

Ренгольд О. В., Черникова А. С.

ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЁТА В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ИННОВАЦИОННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Аннотация. Статья посвящена вопросам правового регулирования инновационной деятельности предприятий. Авторами рассмотрена действующая в России нормативно-правовая база, касающаяся деятельности предприятий осуществляющими разработку и внедрение инноваций. Целью исследования является выявление полноты отражения в законодательстве, касающегося бухгалтерского и налогового учета хозяйственной деятельности в сфере инноваций. Делается вывод о необходимости совершенствования законодательно-нормативной базы, охватывающей все инновационные процессы, исследуемого предприятия и не противоречили друг другу.

Ключевые слова: инновационное предприятие, бухгалтерский учет, налоговый учет, НИОКР, инновационная деятельность.

Для цитирования: Ренгольд О. В., Черникова А. С. Правовые аспекты бухгалтерского и налогового учёта в деятельности инновационных предприятий // Проблемы права. 2025. Т. 2 (98). С. 20–24.

Rengold O. V., Chernikova A. S.

LEGAL ASPECTS OF ACCOUNTING AND TAX ACCOUNTING IN THE ACTIVITIES OF INNOVATIVE ENTERPRISES

Abstract. The article is devoted to the issues of legal regulation of innovative activities of enterprises. The authors reviewed the current regulatory framework in Russia concerning the activities of enterprises developing and implementing innovations. The purpose of the study is to identify the completeness of reflection in the legislation concerning accounting and tax accounting of business activities in the field of innovations. A conclusion is made about the need to improve the legislative and regulatory framework covering all innovative processes of the enterprise under study and do not contradict each other.

Keywords: innovative enterprise, accounting, tax accounting, innovative activity.

В современных экономических условиях значительной силой прогресса выступают инновации. Инновационная деятельность позволяет предприятиям оставаться конкурентоспособными. Активное развитие инновационных процессов требует развитие законодательной базы в сфере их учета и анализа. Современные правовые аспекты применения бухгалтерского и налогового учета инновационной деятельно-

сти требуют детальной разработки и изучения особенностей законодательной базы. Актуальным вопросом становится применение законодательной базы при анализе и учете хозяйственной деятельности, связанной с инновациями, а также правильность отражения этих хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учёте.

Бухгалтерский учет деятельности инновационных предприятий осуществляет-

ся на основе бухгалтерского законодательства. Ведение бухгалтерского учета подразумевает четкое следование закону в соответствие с основной терминологией. В российском законодательстве единственное определение понятию «инновационное предприятие» приведено в «Модельном законе об инновационной деятельности». В соответствие с ним «*инновационное предприятие* — хозяйствующий субъект, осуществляющий предпринимательскую деятельность, связанную с разработкой, производством и поставкой инновационной продукции (товаров, услуг), для которого указанная продукция составляет основную часть (не менее 70 процентов) общего объема производства товаров (услуг)...»¹.

Таким образом, единственным отличием инновационного предприятия от любого другого предприятия в Российской Федерации является производство этой компанией инновационной продукции, которой является в соответствии с этим же нормативным документом результат инновационной деятельности, получивший практическую реализацию².

В указанном выше законе дано определение инновационной организации как юридического лица, осуществляющего инновационную деятельность. В нём же указаны основные отличительные характеристики новаций (новшеств) — это новизна, практическая применимость и экономическая эффективность (конкурентоспособность)³. Только при наличии трёх перечисленных признаков можно говорить о новации, а не о реконструкции или научном исследовании.

Определение инновационной деятельности приведено и в Федеральном законе «О науке и государственной научно-технической политике». В нем под инновационной деятельностью понимается любая деятельность, связанная с реализацией инновационных проектов и созданием и поддержанием инновационной инфраструктуры⁴.

¹ Модельный закон об инновационной деятельности: Принят в г. Санкт-Петербурге 16.11.2006 Постановлением 27–16 на 27-м пленарном заседании Межпарламентской Ассамблеи государств-участников СНГ. Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/document/902050947> (дата обращения: 20.04.2025 г.).

² Там же.

³ Там же.

⁴ О науке и государственной научно-технической

Из всего выше сказанного становится ясно, что единственным критерием, отличающим инновационное предприятие от любого другого, является, инновационная деятельность, под которой понимается предпринимательская деятельность, связанная с разработкой, производством и поставкой инновационной продукции (товаров, услуг), составляющая в общем объеме продукции не менее 70 процентов. Во всех остальных аспектах ведение бухгалтерского учета инновационными предприятиями осуществляется на основе Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 12.12.2023 г.)⁵, а также Положений о бухгалтерском учете, стандарты бухгалтерского учета, Кодексов РФ, в частности Гражданского кодекса и других нормативно-правовых актов.

Учитывая, что при определении объема продукции (товаров, услуг) в бухгалтерском учете применяются натуральные и стоимостные показатели, а при составлении финансовой и налоговой отчетности только стоимостные показатели, то для определения доли инновационной продукции в общем объеме расчет необходимо производить в стоимостных показателях, то есть для РФ — в рублях. На расчет доли в стоимостных показателях указывает и Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации ПБУ 9/99» (далее ПБУ 9/99), утвержденное приказом Минфина России от 6 мая 1999 года за номером № 32н, в котором доходом признается выручка, которая в свою очередь «... принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении...»⁶.

Исходя из выше сказанного, для определения указанной доли в размере 70 процентов в общей сумме продукции, необходимо производить расчеты исходя из всех

политике: Федеральный закон от 23.08.1996 № 127-ФЗ (ред. 08.08.2024). Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_11507/ (дата обращения: 22.04.2025 г.).

⁵ О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. 12.12.2023). Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 21.04.2025 г.).

⁶ Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.11.2020). Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/1f46b0f67e50a18030cbc85dd5e34849b2bf2449 (дата обращения: 20.04.2025 г.).





видов доходов от инновационной деятельности.

В соответствии с действующим в нашей стране «Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» для учета доходов применяется специальная группа счетов. Сложность учета заключается в том, что на данных счетах отражаются все доходы организации.

Открытие аналитических счетов разрешено Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета, а именно «организация может уточнять содержание приведенных в Плане счетов бухгалтерского учета субсчетов, исключать и объединять их, а также вводить дополнительные субсчета»¹. В соответствии с бухгалтерским законодательством «для учета специфических операций организация может по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации вводить в План счетов бухгалтерского учета дополнительные синтетические счета, используя свободные номера счетов»². Исходя из изложенного, хозяйствующие субъекты, для осуществления специфических инноваций, могут открывать синтетические счета, однако необходимость предварительного согласования этих счетов с Минфином создает некоторые трудности.

В этой связи наиболее приемлемым для отражения инновационной деятельности является формирование субсчетов и аналитических счетов, для чего достаточно лишь утвердить их Приказом об учетной политике организации и зафиксировать в Действующем в организации Плане счетов. Приказ по Учетной политике и Действующий план счетов утверждаются руководителем предприятия на каждый календарный год. Кроме того, при необходимости, например, производстве нового вида продукции (товаров, услуг) в середине календарного года допускается внесение изменений, как в упомянутый выше утвержденный приказ, так и в Действующий план счетов. Оба из указанных документов являются обя-

¹ Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.01.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010 г.). Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/ (дата обращения: 22.04.2025 г.).

² Там же.

зательными для деятельности юридического лица.

Учет затрат в организации по элементам упрощает их учет и управление. Для более эффективного принятия управленческих решений руководство предприятия имеет право самостоятельно устанавливать их классификации, для чего в бухгалтерском учете применяются аналитические счета.

Значительная часть хозяйствующих субъектов в России сегодня не осуществляет инновационной деятельности и не занимается НИОКР. Это связано в первую очередь с тем, что данные виды деятельности очень затратны, при этом они не всегда дают положительный экономический эффект, что влечет сложности с их бухгалтерским учетом и приводит к отложенным налоговым обязательствам, связанным с различиями в бухгалтерском и налоговом учете.

В России порядок включения затрат в состав себестоимости для целей бухгалтерского и налогового учета различен, кроме того, этот состав различен для разных отраслей народного хозяйства. Состав расходов, для целей налогообложения, начиная с 2002 года определяется Налоговым кодексом РФ, а именно вступлением в действие её 25 главы «Налог на прибыль организаций».

Расходы, связанные с инновационной деятельностью, как правило, относятся к расходам на научные исследования и опытно-конструкторские разработки (НИОКР) и входят в состав расходов, связанных с производством и реализацией³. Налоговый учет инновационной деятельности регламентируется 262 статьёй Налогового кодекса России «ФР».

Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки». В данной статье указано что к расходами на НИОКР могут быть признаны только расходы, направленные на усовершенствование уже производимой продукции (товаров и услуг) или создание новых. Тоже относится к технологиям, методам организации и управления производством⁴. Следует учитывать, что перечень расходов

³ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.12.2024 г.). Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/afc2c1960d7c8d96118c85952ade1af955f9ab1f/ (дата обращения: 20.04.2025 г.).

⁴ Там же.

на НИОКР закрыт, поэтому необходимо внимательно его изучить прежде чем принимать к учету те или иные виды затрат. Ряд расходов, относящихся к НИОКР закрыт. Отчисления на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности могут входить в расходы по налогу на прибыль в размере не превышающей 1,5 % от реализации [1].

При налоговом учете расходы на НИОКР отличаются от всех остальных видов расходов. Они единственные уменьшают налоговую базу независимо от итоговых результатов этих работ, то есть даже не принеся желаемого результата. Исключительные права на интеллектуальную деятельность, полученные в результате произведенных НИОКР, относятся к нематериальным активам и учитываются соответствующим образом [1]. Для признания нематериального актива таковым помимо приносимой им материальной выгоды необходима его государственная регистрация, что требует Гражданский кодекс РФ¹.

¹ Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая): Федеральный закон от 18.12.2006 г. № 230-ФЗ (ред. от 22.07.2024 г.). Режим доступа: [https://](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_64629/)

В заключении необходимо отметить, что законодательству в сфере учета инновационной деятельности предприятий уделяется значительное внимание, что вполне обосновано в свете развития данного направления в экономике нашей страны. Развитие бухгалтерского и налогового законодательства по вопросам учета и анализа инновационных процессов позволяет хозяйствующим субъектам активнее включаться в данную сферу деятельности, что в свою очередь повышает их конкурентные преимущества на рынке. Анализ существующего в нашей стране законодательства позволяет сделать вывод о необходимости более детальной проработки отдельных нюансов и особенностей инновационной деятельности. Ряд вопросов хозяйственного учета инноваций были рассмотрены в данной статье, однако законодательство по этому вопросу сегодня разработано еще в недостаточной мере и требуется разработка дополнительных правовых норм для внедрения в существующую законодательную базу.

www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_64629/ (дата обращения: 20.04.2025 г.).

Литература

1. Годовой отчет — 2019 [Электронный ресурс] / под ред. В. И. Мещерякова. — Электрон. дан. М.: Агентство бухгалтерской информации, 2019. 768 с.

References

1. Annual Report — 2019 [Electronic resource] / edited by V. V. I. Meshcheryakov. — Electron.dan. M.: Agency for Accounting Information, 2019. 768 с.

Сведения об авторах

Ренгольд Ольга Владимировна — кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономика и управление предприятиями» ФГБОУ ВО «Сибирский государственный автомобильно-дорожный университет» (Омск, Российская Федерация). Электронная почта: r3250251@mail.ru.

Черникова Анастасия Евгеньевна — кандидат экономических наук, магистр юриспруденции, доцент кафедры «Экономика, логистика и управление качеством» ФГБОУ ВО «Сибирский государственный автомобильно-дорожный университет» (Омск, Российская Федерация). Электронная почта: rl.sysadmin@rambler.ru.

Information about the authors

Rengold Olga Vladimirovna — Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of 'Economics and Enterprise Management' FSBEIU VO 'Siberian State Automobile and Road University' (Omsk, Russian Federation). E-mail: r3250251@mail.ru.

23

Публично-правовые
(государственно-правовые)
науки



Chernikova Anastasia Evgenievna — Candidate of Economic Sciences, Master of Law, Associate Professor of the Department of Economics, Logistics and Quality Management of the Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education 'Siberian State Automobile and Road University' (Omsk, Russian Federation). E-mail: rl.sysadmin@rambler.ru.

Конфликт интересов отсутствует.

There is no conflict of interest.

Дата поступления статьи / Received: 19.04.2025

Дата рецензирования / Received: 25.04.2025

Дата принятия к опубликованию / Accepted: 28.04.2025

24

Публично-правовые
(государственно-правовые)
науки

