

МІЖНАРОДНИЙ ОБЛІК ВИТРАТ НА ДОСЛІДЖЕННЯ ТА РОЗРОБКИ

Самоїлова Є.О., Фісенко Е.П., гр. Б-29

Науковий керівник – канд. екон. наук, доц. **Кирильсва Л.О.**
Харківський державний університет харчування та торгівлі

Визначальною рисою сучасного періоду розвитку економіки країн є зростання в суспільному виробництві ролі науково-технологічних знань та інших результатів творчої діяльності людини. Самостійне створення нематеріального активу на підприємстві передбачає використання раціонально створеної системи обліку витрат на дослідження та розробки.

В Україні недостатньо сформовані методичні рекомендації з обліку витрат на дослідження та розробки, тому важливо акцентувати увагу на міжнародному досвіді ведення цих витрат.

Згідно з МСБО 38 "Нематеріальні активи" та П(С)БО 8 "Нематеріальні активи" витрати на дослідження та розробки мають включати всі витрати, які безпосередньо пов'язані з дослідженнями та розробками, або які можуть бути обґрунтовано віднесені до такої діяльності.

В міжнародній практиці віднесення витрат на дослідження та розробки різних періодів визначається співвідношенням витрат та економічних вигод, які підприємство очікує отримати від діяльності під час досліджень та розробок. Якщо ймовірно, що витрати призведуть до зростання майбутніх економічних вигод для підприємства і витрати можна достовірно виміряти, то такі витрати кваліфікуються як актив.

Нематеріальний актив, який виникає в результаті розробок, слід визнавати, якщо суб'єкт господарювання може продемонструвати: технічну можливість завершити створення нематеріального активу та використовувати або продати його; як нематеріальний актив генеруватиме ймовірні майбутні економічні вигоди. Однак, П(С)БО 8 не пояснює, як саме підприємство повинно продемонструвати їх виконання.

В стандартах обліку прямо не відображено: коли припиняють капіталізувати витрати на розробку нематеріального активу. Це питання повинно бути розкрито у внутрішніх облікових регламентах підприємства, тобто капіталізація витрат припиняється (встановлюється дата), коли нематеріальний актив довели до стану придатності для використання за призначенням.