

ПРОБЛЕМЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

УДК 670.0/5:378

КЛАССИФИКАЦИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ ОРГАНИЗАЦИИ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Т.Г. Шешукова¹, К.В. Разуваева²

^{1,2} Пермский государственный национальный исследовательский университет,
г. Пермь

Разработан новый подход к классификации доходов и расходов, возникающих в процессе реализации инновационной деятельности, в налоговом учете с целью исчисления налога на прибыль. Научная новизна заключается в разработке системной классификации в отличие от действующего налогового законодательства. Предложения актуальны для развития налогового законодательства в части организации учета инновационной деятельности. Представлены направления по классификации доходов и расходов в налоговом учете при реализации инновационной деятельности.

Ключевые слова: инновационная деятельность, налоговый учет, показатель, классификация, доходы, расходы, организация.

Актуальность исследования состоит в том, что в налоговой декларации по налогу на прибыль не отражаются доходы и расходы, возникающие при осуществлении инновационной деятельности [5, с. 105].

Формирование этих показателей актуально и потому, что в действующих Формах федерального статистического наблюдения (таблица 1) не предусмотрен перечень предлагаемых показателей [8, с. 53].

Т а б л и ц а 1

Формы федерального статистического наблюдения

Формы статистического наблюдения	Название форм статистического наблюдения
2-наука	Сведения о выполнении НИР
4-инновация	Сведения об инновационной деятельности организации
1 - технология	Сведения о разработке и использовании передовых производственных технологий
2-наука (краткая)	Сведения о выполнении НИР

Например, в статистическом сборнике Высшей школы экономики «Индикаторы инновационной деятельности: 2014» [4], нет информации о доходах и расходах по ключевым этапам инновационного процесса.

Рассмотрим перечень основных показателей инновационной деятельности:

1. Инновационная активность организаций.
2. Технологические инновации.
3. Организационные инновации.

4. Маркетинговые инновации.
5. Инновационная деятельность в регионах Российской Федерации.
6. Экологические инновации.
7. Международные сопоставления.

Показатели характеризующие затраты инновационной деятельности:

1. Объем инновационных товаров работ и услуг.
2. Затраты на технологические, организационные маркетинговые инновации.
3. Объем инновационных товаров, работ, услуг по видам экономической деятельности, по уровню новизны. Структура затрат осуществляющие технологические инновации.
4. Затраты на организационные инновации по видам экономической деятельности.
5. Затраты на маркетинговые инновации по видам экономической деятельности.
6. Затраты на технологические инновации их распределение по видам и источникам финансирования.
7. Специальные затраты связанные с экологическими инновациями.
8. Интенсивность и структура затрат на технологические инновации.

На сайте Министерства образования и науки Российской Федерации была попытка размещения результатов инновационной деятельности вузов Российской Федерации за 2010 – 2011 гг. Перечень показателей представлен в таблице 2 [1, с. 163].

Т а б л и ц а 2
Результаты инновационной деятельности вузов (РИД) РФ за 2010-2011 гг.

Показатели инновационной деятельности	Всего	В расчете на 1 вуз
Инновационные продукты (РИД), готовые к использованию		
Изобретения, новые технологии	195	1,7
Промышленные образцы, полезные модели	139	1,2
Программы ЭВМ, базы данных	145	1,2
Ноу-хау	95	Менее 1
Селекционные достижения	2	--
Всего	576	4,9
Объекты интеллектуальной собственности		
Авторские свидетельства	189	1,6
Патенты	242	2,1
Всего	431	3,7
Поданы заявки	159	1,4
Защищено инновационных продуктов	74,8%	
Коммерциализация РИД		
Успешно коммерциализированные РИД	154	1,3
В процентах к общему числу	26,7%	

Показатели инновационной деятельности	Всего	В расчете на 1 вуз
РИД		
В процентах к числу ОИС	35,7%	
РИД на стадии внедрения	19	Менее 1
В состоянии разработки	72	Менее 1
Справочно:		
Число МИП	658	5,6

Для целей формирования ключевых показателей в налоговой отчетности [3, с. 5] необходимо доходы и расходы от инновационной деятельности, распределить в соответствии с пятью этапами: создание, освоение, внедрение, коммерциализация, использование [6, с. 61].

При осуществлении инновационной деятельности возникают четыре группы расходов: материальные, на оплату труда, амортизационные, прочие расходы [7, с. 82]. В действующем налоговом законодательстве данные группы расходов предусмотрены, но без учета инновационной направленности операций [2, с. 8].

В исследованиях по проблемам управления инновационным потенциалом приводится информация, что в России используется от 8 до 10% инновационных идей и проектов, в Японии – 95%, в США – 62%. Только одно из 500 запатентованных изобретений находит применение в российской промышленности [1, с. 164].

С целью изменения статистики отмеченной выше, необходимо вносить инновационные ориентиры в налоговое законодательство и детализировать показатели, возникающие в ходе осуществления инновационной деятельности в налоговой отчетности по налогу на прибыль.

Список литературы

1. Калюжнова В.Г., Юсова В.В. Проблемы и перспективы коммерциализации результатов инновационной деятельности Вузов // Журнал правовых и экономических исследований, Гатчина, 2013. С. 161-166.
2. Мизиковский Е.А., Орлова Е.А. Учет средств целевого финансирования: внутриуниверситетский стандарт // Аудиторские ведомости. 2011. № 7. С. 8-10.
3. Орлова Е.А. Учетная политика национального исследовательского университета в целях налогового учета // Мир науки, культуры, образования. 2013. № 6 (43). С. 5-7.
4. Статистический сборник Высшей школы экономики «Индикаторы инновационной деятельности: 2014» [Электронный ресурс] // URL: <http://text/image/118121557.html> (дата обращения: 12.06.2015 г.).
5. Шешукова Т.Г., Разуваева К.В. Взаимодействие бюджетного и налогового учета // Вестник Пермского университета. Серия: Экономика. 2009. № 3. С. 107-115.
6. Шешукова Т.Г., Разуваева К.В. Направления по развитию законодательства в области налогового учета налога на прибыль при осуществлении инновационной деятельности // Вестник Тверского государственного университета. Серия: Экономика и управление. 2015. № 2. С. 61-71.

7. Шешукова Т.Г., Разуваева К.В. Целесообразность разработки «ПБУ 18/01» для бюджетных учреждений // Вестник Пермского университета. Серия Экономика. 2009. № 2. С. 82-89.
8. Шешукова Т.Г., Сергеева Н.В. Формирование системы показателей для оценки эффективности научной деятельности национальных исследовательских университетов // Экономический анализ: теория и практика. 2012. №4. С. 53-63.

INCOME AND EXPENSES CLASSIFICATION IN TAX ACCOUNTING IN THE INNOVATIVE PROCESS

T.G. Sheshukova¹, K.V. Razuvaeva

^{1,2} Perm State National Research University

The authors develop a new approach to the classification of income and expenses in the innovation implementation in the tax records for the purpose of calculating the income tax. Scientific novelty is in the classification system as opposed to the current tax legislation. The proposals are actual for the development of relevant tax legislation in the part of innovation accounting organization. The article presents some trends in income and expenses classification for taxation purposes in the implementation of innovation.

Keywords: *innovation, tax account, record, classification, income, expenses, organization.*

Об авторах:

ШЕШУКОВА Татьяна Георгиевна – профессор, доктор экономических наук, профессор кафедры учета, аудита и экономического анализа Пермского государственного национального исследовательского университета, заслуженный работник высшей школы Российской Федерации, e-mail: sheshukova@psu.ru, г. Пермь, 614990, ул. Букирева, 15.

РАЗУВАЕВА Ксения Викторовна, старший преподаватель кафедры учета, аудита и экономического анализа, Пермский государственный национальный исследовательский университет, e-mail: makora@yandex.ru, г. Пермь, 614990, ул. Букирева, 15.

About the authors:

SchESchUKOWA Tat'jana Georgiewna – Professor, doctor of economic Sciences, Professor of Department account, audit and economic analysis Perm state national research University, honoured worker of higher school of Russian Federation e-mail: sheshukova@psu.ru, Perm, 614990, bukireva St., 15.

RASUWAEWA Ksenija Wiktorowna – senior lecturer in accounting, audit and economic analysis Perm state national research University, e-mail: makora@yandex.ru, Perm, 614990, bukireva St., 15.

References

1. Kaljuzhnova W.G., Jucowa W.W. Problemy i perspektivy kommerzialisazii resul'tatow innovazionnoj dejatel'nosti Wusow // Zhurnal prawowych i jekonomitscheckich issledowanij, Gattschina, 2013. C. 161-166.
2. Misikowckij E.A., Orlova E.A. Utschet credctw zelewogo vinancirowanija: wnutriunirwercitetskij ctandard // Auditorckie wedomosti. 2011. № 7. C. 8-10.
3. Orlova E.A. Utschetnaja politika nazional'nogo issledowatel'ckogo uniwersiteta w zeljach nalogowego utscheta // Mir nauki, kul'tury, obrasowanija. 2013. № 6 (43). C. 5-7.
4. Ctaticitscheckij cbornik Wycshej schkoly jekonomiki «Indikatory innovazionnoj dejatel'nosti: 2014» [Jelektronnyj recurc] // URL: <http://text/image/118121557.html> (data obrashenija: 12.06.2015 g.).
5. Scheschukowa T.G., Rasuwaewa K.W. Wsaimodejctwie bjudzhetnogo i nalogowego utscheta // Wecnik Permckogo uniwersiteta. Serija: Jekonomika. 2009. № 3. C. 107-115.
6. Scheschukowa T.G., Rasuwaewa K.W. Naprawlenija po raswitiju sakonodatel'ctwa w oblacti nalogowego utscheta naloga na pribyl' pri ocushectwlenii innovazionnoj dejatel'nosti // Wecnik Twerckogo gocudarctwennogo uniwersiteta. Serija: Jekonomika i upravlenie. 2015. № 2. C.61-71.
7. Scheschukowa T.G., Rasuwaewa K.W. Zelecoobrasnoct' rasrabotki «PBU 18/01» dlja bjudzhetnych utschrezhdenij // Wecnik Permckogo uniwersiteta. Serija: Jekonomika. 2009. № 2. C. 82-89.