лежит на заказчике [1, ст. 769, п. 3], а капитальные вложения обычно отражаются в учете исходя из принципа отнесения риска случайной гибели или случайного повреждения результата выполненной работы на подрядчика [1, ст. 705, п. 1]. Таким образом, финансирование договоров подряда в большей степени защищено от рисков, чем инвестирование в НИОКР.

В соответствии с четвертой методикой затраты на проведение НИОКР для собственных нужд можно списывать в расходы отчетного периода. Эта методика не требует долгосрочного накопительного учета по каждому проекту, а также позволяет скрыть в отчетности сам факт проведения исследований и уменьшать прибыль, подлежащую распределению.

Для целей стоимостной оценки незавершенных НИОКР, в частности, для прогнозирования будущих денежных потоков, более предпочтительным является методика отражения исполнения НИОКР в качестве объектов незавершенного производства в силу следующих причин:

- объекты незавершенного производства, в сущности, являются долгосрочными активами, которые формируют основу для генерирования денежных потоков в будущем;
- несмотря на то, что калькуляция затрат на незавершенные НИОКР в составе расходов будущих периодов может в краткосрочной перспективе увеличить привлекательность финансовых показателей по платежеспособности и ликвидности, данный вид актива нецелесообразно рассматривать в качестве потенциального источника будущих экономических выгод, так как он представляет собой отложенное уменьшение прибыли.

Понимание особенностей налогового учета НИОКР также имеет огромное значение для целей стоимостной оценки, так как позволяет выработать механизм для расчета и отражения налогового эффекта.

Согласно Налоговому кодексу РФ, расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки относятся к расходам, связанным с производством и реализацией [2, ст. 253, п. 1, пп. 4] и представляют собой расходы по созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг), в частности расходы на изобретательство [2, ст. 262, п. 1]. Данное положение выявляет расхождение между нормами налогового и бухгалтерского учета, а именно ПБУ 17/02, в соответствии с которым следующие виды работ не являются объектом его регулирования [7, п. 4]:

- работы по подготовке и освоению производства, новых организаций, цехов, агрегатов (пусковые расходы);
- работы по подготовке и освоению производства продукции, не предназначенной для серийного и массового производства;
- работы, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемые в ходе производственного (технологического) процесса.

Налоговый кодекс РФ допускает, что организация может осуществлять научные исследования и опытно-конструкторские разработки самостоятельно, совместно с другими организациями или заказывать их у стороннего исполнителя [2, ст. 262, п. 2]. Расходы налогоплательщика на НИОКР (при совместном исполнении – соответствующая доля расходов) признаются для целей налогообложения после завершения работ или их отдельных этапов и подписания акта сдачи-приемки (при наличии исполнителя) [2, ст. 262, п. 2].

Ограничений на перечень расходов не устанавливается. Накопленные расходы равномерно включаются налогоплательщиком в состав прочих расходов в течение одного года при условии использования указанных исследований и разработок в производстве и (или) при реализации то-

варов (выполнении работ, оказании услуг) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования (отдельные этапы исследований) [2, ст. 262, п. 2]. Если же НИОКР не дали положительного результата, расходы также подлежат включению в состав прочих расходов равномерно в течение одного года [2, статья 262, п. 2].

В особых экономических зонах допускается признание расходов на НИОКР для целей налогообложения прибыли единовременно.

Не поясняется, как следует поступать, если в результате проведения НИОКР получен положительный результат, но он пока не применяется организацией. Налоговое ведомство высказало свою позицию по данному вопросу в методических рекомендациях к гл. 25 Налогового кодекса РФ, в настоящий момент отмененных. В этом документе говорилось, что для учета расходов на НИОКР необходимо подтверждение налогоплательщиком использования результатов этих работ в его производственной деятельности.

Если указанное подтверждение может быть обеспечено только через определенный промежуток времени, предлагалось всю сумму осуществленных расходов учитывать для налогообложения в течение срока, оставшегося до истечения трех лет с даты окончания соответствующих работ, равномерно.

Таким образом, организациям выгоднее заявить, что проведенные НИОКР не дали положительных результатов, чем по каким-то причинам не использовать полученный результат.

С точки зрения хозяйственной деятельности последствия этих двух случаев могут быть аналогичными, но для целей налогообложения расходы будут признаны только в первом из них.

Анализ, проведенной в рамках данного исследования, показывает, что глубокое понимание нормативно-правовой базы в области бухгалтерского и налогового учета НИОКР и его результатов является необходимой основой для построения сбалансированного механизма финансового анализа инновационных проектов, что в свою очередь содействует увеличению корректности и обоснованности последующей оценки рыночной и инвестиционной стоимости НИОКР.

Нормативно-правовая база, регламентирующая непосредственно процесс оценки, также требует всестороннего изучения применительно к объекту оценки, рассматриваемому в данном исследовании.

Основными нормативно-правовыми документами, регулирующими правовую основу оценочной деятельности на территории РФ, являются:

- Федеральный закон «Об оценочной деятельности в РФ» от 29 июля 1998 г. №135-ФЗ;
- приказ Министерства экономического развития РФ (Минэкономразвития РФ) «Об утверждении федерального стандарта оценки «Общие понятия оценки, подходы к оценке и требования к проведению оценки (ФСО №1)» от 20 июля 2007 г. №256;
- приказ Минэкономразвития РФ «Об утверждении федерального стандарта оценки «Цель оценки и виды стоимости (ФСО №2)» от 20 июля 2007 г. №255;
- приказ Минэкономразвития РФ «Об утверждении федерального стандарта оценки «Требования к отчету об оценке (ФСО №3)» от 20 июля 2007 г. №254.

В соответствии с Федеральным законом «Об оценочной деятельности в РФ» от 29 июля 1998 г. №135-ФЗ допускается рассмотрение НИОКР в качестве объекта оценки, так как он удовлетворяет следующим условиям:

- является имуществом определенного вида [4, ст. 5];
- носит характер работ [4, ст. 5];
- может участвовать в гражданском обороте [9, п. 3].

Основываясь на положениях данного нормативно-правового документа, можно сделать вывод о том, что

стоимостная оценка НИОКР может носить обязательный характер в следующих ситуациях:

- при продаже или ином отчуждении объекта оценки, принадлежащего РФ, субъектам РФ или муниципальным образованиям [4, ст. 7];
- при передаче объекты оценки, принадлежащей РФ, субъектам РФ или муниципальным образованиям, в качестве вклада в уставные капиталы, фонды юридических лиц, а также при возникновении спора о стоимости объекта оценки, в том числе, при национализации имущества [4, ст. 7];
- при выкупе или ином предусмотренном законодательством РФ изъятии имущества у собственников для государственных или муниципальных нужд [4, ст. 7];
- в случае возникновения спора об исчислении налогооблагаемой базы [4, ст. 7].

ПБУ 14/2007 также допускает возможность применения стоимостной оценки НИОКР для следующих целей:

- для определения стоимости объекта оценки внесенного в счет вклада в уставный (складочный) капитал, уставный фонд, паевой фонд организации, если учредители не могут достичь договоренности по поводу денежной оценки объекта [10, п. 11];
- для определения стоимости объекта оценки, полученного организацией по договору дарения [10, п. 13];
- для определения стоимости объекта оценки, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, в случае невозможности определения стоимости такого актива исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией [10, п. 14];
- для переоценки группы однородных активов по текущей рыночной стоимости [10, п. 17].

Для всех вышеперечисленных целей определяется рыночная стоимость объекта, которая представляет собой наиболее вероятную цену, по которой объект оценки может быть отчужден на дату оценки на открытом рынке в условиях конкуренции, когда стороны сделки действуют разумно, располагая всей необходимой информацией, а на величине цены сделки не отражаются какие-либо чрезвычайные обстоятельства [9, п. 7], то есть когда [9, п. 6]:

- одна из сторон сделки не обязана отчуждать объект оценки, а другая сторона не обязана принимать исполнение;
- стороны сделки хорошо осведомлены о предмете сделки и действуют в своих интересах;
- объект оценки представлен на открытом рынке посредством публичной оферты, типичной для аналогичных объектов оценки;
- цена сделки представляет собой разумное вознаграждение за объект оценки и принуждения к совершению сделки в отношении сторон сделки с чьей-либо стороны не было;
- платеж за объект оценки выражен в денежной форме.

Если оценка осуществляется для целей управления стоимостью проектов, нацеленной на повышение капитализации компании и получение долгосрочных инвестиционных выгод, а также для иных стратегических целей, то целесообразно определять инвестиционную стоимость НИОКР. При определении инвестиционной стоимости, в отличие от рыночной стоимости, учет возможности отчуждения по инвестиционной стоимости на открытом рынке не обязателен [9, п. 8].

## Литература

1. Гражданский кодекс РФ [Электронный ресурс] : часть вторая от 26 янв. 1996 г. №14-ФЗ (ред. от 17 июля 2009 г., с изм. от 8 мая 2010 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс] : часть вторая от 5 авг. 2000 г. №117-ФЗ (ред. от 19 мая 2010 г. с изм. и доп., вступающими в силу с 4 июня 2010 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 21 нояб. 1996 г. № 129-ФЗ (ред. от 23 нояб. 1996 г. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Об оценочной деятельности в РФ [Электронный ресурс] : федер. закон от 29 июля 1998 г. №135-ФЗ (с изм. и доп., вступающими в силу с 29 янв. 2010 г. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Об утверждении Положения о государственной регистрации и учете открытых научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ [Электронный ресурс] : приказ М-ва образования и науки РФ от 17 нояб. 1997 г. №125. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
6. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 31 окт. 2000 г. №94н (ред. от 18 сент. 2006 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
7. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02 [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 19 нояб. 2002 г. №115н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
8. О внесении дополнений и изменений в План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцию по его применению [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 7 мая 2003 г. №38н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
9. Об утверждении федерального стандарта оценки «Цель оценки и виды стоимости (ФСО№2) [Электронный ресурс] : приказ М-ва экономического развития РФ от 20 июля 2007 г. №255. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
10. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007) [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 27 дек. 2007 г. №153н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
11. Ржаницына В.С. НИОКР: тернистый путь исследований [Электронный ресурс] / В.С. Ржаницына. – URL : <http://www.buh.ru/document-891#breakIrfSCINDDIIDD891DI0> (дата обращения: 06.06.2010).

## Ключевые слова

Нормативно-правовая база; научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы; бухгалтерский учет; стоимостная оценка; виды стоимости.

*Джабраилов Шамхал Азад оглы*

## РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность исследуемой темы. Инновационный путь развития экономики требует больших объемов инвестиций в сферу научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (далее «НИОКР»). В таких условиях возникает необходимость в разработке современных методов оценки такого рода инновационных проектов. Глубокое понимание и правильное применение нормативно-правовой базы в области учета расходов на НИОКР, а также их оценки имеет ключевое методологическое значение для корректного построения процесса оценки.

Научная новизна и практическая значимость. В статье проводится глубокий анализ существующей отечественной нормативно-правовой базы в области учета расходов на НИОКР, а также их результатов в рамках разработки системы корректировок по нормализации финансовой отчетности хозяйствующих субъектов, осуществляющих инвестиции в НИОКР, а также определяются виды стоимости НИОКР исходя из законодательно закрепленных целей оценки.

Заключение: Рецензируемая статья отвечает всем требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована к опубликованию.

*Тазихина Т.В., к.э.н., профессор, ФГБОУ ВПО Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации*

## 2.6. FEATURES OF THE RUSSIAN LEGAL FRAMEWORK FOR ACCOUNTING AND VALUE ESTIMATION OF RESEARCH AND DEVELOPMENT ACTIVITIES

S.A. Jabrailov, Ph. D. Candidate

The article discusses the features of Russian legal framework on accounting and valuation of research and development activities, which should be considered for the correct construction of the valuation process of such specific objects.

### Literature

1. The Civil Code of the Russian Federation (part 2) of 26.01.1996 №14-FZ (accepted by the State Duma, the Federal Assembly of the RF on 22.12.1995) (edited of 17.07.2009, with revisions of 08.05.2010). Access from the ConsultantPlus legislation system.
2. The Tax Code of the Russian Federation (part 2) of 05.08.2000 №117-FZ (accepted by the State Duma, the Federal Assembly of the RF on 19.07.2000) (edited of 19.05.2010) (with revisions and additions applicable from 04.06.2010). Access from the ConsultantPlus legislation system.
3. The Federal law of 21.11.1996 №129-FZ (edited of 23.11.2009) on accountancy (accepted by the State Duma, the Federal Assembly of the RF on 23.02.1996). Access from the ConsultantPlus legislation system.
4. The Federal law of 29.07.1998 №135-FZ (edited of 27.12.2009) on valuation activities in the Russian Federation (accepted by the State Duma, the Federal Assembly of the RF on 16.07.1998) (with revisions and additions applicable from 29.01.2010). Access from the ConsultantPlus legislation system.
5. The Order of the Ministry of Science of 17.11.1997 №125 on approval of the statement on state registration and accounting of continued research and development activities. Access from the ConsultantPlus legislation system.
6. The Order of the Ministry of Finance of 31.10.2000 №94н (edited of 18.09.2006) on approval of the Chart of Accounts for accounting of the financial and economic activities of organizations and instructions for its use. Access from the ConsultantPlus legislation system.
7. The Order of the Ministry of Finance of 19.11.2002 №115н on approval of the Statement on accounting of expenses on research and development activities (SA 17/02). Access from the ConsultantPlus legislation system.
8. The Order of the Ministry of Finance of 07.05.2003 №38н on revision of the Chart of Accounts for accounting of the financial and economic activities of organizations and instructions for its use. Access from the ConsultantPlus legislation system.
9. The Order of the Ministry of Economic Development of 20.07.2007 №255 on approval of the Federal standard on purposes of the valuation and the types of value (FSV No.2) (registered by the Ministry of Justice of the RF on 23.08.2007 under №10045). Access from the ConsultantPlus legislation system.
10. The Order of the Ministry of Finance of 27.12.2007 №153н on approval of the Statement on accounting of the intangible assets (SA 14/2007). Access from the ConsultantPlus legislation system.
11. V.S. Rjanicina. R&D: thorny way of researches. // www.buh.ru: web site for accountants. 2006. URL: <http://www.buh.ru/document-891#breakIrlrISCINDDIIDD891DI0> (date of use: 06.06.2010)

### Keywords

Legal framework; research and development activities; accounting; valuation; types of value.