



Международно Висше Бизнес Училище
International Business School

КУРСОВА РАБОТА

**ПО СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ НА РАЗХОДИТЕ ЗА ИНОВАЦИОННИ
ПРОЕКТИ**

НА ТЕМА:

**ВЛИЯНИЕ НА КОРЕКТНОТО СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ НА
РАЗХОДИТЕ ЗА НИРД ВЪРХУ ФИНАНСОВИЯ РЕЗУЛТАТ НА
ПРЕДПРИЯТИЯТА С ИНОВАЦИОННА ДЕЙНОСТ**

Изготвил:

Проверил:

2017

УВОД

Счетоводното отчитане на научноизследователската и развойна дейност включва дейностите, които създават или подобряват продукти или процеси. Основното счетоводно правило в тази област е, че разходите се начисляват в момента на тяхното възникване.

Примери за дейности, които обикновено се считат за част от функционалната област за научноизследователска и развойна дейност, са следните:

- Изследвания за откриване на нови знания
- Прилагане на нови научни открития
- Формулиране на дизайна на продукти и процеси
- Тестване на продукти и процеси
- Модифициране на формули, продукти или процеси
- Проектиране и тестване на прототипи
- Проектиране на инструменти, които включват нови технологии
- Проектиране и експлоатация на пилотен завод

Основният проблем с разходите за научноизследователска и развойна дейност е, че бъдещите ползи, свързани с тези разходи, са достатъчно несигурни, че е трудно да се отчитат разходите като актив. Предвид тези несигурности, общоприетите счетоводни принципи налагат всички разходи за научноизследователска и развойна дейност да се начисляват в момента на тяхното възникване. Основното отклонение от това е при бизнес комбинация, при която придобиващият може да признае справедливата стойност на активите за научноизследователска и развойна дейност.

Основното правило за отчитане на всички разходи за научноизследователска и развойна дейност не е изцяло разбирано, но има изключения, както е посочено по-долу:

Активи. Ако са придобити материали или дълготрайни активи, които имат алтернативни бъдещи приложения, те се отчитат като активи. Материалите следва да се начисляват като разходи, докато амортизацията трябва да се използва за постепенно намаляване на балансовата стойност на дълготрайните активи. Обратно, ако няма алтернативни бъдещи употреби, разходите се поемат за сметка на направените разходи.

Компютърен софтуер. Ако компютърният софтуер е придобит за използване в проект за научноизследователска и развойна дейност, разходите се отчитат в намаление на финансовия резултат. Въпреки това, ако има бъдещи алтернативни употреби на софтуера, се капитализира неговата цена и се амортизира.

Договорени услуги. Ако дружеството е таксувано от трети страни за научноизследователска работа, извършена от името на компанията, това са разходи.

Непреки разходи. Разумна сума на режимните разходи следва да се разпределя за научноизследователска и развойна дейност.

Закупени нематериални активи. Ако нематериалните активи са придобити от трети лица и тези активи имат алтернативна употреба, те трябва да бъдат отчетени като нематериални активи. Ако обаче нематериалните активи са закупени за конкретен изследователски проект и няма алтернативни бъдещи начини на ползване, те се отчитат като, когато те са направени.

Разработване на софтуер. Ако софтуерът е разработен за използване в научноизследователска и развойна дейност, се отчитат разходи, без изключение.

Заплати. Разходите за заплатите, заплатите и свързаните с тях разходи се начисляват към момента на тяхното възникване.

Може да има и споразумения за научноизследователска и развойна дейност, при които трета страна (спонсор) финансира научноизследователската и развойната дейност на даден бизнес. Споразуменията могат да бъдат разработени така, че да прехвърлят лицензионните права, собствеността върху интелектуалната собственост, дяловото участие или дял от печалбата на спонсорите. На фирмата, която извършва научноизследователската и развойна дейност, може да бъде платена фиксирана такса или някаква форма на възстановяване на разходите от спонсорите.

Тези споразумения често се изграждат като акционерно дружество, при което свързано лице изпълнява ролята на генерален партньор. Главният съдружник може да получи разрешение да получи допълнително финансиране чрез продажба на лимитираните партньори или да отпусне заеми или аванси на дружеството, които могат да бъдат възстановени от бъдещи възнаграждения.

1. Регламентиране на финансовото отчитане на иновативната дейност / нематериалните активи съгласно НСС 38

Нетекущ актив се признава във финансовия отчет на предприятието, ако е „ресурс, придобит в резултат на минали събития, контролиран от предприятието, от него се очаква бъдеща изгода за повече от един отчетен период и е надеждно оценим“.

За да адаптираме това определение за нематериален актив, остава да прибавим само, че той „няма физическа субстанция“ (т. 2 от стандарта). В този смисъл „нематериалността“ на такива активи представлява придобити права или въплътени знания. Като примери в стандартите за нематериални активи се посочват технологии за производство, софтуер, ноу-хау, търговски марки, концесии, лицензи за производство, патенти и разни други придобити права.

В определенията в т. 2 от стандарта на второ място е включена „вътрешната репутация“. Целта на нейното поясняване е да се обоснове по-добре, защо вътрешната репутация не се признава за актив, посочено по-нататък в т. 3.2. Това налага да се обърне внимание, че репутация (положителна) се признава за актив само при бизнескомбинация, който въпрос се третира в СС 22 - Отчитане на бизнескомбинации.

Друго определение от понятийния апарат в стандарта, на което следва да се обърне внимание, е „установимост“. При придобиване на отделни нематериални активи като софтуер, технологии за производство или някакви други права, цената се определя за всеки актив като основна част от сделката. В тези случаи установимостта на актива е ясна и безспорна. Но при придобиването на активи чрез бизнескомбинация, при което цената на сделката се определя за придобиване на контрол върху нетните активи и дейности на друго предприятие като цяло, няма цени за отделните активи. При тези сделки е възможно нематериалните активи, представени в баланса на придобитото предприятие, да не са безспорно установими. За разлика от материалните активи с тяхната физическа субстанция, при нематериалните активи се налага по-голямо внимание за установяване съществуването им. Най-често това се прави първо по документи и второ - по реалност. При положителни отговори на тези въпроси може да се признае нематериален актив. Причините да се включи този текст в стандарта на основата