

## ИННОВАЦИОННОЕ ПРЕДЛОЖЕНИЕ: СОВРЕМЕННОЕ ПОНИМАНИЕ И УЧЁТ

Столбцова Е. О.

Научный руководитель – к.э.н., доцент Яричина Г. Ф.  
Сибирский федеральный университет

В современной экономике особую роль играет конкурентоспособность, обусловленная нововведениями, которые стимулируют внедрение новой техники и технологии. Базой нововведений являются научно-исследовательские работы и опытно-конструкторские разработки (НИОКР), позволяющие производить продукцию, не имеющую аналогов на отечественном и международном рынке. При условии получения патентов на результаты НИОКР предприятие приобретает исключительные права на использование этих результатов любым предусмотренным законодательством способом.

По данным Роспатента, количество заявок на правовую охрану результатов интеллектуальной деятельности (РИД), на оформление этих результатов в установленном законодательством порядке из года в год растёт:

Годы	2004	2005	2006	2007	2008	2008 в % к 2007
Подано заявок в Роспатент	30192	32254	37691	39439	41849	106,11

Далеко не все результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ патентуются (рисунки 1, 2).

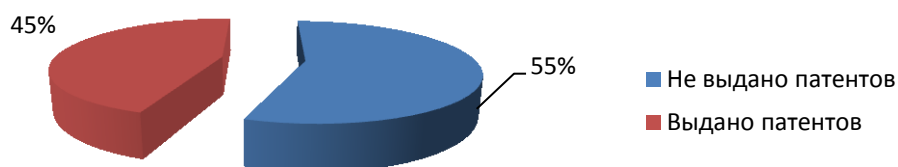


Рис. 1. Сведения о поступлении заявок в России и выдаче патентов на изобретения в РФ в 2008 г.

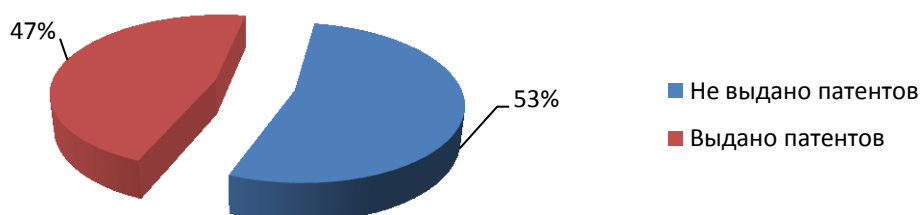


Рис. 2. Сведения о поступлении заявок в России и выдаче патентов на промышленные образцы в РФ в 2008 г.

Аналогичная ситуация наблюдается и в Красноярском крае – патентов на изобретения, полезные модели и промышленные образцы выдаётся значительно меньше, чем подаётся заявок на их выдачу.

На это существует ряд причин, одна из которых – решение Роспатента о признании разработки непатентоспособной (традиционные формы охраны авторских прав сориентированы на высокий уровень и полную завершенность результатов).

Это одна сторона вопроса о том, почему далеко не все РИД получают правовую охрану и становятся объектами интеллектуальной собственности.

Другой аспект этой проблемы в том, почему разработчики не всегда идут по пути патентования своих результатов.

Несмотря на то, что исследования и разработки являются наиболее прогрессивными факторами конкурентоспособности, предприятия не стремятся активно заниматься данной деятельностью, так как она является капиталоемкой и рискованной. Считается, что около 70% НИОКР не приносят никакого результата или же их невозможно использовать в производственной и управленческой деятельности. Считается также, что увлечение патентованием результатов НИОКР может негативно повлиять на финансовую устойчивость предприятия, в связи с возникновением дополнительных расходов, связанных с патентованием.

Разработку и внедрение технологических инноваций осуществляют всего 5% промышленных предприятий. При этом на наиболее перспективные инновации, связанные с новыми технологиями, приходится всего 2,3% затрат. По различным оценкам, в России используется от 8 – 10% инновационных идей и проектов, в то время как в Японии – 95%, в США – 62%.

В академическом и вузовском секторах науки, благодаря высокой квалификации кадров и ресурсным возможностям, в целом успешно осуществляются такие начальные стадии инновационной деятельности, как генерирование идеи и проведение НИР, реже – ОКР. Но в большинстве случаев по объективным причинам (нехватка средств, возможно даже и времени) вуз не в состоянии справиться с детальной проработкой и дальнейшим оформлением результатов.

Поэтому наряду с объектами интеллектуальной собственности, в качестве результатов интеллектуальной деятельности необходимо рассматривать так называемые *инновационные предложения*.

Под инновационным предложением будем понимать результат интеллектуальной деятельности (с обоснованием потребительских характеристик разработки и возможностей её технологического воплощения, определением областей применения, оценкой затрат и прогнозированием величины ожидаемого эффекта), который *либо не подлежит правовой охране, либо является охраноспособным, но не оформляется в установленном законодательством порядке*.

Речь идёт о результатах НИОКР, на которые организация *не оформляет охраняемые документы (патенты или свидетельства), но может использовать в своей деятельности, либо предлагать к коммерческой реализации*. Результатом осуществления НИР является документально оформленная и экспериментально подтверждённая расчётами научно-техническая информация, которая может быть использована для коммерческих целей, результатом ОКР могут быть как опытные образцы новой техники, так и технологическая документация на внедрение новой техники и технологии.

Понятие НИОКР в российском учёте определено рядом законодательных актов и нормативных документов: Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической полити-

ке» № 127-ФЗ от 23.08.1996 (ред. от 27.12.2009 г.), а также статьёй 262 главы 25 Налогового кодекса РФ.

В состав затрат на НИОКР могут входить:

– заработная плата работников, занятых НИОКР (с отчислениями на социальные нужды);

– 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.

Не относятся к расходам по НИОКР затраты на освоение природных ресурсов, совершенствование технологии или улучшение качества продукции.

Расходы на НИОКР отражаются в бухгалтерском учёте в качестве вложений во внеоборотные активы предприятия. Фактические расходы фиксируются по каждой теме (договору, заказу) в соответствии с установленными статьями калькуляции или сметы расходов.

Необходимо отметить, что существует ряд условий, при соблюдении которых расходы на НИОКР капитализируются:

– сумма расхода может быть определена и подтверждена;

– выполнение работ документально подтверждено (акт приёмки выполненных работ и т. п.);

– результат работ будет использоваться и приведёт к получению экономических выгод (дохода);

– использование результатов НИОКР может быть продемонстрировано.

Если хотя бы одно из этих условий не выполняется, расходы на НИОКР считаются прочими расходами (убытками) отчётного периода так же, как и расходы по работам, не давшим положительного результата.

По завершении НИОКР необходимо решить вопрос о возможности и необходимости правовой охраны результатов исследований и разработок.

Результаты НИОКР могут быть объектами интеллектуальной собственности, если после их завершения организация получит охранные документы (патенты на изобретения, промышленные образцы и полезные модели), и тем самым приобретёт на них исключительные права.

Если результаты завершённых НИОКР не подлежат правовой охране или подлежат правовой охране, но не оформляются в установленном порядке, их можно использовать дальше в качестве инновационных предложений. Если инновационное предложение используется в деятельности организации, например, в форме совершенствования существующей технологии производства и т.п., то расходы на НИОКР списываются на текущие расходы организации с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором эти результаты начали фактически использоваться.

В налоговом учёте эти расходы учитываются в порядке, установленном ст. 262 Налогового кодекса. Они признаются для целей налогообложения после завершения исследований или разработок и равномерно включаются в состав расходов в течение одного года с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования.

Если инновационное предложение предлагается к коммерческой реализации, возникает необходимость его адекватной оценки, которая бы не только основывалась на произведённых затратах, но и учитывала потенциальные экономические выгоды от его использования.