[Введение 2](#_Toc251083112)

[Что представляют собой инновации и инновационный процесс на производстве? 3](#_Toc251083113)

[Финансирование инновационной деятельности 5](#_Toc251083115)

[Бухгалтерский учет хозяйственных операций в научно-исследовательских и проектных организациях. 8](#_Toc251083116)

[Заключение 14](#_Toc251083117)

[Список литературы 15](#_Toc251083118)

Введение

Королев – наукоград, в пределах которого расположено множество предприятий, занимающихся НИОКР, в их числе: ОАО «РКК «Энергия», НПО ИТ, филиал ФГУП «ГКНПЦ им. М.В.Хруничева», ОАО «ЭКА», ООО «РАМ»… Соответственно, большая часть населения занята в научно-технической деятельности, от «стара до млада», как говорится. Поэтому тема финансов инновационных предприятий является наиболее актуальной, в т.ч. для меня, т.к. я работаю в одной из таких организаций. Материал по данной теме достаточно трудно найти ввиду его специфичности, не имея доступов к ЦОНТИ, к счастью, эта возможность у меня есть. В своей работе я осветила понятие инновации, общую структуру инновационного процесса на предприятии, а также финансирование и учет на предприятиях, занимающихся инновационными технологиями.

Что представляют собой инновации и инновационный процесс на производстве?

В теории управления производством понятие «инновация» рас­крывается, во-первых, как процесс разработки и внедрения в про­изводство нового или модернизированного товара с дальнейшей его реализацией на рынке; во-вторых, как создание новых или со­вершенствование действующих технологических процессов, а так­же новых методов организации и управления для обеспечения конкурентоспособности производства и продукции.

Создание новой продукции или технологического процесса непосредственно связано с результатами фундаментальных и по­исковых исследований, которые в дальнейшем находят свое от­ражение в отраслевых прикладных научных разработках (НИР) — составной части процесса формирования нововведения, который включает следующие этапы.

*Первый этап (Э-1)* — фундаментальные исследования — накоп­ление научных исследований, занимающихся изучением объектив­ных явлений и закономерностей для преобразования природы и общества, производительных сил, и создание научной базы для проектирования новой техники, технологии и т.п.

В данный этап жизненного цикла инновации включаются и поисковые исследования, которые проводятся в случае отсутствия завершенных научных и научно-технических решений. Цель по­исковых исследований состоит в научном обеспечении создания новых машин, оборудования, технологии, а также новых форм и методов организации и управления производством на основе ис­пользования результатов фундаментальных исследований.

*Второй этап (Э-2)* — прикладные отраслевые научно-техничес­кие исследования и разработки новых технических решений с за­даниями и предложениями, направленными на повышение кон­курентоспособности производства и продукции, совершенствова­ние методов организации и управления производством. Данный этап является научным обеспечением нововведений и развивает­ся на основе общественной потребности для совершенствования технической базы производства и технико-экономических харак­теристик производимой продукции, т.е. повышения конкуренто­способности производства и продукции. Этим и объясняется, что потребность в нововведениях рождается не в научных подразде­лениях, а непосредственно в сфере производства. На основе ре­зультатов анализа действующих рынков и возможностей предпри­ятия товаропроизводители направляют в научные подразделения заявки на нововведения. Следует иметь в виду, что затраты на проведение прикладных научных исследований могут превышать запланированную сумму, так как решение конкретных задач и по­лучение практического результата прикладных исследований ха­рактеризуются высоким процентом неопределенности и вероят­ность получения отрицательного результата достаточно велика.

*Третий этап (Э-3)* — разработка исходной информации конст­руирования (ОКР) нововведения (чертежей, спецификаций, технических условий и т.п.) для производства и дальнейшей эксплу­атации новых изделий и технологий. Весь перечень конструкторских решений определяется отраслевой и функциональной принадлежностью при использовании Единой системы конструкторской документации (ЕСКД) и конструкторской подготовки производства (КПП).

Проведение прикладных научных исследований и опытно-конструкторских работ является не только этапом реализации производственных заданий по нововведениям, но и базой создания интеллектуальной продукции.

*Четвертый этап (Э-4)* — формирование производственных мощностей и оснащение производства машинами, оборудовани­ем (активная часть основных производственных фондов), обеспе­чение сырьем, материальными ресурсами, различными видами энергии и топлива (оборотные фонды) на основе информации по завершенным НИОКР и технологической подготовке производ­ства. Этот процесс является завершаю­щим этапом научных исследований и отражает запуск нововведе­ния в производство и его реализацию.

Данный этап в большей степени отражает процесс производства и реализации продукции, который включает четыре временные периода: 1) внедрение новой продукции в производство; 2) рост объема производства; 3) замедление роста объема произ­водства; 4) спад. Первые два периода отражают реинвестицию, а последние два — коммерциализацию.

Этап «зрелость» (сочетание периодов роста и замедления рос­та) отражает также время начала предпроизводственной стадии но­вого изделия, т.е. инновационный процесс научного проектиро­вания будущего товара, который придет на замену пока еще про­изводимого изделия. Кроме того, данный этап — это период максимизации выручки.

Таким образом, жизненный цикл инновационного процесса включает все этапы научных исследований (фундаментальные, поисковые, прикладные), конструирование и технологическую подготовку производства нового изделия, а также жизненные цик­лы продукции.

Финансирование инновационной деятельности

Финансирование инновационной деятельности в России осу­ществляется из следующих источников:

* федеральный бюджет;
* фонды финансирования НИОКР;
* собственные средства;
* кредиты и т.п.

В общих затратах на НИОКР, как показывают данные экономических исследований, бюджетные ассигнования на НИОКР гражданского направления уменьшились с 67% в 1991 г. до 35,6"г> в 1996 г., а 2000 г. составили всего 17%.

В абсолютном выражении эта сумма, выделяемая из федерального бюджета, не соответствует норме, установленной Федеральным законом от 23 августа 1996 г. «О науке и государственной научно-технической политике». В нем предусмотрено выделять ИЗ федерального бюджета средства на финансирование научных исследований и экспериментальных работ гражданского направления не менее 4%. Фактически авансируется несколько меньше.

Из бюджетных ассигнований формируются три фонда:

* фонд фундаментальных исследований (2,4%);
* российский гуманитарный фонд (0,7%);
* фонд развития малых форм предприятий в научно-технической сфере (0,8%).

Собственные средства предприятия на проведение НИОКР формируются из прибыли, продаж товара интеллектуального труда, поступлений от сдачи в аренду части помещений, амортизации нематериальных активов (патенты, лизинг, ноу-хау и т.п.). Источником финансирования НИОКР могут выступать кредиты. Однако высокие процентные ставки не позволяют их использовать. Например, в 1995 г. среднегодовая ставка превысила 160%, а к началу 1998 г. она упала до 34%. Предполагается, что тенденция падения процентной ставки сохранится. Кредит выдается под залог или поручительство.

Для расширения возможностей формирования инвестиции могут быть использованы:

* частично те денежные средства, которые переводятся за границу с нарушением государственного законодательства;
* денежные сбережения населения при условии восстановле­ния доверия к банкам и наличия юридической защиты вкладов.

Пополнение потенциальных инвестиций для финансирования НИОКР только за счет этих двух источников позволит увеличить сумму финансового обеспечения на 50—60 млрд руб. в год с даль­нейшим ежегодным увеличением в среднем на 7%.

Инвестиционные возможности могут быть расширены и за счет привлечения акционерного капитала, а также формирования на­ционального рынка ценных бумаг.

Наряду с кредитной формой финансирования используются аренда, вексельное обеспечение (форфейтинг) и франчайзинг.

Классическая форма аренды — это временная передача владель­цем имущества юридического права на использование орудий тру­да и других элементов основного капитала другому субъекту — арендатору.

Одной из форм долгосрочной аренды машин, оборудования и других видов имущества с периодической оплатой его стоимости является лизинг. Лизинговая организация-арендодатель предостав­ляет во временное пользование орудия труда или недвижимость арендатору. При этом арендуемое имущество остается собствен­ностью его владельца. Лизинг — долгосрочная аренда на период от 5 до 20 лет.

Другие формы аренды, такие как хайринг — среднесрочная фор­ма от 1 года до 5 лет, рентинг — до 1 года. При краткосрочной фор­ме аренды выпуск арендуемого имущества не предусмотрен.

Вексельное обеспечение — источник пополнения собственных денежных средств путем продажи векселей (форфейтинг). Данный источник, позволяет устранить кредитный риск, улучшить свою ликвидность и получить наличные денежные средства.

Франчайзинг — юридическое право, полученное на основе за­ключенного соглашения между крупным предпринимателем и партнером по соглашению. Данное соглашение позволяет партне­ру осуществлять определенный вид деятельности с использовани­ем предоставленных франчайзерами технологии, лицензии, ноу-хау, фирменной торговой марки и т.п.

Оценка источников финансирования инновационной деятель­ности основывается на цене капитала.

Цена капитала рассчитывается как отношение суммы плате­жей за использование финансовых ресурсов к общему объему этих ресурсов.

Цена собственного капитала определяется исходя из общей политики инноватора пропорционально доле акционерного капитала в собственных средствах организации:

, где

* Цсоб – цена собственного капитала;
* Р – отношение суммы движения дивидендов к рыночной капитализации компании ( Р / l – ratio);
* Ца – цена акционерного капитала;
* А – амортизационный фонд;
* ПР – прибыль;
* Б – безвозмездные поступления.

Для внешнего инвестора цена собственного капитала инноватора является условием обеспечения возврата авансированных средств, показателем финансовой надежности объекта инвестиций.

Цена привлеченного капитала – это средневзвешенная процентная ставка по привлеченным финансовым ресурсам:

, где

* Цпр – цена привлеченного капитала;
* k – ставка привлечения финансового капитала, %;
* Qj – годовой объем привлеченных средств;
* m – число источников привлеченных средств.

Бухгалтерский учет хозяйственных операций в научно-исследовательских и проектных организациях.

Бухгалтерский и налоговый учет в организациях, исполняющих научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы имеет ряд особенностей, определенных действующими нормативными актами, главными из которых являются Положения по бухгалтерскому учету и Налоговый кодекс Российской Федерации.

В соответствии с этими документами в целях бухгалтерского и налогового учета НИОКР по способу учета затрат учитываются раздельно:

- текущие НИОКР;

- капитальные НИОКР.

Текущие НИОКР представляют собой обычную деятельность научно-исследовательских институтов (НИИ) и опытно-конструкторских бюро (ОКБ). Затраты по текущим научно-исследовательским работам в бухгалтерском учете отражаются по Дебету счета 20 «Основное производство». После того, как специальная комиссия осуществит приемку законченных НИОКР, собранные на счете 20 «Основное производство» затраты, переводятся в Дебет счета 43 «Готовая продукция». Оформленные результаты сохраняются в техническом архиве научной организации. Если такие работы были выполнены по заказу сторонних организаций, то при непосредственной сдаче работ заказчику по акту, их стоимость списывается на счет 90 «Продажи».

Капитальные НИОКР это научно-технические работы, затраты по которым представляют собой вложения в долгосрочные активы. Эти НИОКР имеют самостоятельное значение и могут осуществляться как в рамках специализированных НИИ и ОКБ, так и в любых других коммерческих предприятиях, не относящихся к сфере науки и научных технологий.

В современном бухгалтерском учете различают два варианта капитализации расходов на НИОКР:

1) НИОКР, которые не относятся к категории нематериальных активов или относятся к ним, но их правовая охрана не оформлена соответствующим образом. Бухгалтерский учет при этом варианте регламентируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 19 ноября 2002 года №115н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02».

2) НИОКР, которые зарегистрированы государственными органами соответствующим образом и относящиеся к нематериальным активам. В этом случае бухгалтерский учет организуется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000, утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 16 октября 2000 года №91н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000».

Для того, чтобы правильно построить систему бухгалтерского учета, позволяющую в дальнейшем точно рассчитать налогооблагаемые базы по налогам, которые должна заплатить научно-исследовательская или проектная организация, необходимо хорошо разбираться в организационно-правовых формах организаций, представлять себе, кто является заказчиком по договору на научные исследования или проектные работы, как будет работать данный договор (имеется в виду оплата в целом за выполненные работы или поэтапная оплата) и т.п. В зависимости от всех этих условий организация должна спланировать и организовать систему бухгалтерского учета.

Рассмотрим ведение бухгалтерского учета в коммерческих научно-исследовательских и проектных организациях.

Любая коммерческая организация создается для того, чтобы получить прибыль. В процессе своей деятельности организация получает доходы и осуществляет расходы, связанные с этой деятельностью. Посмотрим, что будет являться доходами от обычных видов деятельности для научных и проектных организаций. Согласно пунктам 5 и 6 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (далее ПБУ 9/99), утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 6 мая 1999 года №32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

В организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды, выручкой считаются арендная плата, то есть поступления, получение которых связанно с этой деятельностью.

В организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, выручкой считаются поступления, получение которых связано с этой деятельностью, то есть, лицензионные платежи (включая роялти) за пользование объектами интеллектуальной собственности.

В организациях, предметом деятельности которых является участие в уставных капиталах других организаций, выручкой считаются поступления, получение которых связано с этой деятельностью.

Доходы, получаемые организацией от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, и от участия в уставных капиталах других организаций, когда это не является предметом деятельности организации, относятся к операционным доходам.

Значит, после принятия заказчиком выполненных научно-исследовательских или проектных работ в бухгалтерском учете организации-исполнителя в составе доходов от обычных видов деятельности признается выручка от выполнения данных работ в сумме, установленной договором на выполнение научно-исследовательских или проектных работ.

Согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (далее План счетов) и Инструкции по его применению, утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 31 октября 2000 года №94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», признанная выручка от выполнения работ отражается в бухгалтерском учете так:

**Дебет 62**

*«Расчеты с покупателями и заказчиками»*

**Кредит 90**

*«Продажи», субсчет «Выручка».*

Расходы научной организации по выполнению научно-исследовательских работ согласно пункту 5 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (далее ПБУ 10/99), утвержденному Приказом Минфина Российской Федерации от 6 мая 1999 года №33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», являются расходами по обычным видам деятельности и учитываются как расходы, связанные с выполнением работ.

В соответствии с пунктом 5 ПБУ 10/99, расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

В организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату во временное пользование своих активов по договору аренды, расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью.

В организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью.

В организациях, предметом деятельности которых является участие в уставных капиталах других организаций, расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью.

Расходы, осуществление которых связано с предоставлением за плату во временное пользование своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, и от участия в уставных капиталах других организаций, когда это не является предметом деятельности организации, относятся к операционным расходам.

Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

В пункте 10 ПБУ 10/99 указано что, правила учета затрат на производство продукции, продажу товаров, выполнение работ и оказание услуг в разрезе элементов и статей, исчисления себестоимости продукции (работ, услуг) устанавливаются отдельными нормативными актами и методическими указаниями по бухгалтерскому учету.

Правила учета затрат на выполнение научно-исследовательских работ изложены в Типовых методических рекомендациях по планированию, учету и калькулированию себестоимости научно-технической продукции (утверждено Заместителем Министра науки и технической политики Российской Федерации 15 июня 1994 года №ОР-22-2-46). И хотя с введением 25 главы Налогового кодекса Российской Федерации (далее НК РФ), вышеназванные Типовые рекомендации утратили силу, в части, регулирующей бухгалтерский учет, ими можно руководствоваться с учетом действующих положений по бухгалтерскому учету и Плана счетов.

Заключение

Итак, инновация – это создание новых или со­вершенствование действующих технологических процессов. А создание новых продукции или технологического процесса включает в себя несколько этапов:

1 этап – фундаментальные исследования;

2 этап – прикладные отраслевые научно-техничес­кие исследования и разработки новых технических решений;

3 этап – разработка исходной информации конст­руирования (ОКР) нововведения (чертежей, спецификаций, технических условий и т.п.);

4 этап – формирование производственных мощностей и оснащение производства машинами, оборудовани­ем, обеспе­чение сырьем, материальными ресурсами, различными видами энергии и топлива.

Что же касается финансирования инновационных предприятий, то оно в основной осуществляется из следующих источников:

* федеральный бюджет;
* фонды финансирования НИОКР;
* собственные средства;
* кредиты.

Оценка источников финансирования инновационной деятель­ности основывается на цене капитала.

Цена капитала рассчитывается как отношение суммы плате­жей за использование финансовых ресурсов к общему объему этих ресурсов.

Ну, а что касается учета, то бухгалтерский и налоговый учет в организациях, исполняющих научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы имеет ряд особенностей, определенных действующими нормативными актами, главными из которых являются Положения по бухгалтерскому учету и Налоговый кодекс Российской Федерации.

Список литературы

1. Н.Л.Зайцев «Экономика, организация и управление предприятием»: Учеб.пособие. – М.:ИНФРА –М, 2009. (Высшее образование)
2. Под ред. А.Г.Поршнева, З.П. Румянцевой, Н.А. Саломатина «Управление организацией»: Учеб.пособие. – М.:ИНФРА –М, 2009.
3. Министерство науки и технологии РФ: Информационные материалы. М., 2007
4. Материалы из статьи с: http://www.audit-it.ru/articles/account/otrasl/a95/43070.html