

ПБУ 17/02

Положение
по бухгалтерскому учету
«Учет расходов на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические
работы» с комментарием

СОДЕРЖАНИЕ

**Об утверждении положения по бухгалтерскому учету.
Приказ Министерства финансов РФ от 19.11.2002 № 115н**

**Положение по бухгалтерскому учету
«Учет расходов на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02)**

I. Общие положения	3
II. Признание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам	6
III. Состав расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам	7
IV. Списание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам	9
V. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.	13



В книге использованы эксклюзивные материалы бератора «Бухгалтерский учет в документах с комментариями».

Бератор «Бухгалтерский учет в документах с комментариями» – Единственное издание, где собраны воедино все ПБУ и подробно прокомментированы. Этот бератор будет полезен тем специалистам, которые предпочитают работать с первоисточниками нормативных документов: законом о бухгалтерском учете и ПБУ. Каждый документ прокомментирован экспертами в области бухгалтерского учета, аудиторами, практикующими бухгалтерами.

Узнать подробнее о бераторе «Бухгалтерский учет в документах с комментариями» вы можете на сайте buhgalteria.ru в разделе «Журналы». Если вам нужно больше информации, звоните в информационную службу по телефону: 8 495 737 44 11.

Приказ
Министерства финансов РФ
от 19.11.2002 № 115н
Зарегистрирован Минюстом России 11.12.2002 № 4022
(в ред. приказа Министерства финансов РФ от 18.09.2006 № 116н)

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ
ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ
«УЧЕТ РАСХОДОВ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ,
ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РАБОТЫ»
(ПБУ 17/02)**

Во исполнение Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 6 марта 1998 г. № 283 (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 11, ст. 1290), приказываю:

1. Утвердить прилагаемое Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02).
2. Ввести в действие настоящий приказ с 1 января 2003 года.

Министр финансов РФ **А.Л. Кудрин**

Утверждено
приказом Министерства финансов РФ
от 19.11.2002 № 115н

**ПОЛОЖЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ
«УЧЕТ РАСХОДОВ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ,
ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РАБОТЫ»
(ПБУ 17/02)**

1. Общие положения

1. Настоящее Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности коммерческих организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций), информации о расходах, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ.

Настоящее Положение применяется организациями, которые выполняют научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы собственными силами или (и) являются по договору заказчиком указанных работ.

2. Настоящее Положение применяется в отношении научно-исследовательских*, опытно-конструкторских и технологических работ:

по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке;

по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.

3. Настоящее Положение не применяется к незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, а также к научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых учитываются в бухгалтерском учете в качестве нематериальных активов.

4. Настоящее Положение не применяется в отношении расходов организации на освоение природных ресурсов (проведение геологического изучения недр, разведка (доразведка) осваиваемых месторождений, работы подготовительного характера в добывающих отраслях и т. п.), затрат на подготовку и освоение производства, новых организаций, цехов, агрегатов (пусковые расходы), затрат на подготовку и освоение производства продукции, не предназначенной для серийного и массового производства, а также затрат, связанных с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса.

Комментарий

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» вступило в силу с 1 января 2003 года.

Это ПБУ должны применять все коммерческие фирмы (за исключением кредитных организаций). Вашей фирме следует использовать это положение, если она выполняет научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) собственными силами или является заказчиком по ним.

К НИОКР относятся работы, которые связаны с выполнением научных исследований, разработкой новых изделий или технологий, а также конструкторской документации к ним. Главное, чтобы эти изделия, технологии или разработки были действительно

* Для целей настоящего Положения к научно-исследовательским работам относятся работы, связанные с осуществлением научной (научно-исследовательской), научно-технической деятельности и экспериментальных разработок, определенные Федеральным законом от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 35, ст. 4137; 1998, № 30, ст. 3607, № 51, ст. 6271; 2000, № 2, ст. 162; 2001, № 1 (часть II), ст. 20).

новыми. Если же вы всего лишь усовершенствовали старую технологию или улучшили качество выпускаемой продукции, к НИОКР это отношения не имеет. Не относятся к НИОКР также работы, связанные с освоением природных ресурсов, подготовкой к производству новых цехов или агрегатов.

Обратите внимание, ПБУ 17/02 не применяется, если результаты НИОКР являются нематериальными активами (то есть если вы получили на них патент или свидетельство). В этом случае нужно использовать ПБУ 14/2007.

5. Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы.

Аналитический учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам).

6. Единицей бухгалтерского учета расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам является инвентарный объект.

Инвентарным объектом для целей настоящего Положения считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации.

Комментарий

К расходам на НИОКР нужно отнести затраты, связанные с выполнением этих работ. В состав таких затрат могут входить:

- заработная плата работников, занятых НИОКР (в том числе единый социальный налог);
- суммы, уплаченные в соответствии с договором оказания услуг;
- стоимость материалов, используемых при проведении НИОКР;
- амортизация основных средств и нематериальных активов;
- общехозяйственные расходы;
- другие затраты, непосредственно связанные с выполнением этих работ.