

## 2. ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

### 2.1. АНАЛИЗ СТРУКТУРЫ И СОДЕРЖАНИЯ ИННОВАЦИОННОГО ПРОЦЕССА И ОСОБЕННОСТЕЙ ОТРАЖЕНИЯ ЕГО В УЧЕТЕ

Галкина А.Н., преподаватель, кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

*Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики», филиал г. Нижний Новгород*

В данной статье определено место инновационного процесса в системе процессов хозяйственной деятельности предприятия. Подробно изложена структура инновационного процесса и особенности формирования учетной информации в зависимости от сценариев его развития. Данные особенности проиллюстрированы практическими примерами.

Предлагаемый в работе материал представляет интерес для ученых-аналитиков и имеет важное прикладное значение.

#### Литература

1. Гражданский кодекс РФ [Электронный ресурс] : часть вторая от 26 янв. 1996 г. №14-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Гражданский кодекс РФ [Электронный ресурс] : часть четвертая от 18 дек. 2006 г. №230-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс] : часть вторая от 5 авг. 2000 г. №117-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Об утверждении Положения о патентных и иных пошлинах за совершение юридически значимых действий, связанных с патентом на изобретение, полезную модель, промышленный образец, с государственной регистрацией товарного знака и знака обслуживания, с государственной регистрацией и предоставлением исключительного права на наименование места происхождения товара, а также с государственной регистрацией отчуждения исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации, залога исключительного права, предоставления права использования такого результата или такого средства по договору, перехода исключительного права на такой результат или такое средство без договора [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 10 дек. 2008 г. №941 РФ (ред. от 22 марта 2016 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Расходы организации [Электронный ресурс] : положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 : утв. 6 мая 1999 г. №33н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
6. Учет договоров строительного подряда [Электронный ресурс] : положение по бухгалтерскому учету ПБУ 2/2008 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 24 окт. 2008 г. №116н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
7. Учет нематериальных активов [Электронный ресурс] : положение по бухгалтерскому учету ПБУ 14/2007 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 27 дек. 2007 г. №153н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
8. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы [Электронный ресурс] : положение по бухгалтерскому учету ПБУ 17/02 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 19 нояб. 2002 г. №115н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
9. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов РФ от 31 окт. 2000 г. №94н (ред. от 8 нояб. 2010 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
10. Антонец В.А. и др. Анализ учета расходов на НИОКР при реализации инновационного проекта [Текст] / В.А. Антонец, Н.В. Нечаева, К.Н. Абубакирова // Экономический анализ: теория и практика. – 2009. – №30. – С. 20-29.
11. Бабаев Ю.А. и др. Бухгалтерский финансовый учет [Текст] / Ю.А. Бабаев, Л.Г. Макарова, А.М. Петров ; под ред. Ю.А. Бабаева. – М. : Вузовский учебник ; ИНФРА-М, 2015. – 463 с.
12. Ермакова Н.А. Учетно-аналитическое обеспечение инновационной деятельности [Текст] / Н.А. Ермакова, Г.Г. Гафурова // Экономический анализ: теория и практика. – 2009. – №14. – С. 2-8.
13. Жариков И.А. Приоритеты в управлении инновационными процессами [Текст] / И.А. Жариков, И.И. Жариков // Финансы: планирование, управление, контроль. – 2011. – № 6.
- 14.
15. Казанцев А.К. и др. Управление операциями [Текст] : учеб. / А.К. Казанцев, В.В. Кобзев, В.М. Макаров ; под общ. ред. А.К. Казанцева. – М. : ИНФРА-М, 2013. – 478 с.
16. Мизиковский Е.А. Теория бухгалтерского учета [Текст] / Е.А. Мизиковский, М.В. Мельник; под общ. ред. проф. Е.А. Мизиковского и проф. М.В. Мельник. – М. : Магистр, 2015. – 382 с.
17. Уточнение Р111 «Признание затрат на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» [Текст] / Бухгалтерский методологический центр; утв. 20 апреля 2011 г. // Финансовая газета. – 2011. – №18.

#### Ключевые слова

Инновационный процесс; инновационная деятельность; инновация; инновационный проект; затраты; капитализируемые затраты; финансовый учет.

*Галкина Анна Николаевна*

#### РЕЦЕНЗИЯ

Статья А.Н. Галкиной посвящена проблеме отражения в бухгалтерском учете инновационных процессов.

Актуальность данной темы не вызывает сомнения, поскольку эффективное управление инновационными процессами предприятия, будучи основой обеспечения ее конкурентоспособности, невозможно без своевременного получения полной и объективной информации об их состоянии. Это напрямую связано с грамотным отражением всех стадий каждого из реализуемых инновационных процессов в бухгалтерском учете организации.

Научная новизна и практическая значимость. В статье раскрываются специфические особенности инновационного процесса и его отражения в учете на разных стадиях. В работе обобщены варианты отражения затрат по инновационному процессу на разных его этапах. Автор анализирует возможные альтернативные варианты развития инновационных проектов и иллюстрирует их отражение в учете практическими примерами.

Работа имеет четкую, завершенную структуру. Отражение инновационного процесса на счетах бухгалтерского учета представлено полно и наглядно.

В качестве замечаний и предложений следует отметить, что некоторые моменты в статье, такие как описание работ, соответствующих стадиям инновационного процесса, могли бы быть отражены более наглядно с помощью схемы. В качестве развития статьи рекомендуется раскрыть иные элементы построения учетного процесса применительно к инновационной деятельности предприятия.

Заключение. Рецензируемая статья соответствует требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и рекомендуется к опубликованию в журнале «Аудит и финансовый анализ».

*Мизиковский И.Е., д.э.н., профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета Института экономики и предпринимательства Нижегородского государственного университета им. Н.И. Лобачевского, г. Нижний Новгород.*

## 2. THEORY AND PRACTICE OF ACCOUNTING

### 2.1. STRUCTURE AND CONTENT OF INNOVATION PROCESS AND ACCOUNTING PECULIARITIES

**A.N. Galkina, lecturer at the Department of «Accounting, analysis and audit»**

*National research university – Higher school of economics, Nizhny Novgorod city*

The place of innovation process in the system of enterprise's business processes is determined in this article. The paper specifies the structure of innovation process and highlights peculiarities of preparing accounting information under different scenario conditions. These peculiarities are illustrated with practical cases.

This article is of interest for scientists-analysts and has the important practical value.

#### Literature

1. The civil code of the Russian Federation [Electronic resource] : part the second of jan. 26, 1996 no. 14-FZ. Access from sprav.-the legal system "Consultant".
2. The civil code of the Russian Federation [Electronic resource] : part the fourth of dec. 18, 2006 no. 230-FZ. Access from sprav.-the legal system "Consultant".
3. The tax code of the Russian Federation [Electronic resource] : part the second of aug. 5, 2000 no. 117-FZ. Access from sprav.-the legal system "Consultant".
4. On approval of the patent and other fees for the performance of legal acts actions related to a patent for an invention, utility model or industrial design, the state registration of a trademark and service mark, the state registration and granting the exclusive right to the appellation of origin of good, the state registration of the alienation of the exclusive right to the result of intellectual activity or means of individualization, the exclusive right of pledge, the right to use such result or such means by contract, transfer of the exclusive right to such result or such means without a contract [Electronic resource] : decree of the Government of the Russian Federation of dec. 10, 2008 no. 941 of the Russian Federation (as amended on march 22, 2016). Access from sprav.-the legal system "Consultant Plus".
5. Costs of the organization [Electronic resource] : the position on accounting PBU 10/99 : approved. 6 may 1999 no. 33h. Access from sprav.-the legal system "Consultant".
6. Accounting for construction contracts [Electronic resource] : the position on accounting PBU 2/2008 : approved. the order of M-va Finance of the Russian Federation of oct. 24, 2008 no. 116h. Access from sprav.-the legal system "Consultant".
7. Accounting for intangible assets [Electronic resource] : the position on accounting 14/2007 : approved. the order of M-va Finance of the Russian Federation of dec. 27, 2007 no. 153n. Access from sprav.-the legal system "Consultant".
8. Accounting for expenses on research, developmental and technological works [Electronic resource] : the position on accounting PBU 17/02 : approved. the order of M-va Finance of the Russian Federation of nov. 19, 2002 no. 115h. Access from sprav.-the legal system "Consultant".
9. The card of accounts for financial and economic activities of enterprises and its implementation guide [Electronic resource] : approved. the order of M-va Finance of the Russian Federation of oct. 31, 2000 no. 94n (as amended on 8 Nov. 2010). Access from sprav.-the legal system "Consultant".
10. Antonets V.A. et al. Analysis of accounting for research and development costs from the implementation of an innovative project [Text] / V.A. Antonets, N.I. Nechayev, K.N. Abubakirov // Economic analysis: theory and practice. – 2009. – No. 30. – Pp. 20-29.
11. Babayev Y.A. et al. Financial Accounting [Text] / Y.A. Babayev, L.G. Makarova, A.M. Petrov ; un. the ed. of Y.A. Babayev. – M. : High school textbook ; INFRA-M, 2015. – 463 p.
12. Ermakova N. Registration-analytical maintenance of innovative activity [Text] / N. Ermakova, G.G. Gafurov // Economic analysis: theory and practice. – 2009. – No. 14. – Pp. 2-8.
13. Interpretation R111 «Recognition of expenses on research, developmental and technological works» [Text] / Accounting methodological center; approved. April 20, 2011 // Financial newspaper. – 2011. – No. 18.
14. Kazantsev A.K. et al. Operations management [Text] : textbook / A.K. Kazantsev, V.V. Kobzev, V.M. Makarov ; under the gen. ed. of A.K. Kazantsev. – M. : INFRA-M, 2013. – 478 p.

15. Mizikovskiy E.A. Accounting theory [Text] / E.A. Mishkovskiy, M.V. Melnik; un. the gen. ed. of prof. E.A. Mysykbekova and prof. M.V. Miller. – M. : Masters, 2015. – 382 p.
16. Zharikov I.A. Priorities in the management of innovation processes [Text] / I.A. Zharikov, I. Zharikov // Finance: planning, management, control. – 2011. – No. 6.

### Keywords

Innovative process; innovative activity; innovation; innovational project; costs; capitalized expenses; financial accounting.