

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.