

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://studservis.ru/gotovye-raboty/kurovaya-rabota/22905>

Тип работы: Курсовая работа

Предмет: Финансовая Бухгалтерская отчетность

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ 3

1. УЧЕТ ИССЛЕДОВАНИЙ В СООТВЕТСТВИИ С РОССИЙСКИМИ СТАНДАРТАМИ 4

2. УЧЕТ ИССЛЕДОВАНИЙ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ 8

3. РАЗЛИЧИЯ В УЧЕТЕ ИССЛЕДОВАНИЙ ПО РОССИЙСКИМ И МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ 12

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 17

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ 19

Суть НИОКР заключается в проведении специальных мероприятий, связанных с созданием абсолютно новой или усовершенствованием уже выпускаемой продукции, оптимизацией технологических процессов или способов управления. При этом следует учитывать, что результатом НИОКР должно быть что-то новое и уникальное, к примеру, продукт или технология — внедрение в производственно-хозяйственный процесс уже созданного ранее результирующим показателем НИОКР не является.

Осуществлять работы по исследованиям и проработкам могут как специализированные конструкторские и исследовательские бюро, так и непосредственно коммерческие предприятия для собственных целей или же в качестве оказания услуг посторонней организации. При осуществлении взаимодействия между двумя сторонами заключается договор, к которому прилагается техническое задание, согласно которому исполнитель обязан выполнить поставленную перед ним задачу, а заказчик (подрядчик) — проверить и принять полученные результаты.

В таблице 1 представим типы договоров по НИОКР и их краткое описание, в частности какие работы проводятся по определенному типу договора и какие результаты проведенных работ по определенному типу договора будут получены. Всего выделяют два основных типа договора НИОКР:

- на проведение научно-исследовательских работ;
- на проведение опытно-конструкторских работ.

Таблица 1- Типы договоров по НИОКР

Тип договора Описание

Договор на научно-исследовательские работы При таком виде взаимоотношений исполнитель проводит научно-исследовательские работы, указанные в непосредственном техническом задании. Результатом работы является информация, которая получена путем расчетов и проведения различных исследований.

Договор на опытно-конструкторские работы При таком виде взаимоотношений исполнитель проводит опытно-конструкторские работы, в результате которых создается новый продукт или технология, на которые в обязательном порядке оформляется техническая документация. Результирующим показателем работы является новый продукт или новая технология, а также оформленная документация по ним.

Для принятия НИОКР к бухгалтерскому учету необходимо выполнение определенных условий (п. 7 ПБУ 17/02):

- сумма расходов на НИОКР определена и может быть подтверждена;
- можно документально подтвердить выполнение работ (например, имеется акт приемки выполненных работ);
- использование результатов НИОКР для производственных или управленческих нужд приведет к получению дохода в будущем;
- использование результатов НИОКР может быть продемонстрировано.

Если хотя бы одно из условий не выполняется, то расходы, связанные с НИОКР, списываются на счет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы».

На счет 91 списываются и те расходы на НИОКР, которые не дали положительного результата.

Расходы на НИОКР собираются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет

«Выполнение НИОКР» с кредита счетов:

- 10 «Материалы»;
- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчет по социальному страхованию и обеспечению»;
- 02 «Амортизация основных средств»;
- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и др.

Завершенные расходы на НИОКР списываются со счета 08 в дебет счета 04 «Нематериальные активы».

В таблице 2 представлены основные типовые проводки для организации и ведения бухгалтерского учета по исследованиям в рамках НИОКР по российским стандартам – РСБУ.

Таблица 2 – Типовые проводки по учету НИОКР

Дебет Кредит Содержание операции

Формирование расходов на НИОКР

08 (субсчет «НИОКР») 60 (29[1]) Отражена в качестве внеоборотных активов фактическая стоимость выполненных НИОКР

19 60 Отражен НДС, относящийся к НИОКР

08 (субсчет «НИОКР») 60 (76) Отражены работы и услуги сторонних организаций, связанные с НИОКР (например, расходы по регистрации результата работ)

19 60 (76) Отражен НДС по дополнительным работам и услугам

Если результат НИОКР — нематериальный актив или основное средство

04 (01) 08 (субсчет «НИОКР») Оприходован нематериальный актив (основное средство)

68 (субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС») 19 НДС по НИОКР и дополнительным работам и услугам принят к вычету (при условии их оплаты)

Если результат НИОКР –иные внеоборотные активы

20 (23...) 08 (субсчет «НИОКР») Списана часть расходов на НИОКР (в течение срока использования

Продолжение таблицы 2

результата работ)

91-2 08 (субсчет «НИОКР») Списана оставшаяся часть расходов на НИОКР, если организация решила досрочно прекратить использование результата работ

С 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором начато фактическое применение результатов НИОКР, расходы на НИОКР списываются:

Дебет счета 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 44 «Расходы на продажу» — Кредит счета 04 «Нематериальные активы».

Списываются расходы на НИОКР в течение периода, который установлен как срок получения выгод от НИОКР. При этом применяется линейный способ или способ списания пропорционально объему выпускаемой продукции (п. 11 ПБУ 17/02). Важно иметь в виду, что этот срок не может быть более 5 лет (п. 11 ПБУ 17/02)

Расходы на НИОКР в целях налогообложения прибыли учитываются в том периоде, в котором эти работы завершены (п. 4 ст. 262 НК РФ), и принимаются в уменьшение базы по налогу на прибыль независимо от их результативности. При этом если по итогам проведения НИОКР организация получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, то они признаются НМА и подлежат амортизации либо учитываются в прочих расходах в течение 2 лет (п. 9 ст. 262 НК РФ).

2. УЧЕТ ИССЛЕДОВАНИЙ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ

В международных стандартах присутствует соответствие российским стандартам ПБУ 14/2007 и ПБУ 17/02 – это МСФО (IAS) 38 – Нематериальные активы.

МСФО 38 раскрывает особенности учета активов, не имеющих материально-вещественной формы. Из нашей статьи вы узнаете о порядке оценки их балансовой стоимости и сопутствующих учетных параметров.

В соответствии с МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» расходы, понесенные организацией на получение новых знаний, по-иск, оценку и окончательный отбор областей применения результатов исследований или иных знаний, на поиск альтернативных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг, на формулирование, проектирование, оценку и окончательный отбор возможных аль-

тернатив новым или улучшенным материалам, устройствам, продуктам, процессам, системам или услугам, целесообразно признавать в момент их осуществления и не включать в стоимость актива.

Достоверность отражения в отчетности информации о нематериальных активах (НМА) во многом зависит от глубины понимания используемых в стандарте терминов, правильной классификации актива в качестве нематериального, а также адекватной оценки (первоначальной и последующей) учетных параметров (первоначальной и ликвидационной стоимости, срока полезного использования и др.).

Исходя из МСФО 38, НМА — это актив:

- идентифицируемый;
- немонетарный;
- не имеющий материальной формы.

Первые 2 из вышеуказанных терминов непривычны для бухгалтера, впервые столкнувшегося с международными нормами учета НМА, и требуют отдельных пояснений.

В соответствии с п. 12 МСФО 38 идентификация НМА — это возможность:

- физически отделить его от остальных активов фирмы;
- использовать актив в качестве самостоятельного предмета сделки;
- точно оценить будущие экономические выгоды, связанные с конкретным НМА.

Термин «немонетарный актив» в МСФО 38 не расшифровывается, однако противоположен по значению понятию «монетарный актив», означающему деньги или активы, подлежащие получению в денежной форме.

Учитывая, что НМА — это актив, отразить его в балансе возможно, если для фирмы он является:

- подконтрольным;
- потенциально экономически выгодным.

К примеру, контроль над НМА может характеризоваться способностью фирмы:

- обеспечить поступление экономических выгод от его использования;
- ограничить доступ к указанным выгодам третьих лиц.

Потенциальные выгоды оцениваются на основе профессионального суждения руководства фирмы и могут заключаться в увеличении поступлений и выгод, снижении расходов и др.

Основным критерием для определения момента начала включения затрат в стоимость актива организации является наличие признаков, свидетельствующих о вероятности получения экономической выгоды от результатов работы (п. 3 письма № ПЗ-8/2011). Такими признаками, в частности, могут быть:

- техническая осуществимость и намерение завершения создания актива;
- возможность использовать результаты работ для производственных и (или) управленческих нужд организации или продажи актива;
- возможность продемонстрировать наличие рынка для продукции, создаваемой с помощью результатов исследований и разработок;
- полезность актива для внутренних целей;
- наличие достаточных технических, финансовых и прочих ресурсов для завершения разработки и использования актива;
- возможность надежно измерить затраты, относящиеся к активу в процессе его разработки.

Таким образом, как только в ходе выполнения работ у организации появятся признаки, свидетельствующие о вероятности получения экономической выгоды от результатов этих разработок, с этого момента все расходы у нее должны включаться в стоимость будущего актива.

В МСФО 38 «Нематериальные активы» под НМА понимается идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы, при этом должны выполняться критерии контроля над объектом и способности актива приносить экономические выгоды.

Прежде всего компания должна разделить процесс создания актива

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действует с 1 января 2013 года)
2. ПБУ 14/2007 Нематериальные активы;
3. ПБУ 17/02 Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
4. МСФО 38 Нематериальные активы

5. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова; Под ред. С.Р. Богомолец. - М.: МФПУ Синергия, 2013. - 720 с.
6. Акулова А. Г. Необходимость внедрения трансформации бухгалтерской — финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности в практику российских организаций [Текст] / А. Г. Акулова // Молодой ученый. — 2013. — №9. — С. 139-142.
7. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: Учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. - Рн/Д: Феникс, 2013. - 510 с.
8. Бреславцева, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.А. Бреславцева, Н.В. Михайлова, О.Н. Гончаренко. - Рн/Д: Феникс, 2012. - 318 с.
9. Бессонова И. С. Проблемы развития бухгалтерского учета в современных условиях [Текст] / И. С. Бессонова // Проблемы современной экономики: материалы IV междунар. науч. конф. (г. Челябинск, февраль 2015 г.). — Челябинск: Два комсомольца, 2015. — С. 58-60.
10. Водолазко Н. С. Сравнение МСФО и РПБУ, пути трансформации отчетности [Текст] / Н. С. Водолазко, В. Ф. Трунина // Молодой ученый. — 2015. — №9. — С. 556-561.
11. Неселовская, Т.М. Бухгалтерский учет: Учебник / Т.М. Неселовская. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 717 с.
12. Мусифуллина Р. Р. Переход на международные стандарты финансовой отчетности [Текст] / Р. Р. Мусифуллина // Молодой ученый. — 2014. — №21.2. — С. 37-38.
13. Шишова Л. И. МСФО в России: особенности перехода [Текст] / Л. И. Шишова, И. А. Пинясова // Молодой ученый. — 2013. — №4. — С. 323-325.
14. Трибушная О. Н. Система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации // Молодой ученый. — 2014. — №17. — С. 343-346.
15. Изменения в МСФО с 2016 года, которые надо учесть в отчётности, <http://www.accaglobal.com/russia/ru/research-and-insights/vestnik-2016/ifrs-changes-2016.html> (дата обращения 10.01.2017 года)
16. Список стандартов МСФО 2016, <http://msfo-dipifr.ru/msfo/> (дата обращения 10.01.2017 года)
17. Документы МСФО, http://minfin.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo/docs/ (дата обращения 10.01.2017 года)
18. Проблемы бухгалтерского учета и аудита в России: URL:<http://www.be5.biz/ekonomika1/r2012/3555.htm> (дата обращения 10.01.2017 года)
19. Бескоровайная С.А. Стандартизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности: учебное пособие. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. 277 с.
20. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. 584 с.

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://studservis.ru/gotovye-raboty/kurovaya-rabota/22905>