

На заключительном этапе при помощи программного пакета Statistica, используя классическую модель множественной регрессии, строятся регрессионные модели. На рисунке 2 представлен процесс планирования объема инновационной продукции в зависимости от себестоимости инновационной продукции и стоимости активной части основных средств, задействованных в производстве инновационной продукции.

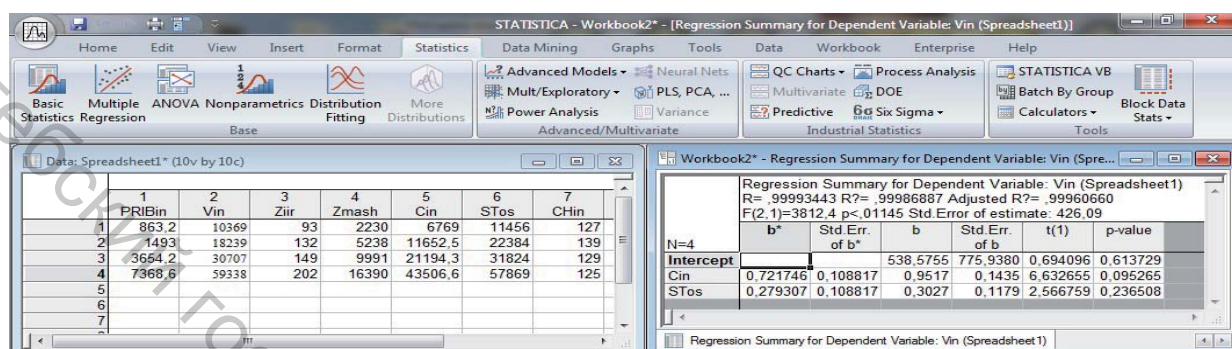


Рисунок 2 – Фрагмент планирования объема инновационной продукции в пакете Statistica

В результате, используя полученные модели, выполняется прогноз результирующего показателя. Этот процесс также абсолютно автоматизирован. Необходимо только ввести планируемые значения зависимых показателей и результирующий показатель будет рассчитан автоматически.

Таким образом, данная методика может использоваться менеджерами любого уровня в организациях любой формы собственности и размеров для объективной оценки инновационной деятельности.

УДК 657.0/.5(476.5)

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ НА ПРИМЕРЕ ПРИУП «НТП ВГТУ»

Студ. Яцук Д. В., к.т.н., доц. Касеева Т. В.

Витебский государственный технологический университет

Научно-производственная организация - организация любой организационно-правовой формы, проводящая научные исследования и разработки (научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы) наряду с их освоением в производстве и выпуском продукции.

Основными задачами научно-производственных организаций являются:

- ускорение этапа внедрения научно-технической продукции в серийное производство путем выпуска опытных партий и мелких серий;
- расширение форм внедрения результатов исследований в производство и учебный процесс;
- получение прибыли и ее использование для дальнейшего развития фундаментальных и поисковых исследований, учебного процесса и социальной поддержки сотрудников учебного заведения.

Республиканское инновационное унитарное предприятие «Научно-технологический парк Витебского государственного технологического университета» - это государственная организация, учредителем которой является Министерство образования Республики Беларусь и учреждение образования «Витебский государственный технологический университет».

Миссия Технопарка - содействие развитию инновационной деятельности высшей школы путем создания и развития инновационной инфраструктуры, поиска возможных деловых партнеров, привлечения инвесторов к реализации инновационных научно-технических проектов и предоставления качественных консалтинговых услуг.

Бухгалтерский учет в данной организации ведется по автоматизированной форме с применением программного продукта «1С: Предприятие 7.7».

Основными регистрами бухгалтерского учета являются (электронные документы):

- журналы-ордера (ведомости счета);

- оборотные ведомости;
- карточка счета;
- главная книга.

Рабочий план счетов разрабатывается на основе типового плана счетов. Так особенностью рабочего плана счетов является то, что отсутствует счет 44 «Расходы на реализацию», так как готовая продукция производится на заказ.

Бухгалтерский учет в научно-производственных организациях регулируется теми же нормативными правовыми актами, что и бухгалтерский учет в промышленности (Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности»; Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств № 26; Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов № 37/18/6; Инструкция по бухгалтерскому учету нематериальных активов № 25 и другие.)

Однако, при исчислении себестоимости научных разработок применяются Методические рекомендации по формированию и учету затрат, относимых на себестоимость научных исследований и разработок, разработанных в соответствии с Положением о Государственном комитете по науке и технологиям Республики Беларусь, утвержденным постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 15 марта 2004г. №282.

В соответствии с данными Методическими рекомендациями в себестоимость научных исследований и разработок включаются:

- материалы;
- специальное оборудование для выполнения работы;
- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- затраты по работам, выполняемым сторонними организациями;
- расходы на командировки;
- накладные расходы;
- прочие расходы.

На статью «Материалы» относят затраты на сырьё, основные и вспомогательные материалы, полуфабрикаты и комплектующие изделия, необходимые для выполнения данной НИР (за вычетом невозвратных отходов).

На статью «Специальное оборудование для выполнения работы» относят затраты на приобретение и изготовление специальных приборов, стендов, аппаратов другого специального оборудования, необходимого для выполнения конкретной темы.

На статью «Расходы на оплату труда» относят основную заработную плату непосредственных исполнителей работ, а также заработную плату работников нештатного состава, привлекаемого к её выполнению.

В статью «Затраты по работам, выполняемым сторонними организациями» включается стоимость работ и услуг, выполняемые сторонними организациями.

К работам и услугам, выполняемым сторонними организациями, относятся:

- выполнение отдельных операций по изготовлению деталей, узлов и опытных образцов;
- обработке сырья и материалов;
- проведению испытаний.

В статью «Накладные расходы» включаются расходы на управление и хозяйственное обслуживание, заработная плата аппарата управления и общехозяйственных служб, затраты на содержание и технический ремонт зданий, сооружений, оборудования и инвентаря, амортизационные отчисления на их полное восстановление и капитальный ремонт, расходы по охране труда, научно-технической информации, изобретательству, рационализации и т.д.

Учет затрат и калькулирование фактической себестоимости НИОКР осуществляется на основе позаказного метода.

Учет расходов, включая накладные, связанные с выполнением НИОКР ведется обособленно от других расходов основного производства на счете 20 «Основное производство».

Незавершенное производство учитывается по дебету счета 20 «Основное производство».

Прямые затраты подтвержденные первичной учетной документацией, и относящиеся на тему научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по прямому признаку, в размерах, не превышающую плановую калькуляцию.

Накладные расходы по мере завершения этапов работ распределяется по договорам.

Списание затрат по незавершенному производству по заказу осуществляется после подписания акта сдачи-приемки научно-технической продукции с приложением к нему комплекта всей необходимой документации.

Списание затрат :

Д-т сч. 90-4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг» К-т сч. 20 «Основное производство» - на фактическую себестоимость работ по теме за этап работы.

При этом выручка отображается по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности».

Учет и списание затрат производится по статьям калькуляции в следующем порядке:

- оплата труда и соответственно отчисления - в размере фактически начисленной заработной платы работников, занятых выполнением работ;
- амортизация - в размере, предусмотренной плановой калькуляцией;
- материалы - по факту использования.

Аналитический учет по счетам 25 «Общепроизводственные затраты» и 26 «Общехозяйственные затраты» ведется по статьям калькуляции. Общепроизводственные затраты распределяются между объектами калькулирования пропорционально расходам на оплату труда основных производственных рабочих.

В организации распределение между счетами учета затрат 26 «Общехозяйственные затраты», 25 «Общепроизводственные затраты» расходов на электро-, теплоэнергию, водоснабжение производится следующем порядке:

- электроэнергия распределяется пропорционально энергоемкости электрооборудования, расположенного в производственных и служебных помещениях;
- теплоэнергия - пропорционально площадям, занимаемые производственными и служебные помещения;
- вода - по количеству людей.

Результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ, которые подлежат применению в выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд организации приходятся по окончании работ как объекты нематериальных активов при выполнении следующих условий:

- подтверждена возможность промышленного освоения создаваемого объекта;
- определена возможность использования объекта интеллектуальной собственности в предпринимательской деятельности и (или) передача объекта по лицензионным или авторским договорам;
- подтверждены затраты по созданию и доведению до промышленного использования данного объекта;
- могут быть определены будущие доходы от реализации или использования данного объекта.

При этом все затраты по созданию нематериальных активов собираются на счете 08 «Вложения в долгосрочные активы» и после его создания в бухгалтерском учете делается запись:

Д-т сч. 04 «Нематериальные активы» К-т сч. 08 «Вложения в долгосрочные активы» - на фактическую себестоимость.

В результате проделанных исследований были предложены следующие направления совершенствования действующей практики бухгалтерского учета:

1) На конец отчетного периода производить переоценку нематериальных активов (переоценка необходима для того, чтобы учетная стоимость нематериальных активов соответствовала реальным рыночным ценам).

2) Создавать резерв по выводу основных средств из эксплуатации (позволит предотвратить единовременное списание значительных затрат связанных с ликвидацией основных средств, которое может привести к резкому увеличению себестоимости и увеличить убыток в организации).

3) Создавать резервы предстоящих платежей на оплату отпусков (в организации в отпуски работники уходят летом, либо же осенью, поэтому в этот период, затраты относимые на себестоимость продукции выше чем зимой и весной, следовательно, и себестоимость в период отпусков выше. Поэтому создание данного резерва позволит избежать резких скачков себестоимости и избежать увеличения убытка в указанные периоды).

4) Ввести субсчета по счету 20 «Основное производство»:

- 20-1 «Производство оборудования для переработки отходов легкой промышленности»;
- 20-2 «Переработка отходов легкой промышленности»;
- 20-3 «Заказы ВГТУ (коллекции)»;
- 20-4 «Выполнение этапов НИОКР».

Это облегчит работу бухгалтерии и позволит распределять затраты по видам деятельности.

Таким образом, предложенные направления по совершенствованию бухгалтерского учёта позволит Республиканскому инновационному унитарному предприятию «Научно-технологический парк Витебского государственного технологического университета» получать более полезную информацию и принимать более обоснованные управленческие решения.