

«УТВЕРЖДЕН»  
Министерство финансов  
Республики Узбекистан  
Заместитель министра  
Э.Ф. ГАДОЕВ  
3 декабря 1998 года № 64

НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО  
УЧЕТА РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН  
НСБУ № 11

**ЗАТРАТЫ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И  
ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАЗРАБОТКИ**  
[Зарегистрирован Министерством юстиции  
Республики Узбекистан от 28 декабря 1998 г.  
Регистрационный № 581]

## ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящий Национальный стандарт бухгалтерского учета (НСБУ) разработан на основе Закона Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» и является элементом системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Республике Узбекистан.

## ЦЕЛЬ

2. Целью настоящего стандарта является определение метода бухгалтерского учета затрат на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки. Основным вопросом учета затрат на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки состоит в признании таких затрат в качестве актива или расхода. Критерии признания определены в Концептуальной основе подготовки и представления финансовой отчетности.

## СФЕРА ДЕЙСТВИЯ

3. Настоящий стандарт применяется при учете затрат на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки.

4. Настоящий стандарт не применяется к затратам по разведке и разработке нефтяных, газовых и минеральных месторождений в добывающих отраслях. Однако он применяется к затратам на другие исследования и разработки в этих отраслях.

5. Хозяйствующий субъект может вести исследования и разработки по контракту для другого хозяйствующего субъекта. Когда по условиям контракта все риски и выгоды, связанные с исследованиями и разработками, переносятся или будут переноситься на другой субъект, хозяйствующий субъект, осуществляющий эту деятельность, ведет учет затрат в соответствии с НСБУ «Товарно-материальные запасы» или НСБУ «Договоры подряда на капитальное строительство». Хозяйствующий субъект, несущий риски и получающий выгоды от этой деятельности, учитывает эти затраты в соответствии с данным стандартом.

6. Если по условиям контракта с другим хозяйствующим субъектом риски и выгоды, связанные с научно-исследовательскими и опытно-конструкторскими разработками, не переносятся или не будут переноситься на другой хозяйствующий субъект, то хозяйствующий субъект, занимающийся научно-исследовательскими и опытно-конструкторскими разработками, учитывает свои затраты в соответствии с этим стандартом.

## ОПРЕДЕЛЕНИЯ

7. Термины, используемые в этом стандарте:

Научно-исследовательские работы — это оригинальные и плановые изыскания, предпринятые с целью получения новых научных или технических знаний и идей.

Опытно-конструкторские работы — это применение результатов научно-исследовательских работ или других знаний для планирования или проектирования новых или существенно улучшенных материалов, механизмов, продуктов, технологий, систем или услуг до начала их производства или использования в коммерческих целях.

8. К научно-исследовательской деятельности относятся:

8.1. Деятельность, нацеленная на получение новых знаний;

8.2. Поиск применения результатов научных исследований или других знаний;

- 8.3. Поиск альтернативных технологий или продуктов;
- 8.4. Разработка нового или улучшенного продукта или альтернативной технологии;
- 8.5. И другие.
- 9. К опытно-конструкторской деятельности относятся:
  - 9.1. Оценка альтернативных технологий или продуктов;
  - 9.2. Проектирование, конструирование и испытание опытных образцов и моделей;
  - 9.3. Разработка инструментов, зажимных приспособлений, литейных форм и матриц с применением новой технологии;
  - 9.4. Проектирование, конструирование и испытание экспериментальных установок по своим масштабам не для коммерческого производства;
  - 9.5. И другие.
- 10. Виды деятельности, тесно связанные с научно-исследовательской и опытно-конструкторской, но не относящиеся к ним:
  - 10.1. Инженерная поддержка на начальном этапе производства;
  - 10.2. Контроль качества в процессе производства, включая повседневное тестирование продукции;
  - 10.3. Устранение неисправностей, возникающих в процессе производства;
  - 10.4. Повседневные усилия, направленные на обновление, расширение или другое улучшение качества существующего продукта;
  - 10.5. И другие.

#### **СОСТАВ ЗАТРАТ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАЗРАБОТКИ**

11. В затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки включаются все затраты, непосредственно связанные с научно-исследовательской и опытно-конструкторской деятельностью или которые могут быть обоснованно отнесены к этим видам деятельности.

12. На научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки включаются следующие затраты:

- 12.1. Затраты на заработную плату и прочие выплаты работникам, занятым в научно-исследовательских и опытно-конструкторских разработках;
- 12.2. Стоимость материалов и услуг, используемых в ходе научно-исследовательских и опытно-конструкторских разработок;
- 12.3. Износ основных средств по мере использования этих активов в научно-исследовательских и опытно-конструкторских разработках;
- 12.4. Накладные расходы, непосредственно связанные с научно-исследовательскими и опытно-конструкторскими разработками;
- 12.5. Прочие расходы, такие как амортизация патентов и лицензий в той степени, в какой эти активы используются в научно-исследовательских и опытно-конструкторских разработках.

13. Расходы на реализацию не включаются в затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки.

#### **ПРИЗНАНИЕ ЗАТРАТ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАЗРАБОТКИ**

14. Затраты на научно-исследовательские разработки признаются в качестве расхода в том отчетном периоде, когда они были понесены, и не должны признаваться активом в последующем периоде.

15. Затраты на опытно-конструкторские разработки признаются в качестве расхода в том отчетном периоде, когда они были понесены, если они не удовлетворяют критериям признания актива, указанным в параграфе 16.

Затраты на опытно-конструкторские разработки, первоначально признанные в качестве расходов, не следует признавать в качестве активов в последующие отчетные периоды.

16. Затраты на опытно-конструкторские разработки признаются активом, когда они соответствуют следующим критериям:

16.1. Продукт или процесс четко определен, а затраты, относящиеся к продукту или процессу, могут быть отдельно установлены и надежно измерены;

16.2. Техническая осуществимость продукта или процесса может быть продемонстрирована;

16.3. Хозяйствующий субъект намеревается производить, продавать или использовать продукт или технологию;

16.4. Наличие рынка для продукта или технологии, или в случае использования его внутри субъекта вместо его продажи, его польза для субъекта может быть продемонстрирована;

16.5. Наличие достаточных ресурсов или возможность продемонстрировать их доступность для завершения проекта и поставки на рынок, или применение продукта или технологии.

17. Затраты на опытно-конструкторские работы, признанные как актив, не должны превышать сумму, которая может быть возмещена за счет соответствующих будущих доходов после вычета:

дальнейших затрат на опытно-конструкторские работы;

соответствующих производственных затрат;

административных расходов и расходов на реализацию, понесенных непосредственно при реализации продукта.

18. Так как затраты на опытно-конструкторскую разработку проекта могут отвечать определению актива, эти затраты могут не соответствовать критериям признания актива из-за недостаточной определенности того, что хозяйствующий субъект получит в результате этих затрат будущие экономические выгоды. В таких условиях затраты на опытно-конструкторские разработки признаются расходом в периоде, когда они были понесены, и не признаются активом в последующем периоде.

#### **АМОРТИЗАЦИЯ ЗАТРАТ НА ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАБОТЫ**

19. Сумма затрат на опытно-конструкторские работы, признанная как актив, должна амортизироваться и признаваться в качестве расхода на систематической основе. При этом субъект ссылается на:

19.1. Доходы или прочие выгоды от продажи или использования продукта или технологии;

19.2. Период времени, в течение которого предполагается продажа или использование продукта или технологии.

Амортизация начинается с момента готовности продукта или технологии к продаже или использованию.

20. Амортизируемую сумму затрат на опытно-конструкторские работы, признанную как актив, следует распределять на систематической основе в течение наиболее короткого из следующих сроков:

20.1. Срока службы актива;

20.2. В течение пяти лет с даты его первоначального признания.

21. В некоторых случаях экономические выгоды, полученные в результате затрат на опытно-конструкторские работы, поглощаются хозяйствующим субъектом при производстве других активов и не признаются в качестве расходов. В этом случае амортизация этих затрат составляет часть стоимости другого актива и включается в балансовую стоимость. Например, затраты на опытно-конструкторские работы, ранее признанные активом, могут быть включены в стоимость производственных ТМЗ (НСБУ № 4 «Товарно-материальные запасы»). Затраты на опытно-конструкторские работы, включенные в балансовые стоимости других активов, таким образом признаются расходом в то же время, что и прочие затраты этих активов.

### **УМЕНЬШЕНИЕ ЗАТРАТ НА ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ РАБОТЫ**

22. Сумму затрат на опытно-конструкторские работы по проекту следует уменьшать до величины несамортизированного остатка с учетом дальнейших затрат на опытно-конструкторские работы, соответствующих производственным затратам, административным расходам и расходам на реализацию, понесенным непосредственно при реализации продукта или технологии, которые не могут быть покрыты за счет будущих доходов.

Несамортизированный остаток затрат на опытно-конструкторские работы подлежит списанию, если эти затраты не отвечают любому из критериев признания их активом, приведенному в пункте 16. Сумму полного или частичного списания следует признать как расход в том периоде, когда произошло такое частичное или полное списание.

23. Частично или полностью списанную в соответствии с параграфом 22 сумму затрат на опытно-конструкторские работы следует восстановить в тех случаях, когда события и обстоятельства, приведшие к полному или частичному списанию, перестают существовать и существует убедительное свидетельство того, что новые события и обстоятельства будут существовать в обозримом будущем. Восстановленную сумму следует уменьшить на сумму, которая была бы признана как амортизация в соответствии с параграфом 17, если не было полного или частичного списания. Восстановленную сумму следует признавать как уменьшение суммы затрат на опытно-конструкторские работы, признанные как расходы периода.

### **РАСКРЫТИЕ**

24. Финансовые отчеты должны раскрывать:

24.1. Учетную политику, принятую для затрат на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки;

24.2. Сумму затрат на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки, признанные как расход в отчетном периоде;

24.3. Используемые методы амортизации;

24.4. Принятые сроки полезной службы или нормы амортизации;

24.5. Остаток несамортизированных затрат на опытно-конструкторские работы в начале и в конце отчетного периода, указывая:

24.5.1. Затраты на опытно-конструкторские работы, признанные активом в соответствии с пунктом 16;

24.5.2. Затраты на опытно-конструкторские работы, признанные расходом в соответствии с пунктами 19 и 22;

24.5.3. Затраты на опытно-конструкторские работы, отнесенные на счета других активов;

24.5.4. Затраты на опытно-конструкторские работы, восстановленные в соответствии с пунктом 23.

### **ПЕРЕХОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

25. В тех случаях, когда принятие этого стандарта влечет за собой изменение в учетной политике, хозяйствующему субъекту следует скорректировать свою финансовую отчетность в соответствии с НСБУ № 3 «Отчет о финансовых результатах». Вместе с тем хозяйствующий субъект должен отражать в виде актива только те затраты на опытно-конструкторские работы, которые были понесены после даты вступления в силу этого стандарта и при удовлетворении критериям, перечисленным в пункте 16.