

Положение об учете расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение устанавливает правила формирования в бюджетном учете и бюджетной отчетности Университета информации о расходах, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (далее – НИОКР).

Настоящее Положение применяется Университетом при выполнении НИОКР собственными силами или (и) является по договору заказчиком указанных работ для собственных и государственных нужд.

1.2. Настоящее Положение применяется в отношении НИОКР:

- по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке;
- по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.

1.3. Настоящее Положение не применяется к научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, а также к незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, выполняемым на возмездной основе.

1.4. Настоящее Положение не применяется в отношении расходов Университета на освоение природных ресурсов (проведение геологического изучения недр, разведка (доразведка) осваиваемых месторождений, работы подготовительного характера в добывающих отраслях и т.п.), затрат на подготовку и освоение производства, новых организаций, цехов, агрегатов (пусковые расходы), затрат на подготовку и освоение производства продукции, не предназначенной для серийного и массового производства, а также затрат, связанных с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса.

1.5. Информация о расходах по НИОКР отражается в бюджетном учете в качестве вложений в нематериальные активы, в части затрат отражения на счетах 01062N000 «Вложения в научные исследования (научно-исследовательские разработки) - особо ценное движимое имущество», 01062R000 «Вложения в опытно-конструкторские и технологические разработки - особо ценное движимое имущество», 01063N000 «Вложения в научные исследования (научно-исследовательские разработки) - иное движимое имущество», 01063R000 «Вложения в опытно-конструкторские и технологические разработки - иное движимое имущество».

Аналитический учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам).

1.6. Единицей бюджетного учета расходов по НИОКР является инвентарный объект.

Инвентарным объектом для целей настоящего Положения считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) для управленческих нужд учреждения или для государственных нужд.

2. Признание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам

2.1. Расходы по НИОКР признаются в бюджетном учете при наличии следующих условий:

- 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;
- расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата.

3. Состав расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам

3.1. К расходам по капитальным вложениям при изготовлении нематериального актива по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, проводимым для собственных и государственных нужд, относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ.

3.2. В состав расходов при выполнении НИОКР включаются:

- стоимость материальных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;
- затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;
- страховые взносы;
- стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;
- амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении указанных работ;
- затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;
- общехозяйственные расходы (накладные расходы), в случае если они непосредственно связаны с выполнением данных работ;
- прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, включая расходы по проведению испытаний.

3.3. В состав расходов по вложениям при изготовлении нематериального актива по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, проводимым для собственных нужд, включаются все расходы, связанные с их созданием, которые классифицируются в соответствии с экономической классификацией расходов бюджетов Российской Федерации.

3.4. В бюджетном учете формирование расходов (себестоимости) работ по формированию нематериального актива отражается на соответствующих счетах учета:

Дебет счетов 01062N000 «Вложения в научные исследования (научно-исследовательские разработки) - особо ценное движимое имущество», 01062R000 «Вложения в опытно-конструкторские и технологические разработки - особо ценное движимое имущество», 01063N000 «Вложения в научные исследования (научно-исследовательские разработки) - иное движимое имущество», 01063R000 «Вложения в опытно-конструкторские и технологические разработки - иное движимое имущество».

Кредит соответствующих счетов аналитического учета счетов 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами», 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам»; 010400000 «Амортизация»; 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты»; 010500000 «Материальные запасы»; 010100000 «Основные средства» стоимостью до 10000 руб. включительно.

3.5. Бюджетный учет фактических доходов и расходов и расчетов ведется отдельно по каждому договору.

4. Списание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам для собственных нужд

4.1. Расходы по НИОКР формируются на счетах 01062N000 «Вложения в научные исследования (научно-исследовательские разработки) - особо ценное движимое имущество», 01062R000 «Вложения в опытно-конструкторские и технологические разработки - особо ценное движимое имущество», 01063N000 «Вложения в научные исследования (научно-исследовательские разработки) - иное движимое имущество», 01063R000 «Вложения в опытно-конструкторские и технологические разработки - иное движимое имущество» с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Университета при наличии условий отнесения к нематериальным активам.

4.2. В бюджетном учете принятие к учету нематериального актива отражается в сумме произведенных вложений, сформированных при осуществлении НИОКР, результаты которых подлежат применению в деятельности учреждения (по которым получены положительные результаты);

4.3. Начисление амортизации по каждой выполненной НИОКР производится линейным способом равномерно в размере 1/12 годовой суммы, а затем распределяется на конкретные виды продукции, работ, услуг пропорционально расходам по изготовлению продукции (работ, услуг).

Срок списания расходов по НИОКР определяется Университетом самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого Университет может получать экономические выгоды (доход), но не более 3 лет. При этом указанный срок полезного использования не может превышать срок деятельности учреждения.

4.4. Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам формируются на счетах 01062N000 «Вложения в научные исследования (научно-исследовательские разработки) - особо ценное движимое имущество», 01062R000 «Вложения в опытно-конструкторские и технологические разработки - особо ценное движимое имущество», 01063N000 «Вложения в научные исследования (научно-исследовательские разработки) - иное движимое имущество», 01063R000 «Вложения в опытно-конструкторские и технологические разработки - иное движимое имущество» и при отсутствии условий отнесения к нематериальным активам, а

также не давшие положительных результатов, не подлежат учету на счете "Нематериальные активы" и списываются одновременно за счет уменьшения доходов от активов учреждения:

Дебет 040101172 "Доходы от операций с активами";

Кредит 010622000 счетах 01062N000 «Вложения в научные исследования (научно-исследовательские разработки) - особо ценное движимое имущество», 01062R000 «Вложения в опытно-конструкторские и технологические разработки - особо ценное движимое имущество», 01063N000 «Вложения в научные исследования (научно-исследовательские разработки) - иное движимое имущество», 01063R000 «Вложения в опытно-конструкторские и технологические разработки - иное движимое имущество».

4.5. В случае прекращения использования результатов конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работы в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Университета, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работе, не отнесенная на расходы по видам деятельности, подлежит списанию:

Дебет 01042N000 «Амортизация научных исследований (научно-исследовательских разработок) - особо ценного движимого имущества учреждения»; 01042R000 «Амортизация опытно-конструкторских и технологических разработок - особо ценного движимого имущества учреждения», 01043N000 «Амортизация научных исследований (научно-исследовательских разработок) - иного движимого имущества учреждения», 01043R000 «Амортизация опытно-конструкторских и технологических разработок - иного движимого имущества учреждения»;

Кредит 01022N000 «Научные исследования (научно-исследовательские разработки) - особо ценное движимое имущество учреждения»; 01022R000 «Опытно-конструкторские и технологические разработки - особо ценное движимое имущество учреждения», 01023N000 «Научные исследования (научно-исследовательские разработки) - иное движимое имущество учреждения», 01023R000 «Опытно-конструкторские и технологические разработки - иное движимое имущество учреждения».

В случае неполной амортизации объекта нематериального актива при его списании:

Дебет 040101172 "Доходы от операций с активами";

Кредит 01022N000 «Научные исследования (научно-исследовательские разработки) - особо ценное движимое имущество учреждения»; 01022R000 «Опытно-конструкторские и технологические разработки - особо ценное движимое имущество учреждения», 01023N000 «Научные исследования (научно-исследовательские разработки) - иное движимое имущество учреждения», 01023R000 «Опытно-конструкторские и технологические разработки - иное движимое имущество учреждения».

5. Списание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам для государственных нужд

5.1. В случае, когда по условиям договора (контракта) результаты НИОКР принадлежат исполнителю, то сумма произведенных вложений, сформированных при осуществлении научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических работ, результаты которых подлежат применению в деятельности Университета (по которым получены положительные результаты), отражаются:

Дебет 01022N000 «Научные исследования (научно-исследовательские разработки) - особо ценное движимое имущество учреждения»; 01022R000 «Опытно-конструкторские и технологические разработки - особо ценное движимое имущество

учреждения», 01023N000 «Научные исследования (научно-исследовательские разработки) - иное движимое имущество учреждения», 01023R000 «Опытно-конструкторские и технологические разработки - иное движимое имущество учреждения»;

Кредит 01062N000 «Вложения в научные исследования (научно-исследовательские разработки) - особо ценное движимое имущество», 01062R000 «Вложения в опытно-конструкторские и технологические разработки - особо ценное движимое имущество», 01063N000 «Вложения в научные исследования (научно-исследовательские разработки) - иное движимое имущество», 01063R000 «Вложения в опытно-конструкторские и технологические разработки - иное движимое имущество».

5.2. Списание произведенных вложений, сформированных при осуществлении научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических работ, по которым не получены положительные результаты, отражается:

Дебет 040101172 "Доходы от операций с активами";

Кредит 01062N000 «Вложения в научные исследования (научно-исследовательские разработки) - особо ценное движимое имущество», 01062R000 «Вложения в опытно-конструкторские и технологические разработки - особо ценное движимое имущество», 01063N000 «Вложения в научные исследования (научно-исследовательские разработки) - иное движимое имущество», 01063R000 «Вложения в опытно-конструкторские и технологические разработки - иное движимое имущество».

5.3. В случае, когда результаты работы по условиям договора (контракта) принадлежат заказчику в лице поименованного учреждения (организации), то списание произведенных капитальных вложений в объекты нематериальных активов, связанных с их передачей иным организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций, а также физическим лицам, операция в бюджетном учете отражается:

Дебет 040101172 "Доходы от операций с активами";

Кредит 01062N000 «Вложения в научные исследования (научно-исследовательские разработки) - особо ценное движимое имущество», 01062R000 «Вложения в опытно-конструкторские и технологические разработки - особо ценное движимое имущество», 01063N000 «Вложения в научные исследования (научно-исследовательские разработки) - иное движимое имущество», 01063R000 «Вложения в опытно-конструкторские и технологические разработки - иное движимое имущество».

6. Учет спецоборудования и экспериментальных устройств исполнителем научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ

6.1. Спецоборудование (оборудование), предоставленное заказчиком, учитывается на забалансовом счете 12 "Спецоборудование для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками".

6.2. Спецоборудование для НИОКР, приобретенное по договорам с заказчиком для обеспечения выполнения условий договоров, до передачи его в научное подразделение учитывается Университетом в составе материальных запасов на счетах 010536000 "Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения".

6.3. При передаче спецоборудования в научное подразделение его стоимость списывается на счета 01062N000 «Вложения в научные исследования (научно-исследовательские разработки) - особо ценное движимое имущество», 01062R000 «Вложения в опытно-конструкторские и технологические разработки - особо ценное движимое имущество», 01063N000 «Вложения в научные исследования (научно-исследовательские разработки) - иное движимое имущество», 01063R000 «Вложения в опытно-конструкторские и технологические разработки - иное движимое имущество» с

одновременным отражением на забалансовом счете 12 "Спецоборудование для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками".

6.4. После выполнения НИОКР в зависимости от условий договора спецоборудование может быть возвращено заказчику либо поставлено на балансовый учет исполнителя.

6.5. Возврат спецоборудования заказчику отражается путем списания его стоимости с забалансового учета.

6.6. Спецоборудование, не возвращаемое заказчику, приходится на баланс Университета по рыночной стоимости.

Оприходование спецоборудования отражается в соответствии с объектом учета следующей записью:

Дебет соответствующих счетов аналитического учета счетов 2 101 00 000 "Основные средства";

Кредит счета 240110190 "Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления".

Одновременно оборудование списывается с забалансового учета.

6.7. При изготовлении экспериментальных устройств (установки, образцы машин и приборов, стенды для испытания) бухгалтерский учет материальных ценностей, использованных для изготовления экспериментальных устройств, ведется на забалансовом счете 13 "Экспериментальные устройства" до момента проведения демонтажа.

7. Раскрытие информации в бюджетной отчетности

7.1. В бюджетной отчетности Университета должна отражаться информация:

- о сумме уменьшения капитальных вложений в нематериальные активы, отнесенные в отчетном периоде на нематериальные активы для собственных и государственных нужд;

- о сумме уменьшений капитальных вложений в нематериальные активы по законченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, не перенесенным на счет "Нематериальные активы", а списанным в уменьшение активов учреждения;

- о сумме увеличений вложений в нематериальные активы по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам.

Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам для собственных и государственных нужд отражается в пояснительной записке к группе статей актива баланса (раздел "Нематериальные активы").

7.2. В составе информации об учетной политике Университета в бюджетной отчетности подлежит обязательному раскрытию следующая информация:

- о способах начисления амортизации по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам;

- о принятых учреждением сроках применения результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ для собственных и государственных нужд.