

ОРИГИНАЛЬНАЯ СТАТЬЯ



DOI: 10.26794/2408-9303-2021-8-5-55-67
УДК 33.1(045)
JEL O32

Методика оценки результатов интеллектуальной деятельности как нематериального актива для целей бухгалтерского и налогового учета

О.В. Лосева^а, Н.М. Абдикеев^б

Финансовый университет, Москва, Россия

^а <http://orcid.org/0000-0002-5241-0728>; ^б <https://orcid.org/0000-0002-5999-0542>

АННОТАЦИЯ

В статье рассмотрены вопросы оценки результатов интеллектуальной деятельности (РИД), выработанных в ходе инновационных проектов, как нематериального актива (НМА). В частности, предложена разработанная авторами в соответствии с положениями, содержащимися в государственных и ведомственных документах методика, которая может быть использована для целей бухгалтерского и налогового учета: при постановке выявленных и созданных РИД на баланс организации, с целью ускорения этих процессов, а также повышения эффективности процедур коммерциализации РИД, принадлежащих этой организации. Также в работе определены виды прав на охраняемые РИД, понятия их первоначальной и рыночной стоимости, коммерческого потенциала. Методика может стать инструментом стимулирования исполнителей на создание рыночно-перспективных результатов научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.

Ключевые слова: результат интеллектуальной деятельности (РИД); интеллектуальный капитал; нематериальные активы; объекты интеллектуальной собственности; научно-исследовательской и опытно-конструкторской разработки (НИОКР); оценка стоимости РИД; бухгалтерский учет; налоговый учет

Для цитирования: Лосева О.В., Абдикеев Н.М. Методика оценки результатов интеллектуальной деятельности как нематериального актива для целей бухгалтерского и налогового учета. *Учет. Анализ. Аудит. = Accounting. Analysis. Auditing.* 2021;8(5):55-67. DOI: 10.26794/2408-9303-2021-8-4-55-67

ORIGINAL PAPER

Methodology for Evaluating the Results of Intellectual Activity as an Intangible Asset for Accounting and Tax Accounting Purposes

O.V. Loseva^a, N.M. Abdikeev^b

Financial University, Moscow, Russia

^a <http://orcid.org/0000-0002-5241-0728>; ^b <https://orcid.org/0000-0002-5999-0542>

ABSTRACT

The paper considers the issues of evaluating the results of intellectual activity (RIA), being elaborated in the course of innovative projects as an intangible asset (IA). In particular, the authors proposed a methodology developed in accordance with the provisions contained in state and departmental documents which can be used for accounting and tax accounting purposes: when placing identified and created the RIA on the balance sheet of a company in order to speed up these processes as well as increase the efficiency of procedures for commercialization of the RIAs owned by a company. Also, this research defines the types of rights to the protected RIA, the concept of their initial and market value, and commercial potential. The methodology can become a tool for stimulating performers to create market-promising results of research and development work.

Keywords: result of intellectual activity; RIA; intellectual capital; intangible assets; intellectual property objects; research and development (R&D); valuation of RIA; accounting; tax accounting

For citation: Loseva O.V., Abdikeev N.M. Methodology for evaluating the results of intellectual activity as an intangible asset for accounting and tax accounting purposes. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing.* 2021;8(5):55-67. DOI: 10.26794/2408-9303-2021-8-4-55-67

© Лосева О.В., Абдикеев Н.М., 2021

ВВЕДЕНИЕ

Вопросам оценки результатов интеллектуальной деятельности как нематериального актива для целей бухгалтерского и налогового учета посвящено большое количество публикаций, в которых рассмотрены различные аспекты этой проблемы: учет, анализ и аудит интеллектуального капитала, управление интеллектуальным капиталом организации и его оценка [1–3]; обеспечение прав интеллектуальной собственности [4–7]; оценка стоимости нематериальных активов и интеллектуальной собственности [8–13]; учет, аудит, анализ и оценка стоимости нематериальных активов и объектов интеллектуальной собственности, особенности бухгалтерского и налогового учета результатов интеллектуальной деятельности [14–17].

В статье предложена оригинальная методика оценки РИД как нематериального актива для целей бухгалтерского и налогового учета, учитывающая перечисленные выше аспекты и современные реалии.

Под оценкой РИД, созданных для нужд организации, будем понимать определение стоимости исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности на конкретную дату с учетом различных факторов, вида стоимости и целей оценки.

Объектами оценки являются следующие права на охраняемые РИД:

- исключительные (имущественные) права на объекты авторского права и смежных прав (программы для ЭВМ, базы данных);
- исключительные (имущественные) права на объекты патентного права (изобретения, полезные модели, промышленные образцы);
- исключительные (имущественные) права на секреты производства (ноу-хау).

Правообладателями РИД, созданных для нужд организации, могут являться (индивидуально или совместно): Российская Федерация, негосударственный заказчик (в случае привлечения для создания РИД в рамках государственно-частного партнерства), организация-исполнитель (образовательная, научная или иная организация). Субъекты права и объем прав каждого субъекта (правообладателя) устанавливается либо в государственном контракте (ином договоре на создание РИД), либо в дополнительных к ним соглашениях.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Основными целями оценки стоимости прав на результаты интеллектуальной деятельности являются:

1) определение первоначальной стоимости прав на РИД в целях принятия их на бухгалтерский и налоговый учет в качестве НМА;

2) определение рыночной стоимости прав на РИД в целях коммерциализации.

Отдельно следует сказать о возможности определения эффекта от использования служебного РИД в целях выплаты авторского вознаграждения, величина которого должна зависеть от полученных от использования РИД размера прибыли, дохода, экономии бюджетных средств, снижения цен, управленческих эффектов.

Размер авторского вознаграждения за создание служебного РИД относится в организации к выплатам стимулирующего характера.

Под *первоначальной стоимостью прав на результаты интеллектуальной деятельности* понимается их стоимость как нематериального актива, по которой он изначально учитывается на балансе организации, определяемая путем суммирования затрат на создание актива и его доведение до практического использования.

Под *рыночной стоимостью прав на РИД* в соответствии со ст. 3 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»¹ понимается наиболее вероятная цена, по которой права на РИД могут быть отчуждены/ переданы на открытом рынке в условиях конкуренции, когда стороны сделки действуют разумно, располагая всей необходимой информацией, а на величине цены сделки не отражаются какие-либо чрезвычайные обстоятельства.

Рыночная стоимость определяется при заключении сделок по распоряжению правами на РИД, под которыми в рамках настоящей статьи понимается отчуждение организацией принадлежащего ей исключительного права на РИД по договору другому лицу (договор об отчуждении исключительного права) или предоставление другому лицу права использования РИД в установленных договором пределах (лицензионный договор), или передача исключительных прав третьим лицам иным, не противоречащим законодательству способом

Методика разработана в соответствии с:

1) Гражданским кодексом Российской Федерации (часть четвертая) от 18.12.2006 № 230-ФЗ (ред. от 18.07.2019)²;

¹ Федеральный закон «Об оценочной деятельности в российской федерации». URL: www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_19586/e1cc1a2466ed060fcfa283706ea933816eed7ace/

² Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 18.12.2006. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_64629/.

2) Федеральным законом от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» (с последними изменениями и дополнениями) (далее — Закон № 135-ФЗ)³;

3) Федеральным стандартом оценки «Общие понятия оценки, подходы и требования к проведению оценки (ФСО № 1)» (утвержден приказом Минэкономразвития России от 20.05.2015 № 297)⁴;

4) Федеральным стандартом оценки «Оценка нематериальных активов и интеллектуальной собственности (ФСО № 11)» (утвержден приказом Минэкономразвития России от 22.06.2015 № 385)⁵;

5) ГОСТ Р 56273.4–2016/CEN/TS 16555–4:2014 Национальный стандарт Российской Федерации. Инновационный менеджмент. Часть 4. Управление интеллектуальной собственностью⁶;

6) приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02» (Зарегистрировано в Минюсте России 11.12.2002 № 4022)⁷;

7) приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)» (Зарегистрировано в Минюсте России 23.01.2008 № 10975)⁸.

8) приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению». Зарегистрировано в Минюсте России 30.12.2010 № 19452) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2021)⁹;

9) приказом Минэкономразвития России от 08.04.2015 № 209 (ред. от 28.07.2017) «Об утверждении Административного регламента исполнения Федеральной службой по интеллектуальной собственности государственной функции по осуществлению контроля и надзора в сфере правовой охраны и использования результатов интеллектуальной деятельности гражданского назначения, созданных за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета, а также контроля и надзора в установленной сфере деятельности в отношении государственных заказчиков и организаций — исполнителей государственных контрактов, предусматривающих проведение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» (Зарегистрировано в Минюсте России 15.05.2015 № 37309)¹⁰;

10) методическими рекомендациями по нормированию труда на выполнение научно-иссле-

³ Федеральный закон о защите конкуренции. URL: www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_61763/.

⁴ Федеральный стандарт оценки «Общие понятия оценки, подходы и требования к проведению оценки (ФСО № 1)». URL: www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_180064/.

⁵ Федеральный стандарт оценки «Оценка нематериальных активов и интеллектуальной собственности (ФСО № 11)». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_181621/ff631ba752f8e88d9c21dce249455f4fc9e94455/.

⁶ Национальный стандарт Российской Федерации. Инновационный менеджмент. Часть 4. Управление интеллектуальной собственностью. URL: <https://docs.cntd.ru/document/1200142682>.

⁷ Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 115н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02» (Зарегистрировано в Минюсте России 11.12.2002 № 4022). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_39968/.

⁸ Приказ Минфина России от 27.12.2007 № 153н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)» (Зарегистрировано в Минюсте России 23.01.2008 № 10975). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_63465/; URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_63465/.

⁹ Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 14.09.2020) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению». URL: https://www.consultant.ru/cons_doc_LAW_107750/.

¹⁰ Об утверждении Административного регламента исполнения Федеральной службой по интеллектуальной собственности государственной функции по осуществлению контроля и надзора в сфере правовой охраны и использования результатов интеллектуальной деятельности гражданского назначения, созданных за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета, а также контроля и надзора в установленной сфере деятельности в отношении государственных заказчиков и организаций-исполнителей государственных контрактов, предусматривающих проведение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ. Зарегистрировано в Минюсте РФ 15 мая 2015 г. URL: <https://rospatent.gov.ru/ru/documents/209-prikaz-minekonomrazvitiya-rossii-ot-08-04-2015-209>.

довательских и опытно-конструкторских работ (утв. ФГБУ «НИИ ТСС» Минтруда России 07.03.2014 № 006)¹¹;

11) типовыми методическими рекомендациями по планированию, учету и калькулированию себестоимости научно-технической продукции, (утв. Министерством науки России 15.06.1994)¹²;

12) методическими рекомендациями по определению рыночной стоимости интеллектуальной собственности (утв. Минимуществом РФ 26.11.2002 № СК-4/21297)¹³.

МЕТОДИКА ОЦЕНКИ РИД ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА

К нематериальным активам могут быть отнесены охраняемые права на РИД, принадлежащие организации и являющиеся объектами оценки в соответствии с настоящими методическими рекомендациями.

Для РИД, созданных в результате научно — исследовательской и опытно-конструкторской разработки (НИОКР), необходимость стоимостной оценки возникает при наличии у РИД коммерческого потенциала, определяемого на этапе сдачи-приемки НИОКР, выполненной в организации по государственному заданию или иному договору, в целях отражения данных объектов в составе нематериальных активов на балансе организации по первоначальной стоимости, определение которой регламентируется приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н¹⁴.

¹¹ Методические рекомендации по нормированию труда на выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ» (утв. ФГБУ «НИИ ТСС» Минтруда России 07.03.2014 № 006). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_308907/.

¹² «Типовые методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости научно — технической продукции» (утв. Миннауки РФ 15.06.1994 № ОР-22–2–46). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_4855/.

¹³ «Методические рекомендации по определению рыночной стоимости интеллектуальной собственности» (утв. Минимуществом РФ 26.11.2002 № СК-4/21297). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_41415/.

¹⁴ Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 14.09.2020) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (Зарегистрировано в Минюсте

Если коммерческий потенциал РИД не выявлен, то в качестве НМА ставить его на бухгалтерский учет нецелесообразно.

В любом случае в организации осуществляется управленческий учет прав на РИД для целей обеспечения их правовой охраны и защиты, а также использования по прямому назначению для нужд организации.

1. Для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве инвентарного объекта НМА необходимо одновременное выполнение следующих условий, перечисленных в ПБУ 14/2007 (рис. 1)¹⁵.

2. Для принятия прав на РИД к налоговому учету в качестве НМА согласно п. 3 статьи 257 Налогового кодекса РФ¹⁶ необходимо, чтобы нематериальный актив использовался в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (свыше 12 месяцев), приносил налогоплательщику экономические выгоды (доход), а также удовлетворял всем перечисленным выше критериям, кроме контроля над использованием актива.

3. Исключительные права на РИД, созданные в организации и/или приобретенные у третьих лиц, подлежат постановке на бухгалтерский баланс как инвентарные объекты НМА в порядке, предусмотренном нормативными актами организации, принятыми в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Как инвентарные объекты НМА, права на РИД можно классифицировать по следующим основаниям:

- а) степень правовой защищенности:
 - 1) защищенные (имеется охранный документ);
 - 2) незащищенные (охранный документ отсутствует);
- б) вовлеченность в хозяйственную деятельность:
 - 1) используемые;
 - 2) неиспользуемые (подлежат списанию);
- в) источник поступления:
 - 1) внутренние (созданные в организации);

России 30.12.2010 № 19452) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2021). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107750/.

¹⁵ Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_63465/adf2cfd636e9e799777ca5e7c8add8b722dced71/.

¹⁶ Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/.

1) объект **способен приносить организации экономические выгоды в будущем**, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации (в том числе в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации) / **the entity is capable of bringing economic benefits to the organization in the future**, in particular, the entity is intended for use in the production of products, in the performance of work or in the provision of services, for the management needs of the organization or for use in activities aimed at achieving the goals of creating a non-profit organization (including in entrepreneurial activities carried out in accordance with the legislation of the Russian Federation)

2) **организация имеет право на получение экономических выгод**, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации – патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на РИД или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее – **контроль над объектом**) / **the organization is entitled to receive economic benefits** that this object is capable of bringing in the future (including the organization has properly executed documents confirming the existence of the asset itself and the right of this organization to the result of intellectual activity or means of individualization – patents, certificates, other titles of protection, an agreement on the alienation of the exclusive right to the RIA or to a means of individualization, documents confirming the transfer of exclusive rights without a contract, etc.), and there are also restrictions on the access of other persons to such economic benefits (hereinafter, **control over the object**)

3) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. **срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев** или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев / **the entity is intended to be used for a long time, i.e. a useful life exceeding 12 months** or a normal operating cycle if it exceeds 12 months

4) возможность выделения или отделения (**идентификации**) объекта от других активов / **the ability to separate or detach (identify) an entity from other assets**

5) организацией **не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев** или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев / **the entity does not intend to sell the property within 12 months** or a normal operating cycle if it exceeds 12 months

6) фактическая (первоначальная) **стоимость объекта может быть достоверно определена** / **the actual (initial) cost of the entity can be reliably determined**

7) **отсутствие у объекта материально-вещественной формы** / **the entity has no material form**

Рис. 1 / Fig. 1. Критерии признания РИД в качестве НМА /
Criteria for recognition of the RIA as intangible assets

Источник / Source: разработано авторами на основе ПБУ 14/2007/ developed by the authors on the base of Accounting Regulations 14/2007.

2) внешние (приобретенные со стороны);

г) учет износа:

1) амортизируемые (срок полезного использования определен);

2) неамортизируемые (срок полезного использования не определен);

д) вид стоимости:

1) по первоначальной стоимости;

2) по остаточной стоимости (с учетом накопленной амортизации).

4. Выбытие (списание) прав на РИД как инвентарного объекта НМА имеет место в случае:

- прекращения срока действия исключительных прав организации на РИД;

- продажи по договору об отчуждении исключительного права на РИД;

- перехода исключительного права на РИД к другим лицам без договора;

- прекращения использования вследствие морального износа;

- передачи по договору мены, дарения;

- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;

- выявления недостачи активов при их инвентаризации;

- в иных случаях.

5. Определение стоимости результатов интеллектуальной деятельности предварительно осуществляется самими организациями — исполнителями НИОКР (авторами) с использованием настоящих рекомендаций и окончательно устанавливается специальной комиссией по оценке и постановке на баланс РИД (далее — Комиссия) на основе представленных документов и их экспертной оценки. В случае, если денежная оценка права на использование РИД превышает 500 000 рублей, для вынесения решения привлекается независимый оценщик.

6. Порядок определения первоначальной стоимости РИД, вновь созданных для нужд организации, в целях постановки на баланс включает в себя:

1) установление соответствия РИД критериям признания объекта в качестве НМА;

2) определение целесообразности постановки РИД на баланс с использованием коэффициента коммерческого потенциала ($K_{кп}$): если $K_{кп} < 6$, то Комиссия принимает решение о нецелесообразности постановки РИД на баланс; если $K_{кп} \geq 6$, то принимается решение о постановке РИД на баланс по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с последующими пунктами 3)-6);

3) корректировку стоимости выполнения научно-исследовательских разработок (НИР) на величину расходов, не являющихся вложениями в создание РИД как объектов НМА (C_k);

4) определение доли фактических временных затрат, приходящихся на РИД, в общей величине временных затрат на полученные результаты НИР ($D_{РИД}$);

5) определение интегрального коэффициента трудового участия, приходящегося на авторов РИД ($КТУ_{РИД}$);

6) определение первоначальной стоимости РИД ($ПС_{РИД}$), путем перемножения результатов пунктов 3), 4) и 5):

6.1) для постановки РИД на баланс организации в качестве объекта НМА, в отношении оцениваемого объекта одновременно должны выполняться условия, указанные в пунктах 5), 2) и 1);

6.2) способность приносить учреждению экономические выгоды в будущем определяется на основе коэффициента коммерческого потенциала ($K_{кп}$).

Под коммерческим потенциалом РИД будем понимать уровень его востребованности рынком, который позволяет ответить на вопрос, обладает ли он меновой стоимостью как товар, способен ли он конкурировать с аналогичными РИД и приносить экономический эффект.

Уровень коммерческого потенциала определяется с использованием критериев оценки, которые представляют собой совокупность признаков-свойств, характеризующих какое-либо проявление потенциала и позволяющих определить степень пригодности РИД для коммерциализации.

Критерии оценки, по которым Комиссия будет определять перспективы коммерциализации РИД и рассчитывать $K_{кп}$ представлены в (табл. 1). Сведения, позволяющие определить степень проявления критерия, представляются в Комиссию организациями-исполнителями НИОКР по созданию РИД (авторами РИД).

Для определения коэффициента коммерческого потенциала РИД в Комиссии создается рабочая группа экспертов в количестве не менее трех человек, которая на основании предоставленных авторами документов заполняет (табл. 2).

Коэффициент коммерческого потенциала определяется по формуле (1):

$$K_{кп} = \sum_{i=1}^4 k_i \cdot \bar{x}_i, \quad (1)$$

Таблица 1 / Table 1

**Сведения для определения коэффициента коммерческого потенциала РИД /
Information for determining the coefficient of commercial potential of the RID**

№ п/п	Критерий / Criterion	Описание критерия / Description of the criterion	Предоставляемые сведения авторами РИД / Information provided by the authors of the RIA
1	Нормативно- правовой статус / Regulatory and legal status	Характеризует соответствие российским и (или) международным требованиям, выраженным в нормативных и правовых документах, позволяющее законно и беспрепятственно ввести РИД в хозяйственный оборот / It characterizes compliance with Russian and/or international requirements expressed in regulatory and legal documents which allows legal and easy introduction of the RIA into economic circulation	Документы или сведения, подтверждающие: 1) передачу исключительного права на РИД работодателю; 2) статус охраняемого РИД; 3) данные о получении правовой защиты охраноспособного РИД; 4) выполнение критериев охраноспособности РИД / Documents or information confirming: 1) transfer of the exclusive right to the RIA to the employer; 2) the status of the protected RIA; 3) data on the receipt of legal protection of the protectable RIA; 4) fulfillment of the criteria for protection of the RIA
2	Конкурентные преимущества / Competitive advantages	Характеризует конкурентоспособность продукта, произведенного с использованием РИД, или самого РИД на целевом рынке / It characterizes the competitiveness of a product produced using the RID, or the RID itself, in the target market	Сведения, обосновывающие преимущества продукта, производимого с использованием РИД, по сравнению с аналогами или подтверждающие качество (новизну) разработки / Information substantiating the advantages of a product manufactured using the RID in comparison with analogs or confirming the quality (novelty) of the development
3	Спрос / Market demand	Документированная или подтвержденная с привлечением независимых источников готовность приобретать продукт / Documented or independently confirmed willingness to purchase a product	Сведения, подтверждающие наличие: 1) заявок на РИД, соглашений о намерениях, заинтересованности государства и др.; 2) потребительского спроса по данным независимых исследований; 3) потенциального потребительского спроса на основе анализа рынков / Data confirming availability: 1) applications for the RIA, agreements of intent, government interest, etc.; 2) consumer demand according to independent research; 3) potential consumer demand based on the market analysis
4	Ресурсо- обеспеченность / Resource security	Характеризует обеспеченность РИД необходимыми ресурсами (кадровыми, финансовыми, материально-техническими и организационными) для успешного осуществления коммерциализации / It characterizes the provision of the RIA with the necessary resources (human, financial, logistical and organizational) for the successful implementation of commercialization	Сведения, подтверждающие обеспеченность процесса коммерциализации РИД: 1) кадровыми ресурсами; 2) финансовыми ресурсами, в том числе, государственной поддержкой финансирования; 3) материально-техническими ресурсами для производства продукции с использованием РИД; 4) организационными ресурсами для продвижения РИД / Information confirming the security of the RIA commercialization process: 1) human resources; 2) financial resources, including state support for financing; 3) material and technical resources for the production of products using the RIA; 4) organizational resources for promoting the RIA

Источник / Source: разработано авторами / developed by the authors.

Таблица 2 / Table 2
Определение коэффициента коммерческого потенциала / Determination the commercial potential coefficient

Критерий / Criterion	Значимость / Significance	Качественные и количественные интервалы диапазонов характеристик оцениваемых критериев / Qualitative and quantitative ranges of the ranges of characteristics of the evaluated criteria	Экспертная балльная оценка / Expert score assessment			Средний балл по трем экспертам / Average score by three experts	Средневзвешенное значение критерия / Average value of the criterion
			Э1	Э2	Э3		
1	2	3	5	6	7	8=(5+6+7)/3	9=2*8
Нормативно-правовой статус / Regulatory status	0,25	РИД является охраняемым (в режиме коммерческой тайны – 9 или в силу наличия охранного документа – 10) / The RID is protected (in the commercial secret mode – 9 or due to the presence of a title of protection – 10)	9–10				
		Процедура госрегистрации прав на РИД (стадия подготовки документов – 6, подача заявки завершена – 7, пройдена экспертиза по существу – 8) / The procedure for state registration of rights to the RIA (stage of preparation of documents – 6; filing an application completed – 7; passed substantive examination – 8)	6–8				
		Процедура установления режима конфиденциальности (в стадии подготовки документов – 4, документы поданы – 5) / The procedure for establishing the confidentiality regime (at the stage of preparation of documents – 4, documents submitted – 5)	4–5				
		Выполнение критериев охраноспособности (3 – для изобретений, 2 – для полезных моделей и промышленных образцов, 1 – для иных РИД) / Fulfillment of protection criteria (3 for inventions; 2 for utility models and industrial designs, 1 for other RIA)	1–3				
		Критерии охраноспособности не выполняются / Eligibility criteria are not met	0				
Конкурентные преимущества / Competitive advantages	0,2	Уникальный РИД / Unique RID	9–10				
		Высокие конкурентные преимущества / High competitive advantages	6–8				
		Средние конкурентные преимущества / Average competitive advantage	3–5				
		Низкие конкурентные преимущества / Low competitive advantage	1–2				
		Анализ не проводился / No analysis carried out	0				

Окончание таблицы 2 / Table 2 (continued)

Критерий / Criterion	Значимость / Significance	Качественные и количественные интервалы диапазонов характеристик оцениваемых критериев / Qualitative and quantitative ranges of the ranges of characteristics of the evaluated criteria	Экспертная балльная оценка / Expert score assessment			Средний балл по трем экспертам / Average score by three experts	Средневзвешенное значение критерия / Average value of the criterion
			Э1	Э2	Э3		
1	2	3	5	6	7	8=(5+6+7)/3	9=2*8
Спрос / Market demand	0,35	Наличие заявок на РИД, соглашений о намерениях и других документальных подтверждений / Availability of applications for the RIA, agreements of intent and other documentary evidence	9-10				
		Наличие потребительского спроса, подтвержденного независимыми исследованиями / The presence of consumer demand that confirmed by independent research	6-8				
		Наличие потенциального потребительского спроса на основе анализа рынков / Potential consumer demand based on the market analysis	3-5				
		Высокий уровень конкурентных преимуществ, но требуется формирование (уточнение) спроса / A high level of competitive advantages, but the formation (specification) of demand is required	1-2				
		Потребительский спрос не изучался / Consumer demand has not been studied	0				
Ресурсообеспеченность / Resource availability	0,2	Полная ресурсообеспеченность для вывода РИД на рынок, включая государственную поддержку / Full resource availability for bringing RIA to the market, including government support	9-10				
		Высокая ресурсообеспеченность для вывода РИД на рынок / High resource availability to bring RID to the market	7-8				
		Средняя ресурсообеспеченность для вывода РИД на рынок / Average resource availability to bring RIA to the market	4-6				
		Низкая ресурсообеспеченность для вывода РИД на рынок / Low resource availability to bring RIA to the market	1-3				
		Данные для определения ресурсообеспеченности отсутствуют / No data available to determine resource availability	0				
	1					K _{кп} =	сумма строк / sum of lines

Источник / Source: разработано авторами / developed by the authors.

где k_i — значимость критерия, устанавливаемая Комиссией, причем $\sum k_i = 1$;

x_i — среднеарифметическая балльная оценка экспертов по i -му критерию.

Значимость критериев устанавливается Комиссией исходя из решаемых задач при отборе РИД для постановки на баланс организации и влияния критериев на успешность коммерциализации;

6.3) корректировка стоимости выполнения НИР на величину расходов, не являющихся вложениями в создание РИД как объектов НМА.

Поскольку предметом рассмотрения настоящих рекомендаций являются РИД, полученные в ходе выполнения НИОКР (по Госзаданию, Госконтракту или Хоздоговору), то базой для определения стоимости РИД является скорректированная стоимость выполнения НИОКР (C_K).

Для ее определения необходимо из стоимости выполнения НИОКР, представляющей собой либо размер субсидии на выполнение конкретной НИОКР по Госзаданию (S), либо цену Госконтракта ($C_{ГК}$), исключить следующие расходы (P), которые согласно п. 62 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета¹⁷ не относятся к фактическим вложениям в создание НМА (рис. 2).

То есть скорректированная стоимость выполнения НИР определяется по формуле (2):

$$C_K = S (C_{ГК}) - P. \quad (2)$$

Скорректированная стоимость включает в себя:

- расходы на оплату труда сотрудников, непосредственно занятых в выполнении НИОКР;
- расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, расходы на амортизацию основных средств и НМА, использованных непосредственно при создании РИД, первоначальная стоимость которого формируется;
- иные расходы, непосредственно связанные с созданием РИД и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях;

¹⁷ Инструкция по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений. URL: <http://base.garant.ru/12180849/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/>.

6.4) определение доли фактических временных затрат, приходящихся на РИД, в общей величине временных затрат на полученные результаты НИОКР.

Получение запланированных в техническом задании (ТЗ) на выполнение НИОКР результатов требует разных временных затрат, которые определяются по факту выполнения всей НИОКР путем установления количества затраченных рабочих дней на создание каждого результата, независимо от числа задействованных исполнителей.

Доля временных затрат на создание РИД ($D_{РИД}$) определяется по формуле (3):

$$D_{РИД} = \frac{t_{РИД}}{\sum_{i=1}^r t_{РИД i}}, \quad (3)$$

где $t_{РИД}$ — затраты рабочего времени на создание РИД, дней; $t_{РИД i}$ — затраты рабочего времени на i -й результат научного исследования; r — число результатов научного исследования, запланированных в ТЗ. При этом сумма долей временных затрат на все результаты НИР должна быть равна 1;

6.5) определение интегрального коэффициента трудового участия, приходящегося на авторов РИД ($КТУ_{РИД}$).

Коэффициент трудового участия ($КТУ_{НИР}$) устанавливает долю оплаты труда, приходящейся на одного исполнителя НИОКР с учетом его вклада в выполнение ТЗ и уровня профессиональной квалификации. Если исходить из предположения, что коэффициент трудового участия конкретного работника равномерно распределен по всем результатам НИОКР, в получении которых он участвовал, и принять, что в работе над тем или иным результатом могут быть задействованы несколько исполнителей, то интегральный коэффициент трудового участия авторов в создании РИД может быть определен по формуле (4):

$$КТУ_{РИД} = \sum_{i=1}^n \frac{КТУ_{НИР i}}{r_i}, \quad (4)$$

где n — число авторов РИД (исполнителей НИОКР, участвующих в создании РИД); $КТУ_{НИР i}$ — коэффициент трудового участия i -го работника в выполнении НИОКР; r_i — число результатов научного исследования, в которых участвовал i -й работник;



Рис. 2 / Fig. 2. **Расходы, не относящиеся к фактическим вложениям в создание НМА / Expenses not related to actual investments in the IA creation**

Источник / Source: разработано авторами на основе приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н / developed by the authors on the basis of the Order of the Ministry of Finance of Russia dated 01.12.2010 No. 157н.

6.6) определение первоначальной стоимости РИД ($S_{\text{РИД}}$).

В основе вычисления первоначальной стоимости РИД лежит принцип определения фактических вложений в НМА как доли в стоимости выполнения НИОКР с учетом трудоемкости создания РИД, которая рассчитывается на основе соответствующих временных затрат и оплаты труда исполнителей (авторов) РИД: формула (5).

$$ПС_{\text{РИД}} = C_K \cdot D_{\text{РИД}} \cdot КТУ_{\text{РИД}}; \quad (5)$$

6.7) срок полезного использования РИД как объекта НМА в целях принятия его к бухгалтерскому учету и начисления амортизации Комиссия определяет, исходя из:

- срока действия прав организации на РИД или периода контроля над РИД в режиме коммерческой тайны;
- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования

РИД согласно законодательству Российской Федерации;

- ожидаемого срока использования РИД, в течение которого организация предполагает использовать его в своей деятельности или получать экономические выгоды от предоставления прав на его использование (введения РИД в хозяйственный оборот).

Начисление амортизационных отчислений по НМА с установленным сроком использования производится линейным способом. НМА, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По указанным НМА амортизационные отчисления не производятся.

ВЫВОДЫ

Авторами всесторонне рассмотрена актуальная проблема оценки результатов интеллектуальной деятельности, созданных в результате на-

учно — исследовательской и опытно-конструкторской разработки, как нематериального актива организации и выявления их коммерческого потенциала путем использования специальных критериев.

Определены условия, единовременное выполнение которых необходимо для принятия прав на

РИД к бухгалтерскому и налоговому учету как НМА, приведены основания для классификации прав на РИД как инвентарных объектов НМА. Рассмотрены вопросы коммерциализации РИД. Приведенная методика может быть использована организациями как для целей бухгалтерского и налогового учета, так и для стимулирования НИОКР.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Булыга Р.П. Методологические проблемы учета, анализа и аудита интеллектуального капитала. М.: Финансовая академия при Правительстве РФ; 2005. 426 с.
2. Абдикеев Н.М. Управление интеллектуальным капиталом организации. Инновационное развитие России: проблемы и решения» (под ред. М.А. Эскиндарова, С.Н. Сильвестрова), 2-е издание. URL: <http://elibr.ru/fbook/gosteva.pdf/view>
3. Федотова М.А., Дресвянникова В.А., Лосева О.В., Цыгалов Ю.М. Интеллектуальный капитал организации: управление и оценка. М.: Финансовый университет при Правительстве РФ; 2014. 252 с.
4. Валдайцев С. Оценка интеллектуальной собственности: учебник. М.: Экономика; 2010.
5. Еременко В.И. Содержание и природа исключительных прав (интеллектуальной собственности). *Интеллектуальная собственность*. 2000;(4):28–38.
6. Климович Е.С., Хитрова Л.Н. Методическое обеспечение защиты прав интеллектуальной собственности. М.: ИНИЦ Роспатента; 2005. 101 с.
7. Судариков С.А. Право интеллектуальной собственности: М.: Проспект; 2008. 368 с.
8. Бельшева И.Г., Козлов Н.П. Нематериальные активы компании: оценка стоимости. *Акционерное общество: вопросы корпоративного общества*. 2008;(5):34–37.
9. Козырев А.Н., Макаров В.Л. Оценка стоимости нематериальных активов и интеллектуальной собственности. М.: Интерреклам; 2003. 352 с.
10. Козырев А.Н. Инвентаризация и стоимостная оценка интеллектуальной собственности. *Интеллектуальная собственность. Промышленная собственность*. 2001;(1):34–40.
11. Шипова Е.В. Оценка интеллектуальной собственности. Иркутск: БГУЭП. 2003; 122 с.
12. Смирнов С.А. Оценка интеллектуальной собственности. М.: Финансы и статистика; 2002. 352 с.
13. Абдикеев Н.М., Богачев Ю.С. Расчет стоимости нематериальных активов, созданных на базе объектов интеллектуальной собственности. *Учет. Анализ. Аудит*. 2017;(4):16–26.
14. Балакирева Н.М. Нематериальные активы: учет, аудит, анализ. М.: Эксмо; 2005. 414 с.
15. Борисова И.И., Орлова Е.А. Оценка и учет объектов интеллектуальной собственности. Методические рекомендации. Н. Новгород: Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского; 2012. 55 с.
16. Рыбалтовская Н.К. Особенности бухгалтерского и налогового учета результатов интеллектуальной деятельности. *Имущественные отношения в Российской Федерации*. 2012;(7):45–59.

REFERENCES

1. Bulyga R. P. Methodological problems of accounting, analysis and audit of intellectual capital. Moscow: Financial Academy under the Government of the Russian Federation; 2005. 426 p. (In Russ.).
2. Abdikeev N. M. Management of the intellectual capital of the organization. Innovative Development of Russia: Problems and Solutions” (edited by M. A. Eskindarov, S. N. Silvestrov), 2nd ed. URL: <http://elibr.ru/fbook/gosteva.pdf/view> (In Russ.).
3. Fedotova M. A., Dresvyannikova V. A., Loseva O. V., Tsygalov Yu. M. Intellectual capital of the organization: management and evaluation. Moscow: Financial University under the Government of the Russian Federation. 2014, 252 p. (In Russ.).
4. Valdaitsev S. Evaluation of intellectual property: textbook. M.: Economics; 2010. (In Russ.).
5. Eremenko V. I. Content and nature of exclusive rights (intellectual property). *Intellectual property*. 2000;(4):28–38. (In Russ.).

6. Klimovich E. S., Khitrova L. N. Methodological support for the protection of intellectual property rights. M.: INITs Rospatent; 2005. 101 p. (In Russ.).
7. Sudarikov S. A. Intellectual property law: M.: Avenue; 2008. 368 p. (In Russ.).
8. Belysheva I. G., Kozlov N. P. Intangible assets of the company: Cost assessment. *Joint Stock Company: Corporate Society Issues*. 2008;(5):34–37. (In Russ.).
9. Kozyrev A. N., Makarov V. L. Valuation of intangible assets and intellectual property. M.: Interreklama; 2003. 352 p. (In Russ.).
10. Kozyrev A. N. Inventory and valuation of intellectual property. *Intellectual property. Industrial own*. 2001;(1):34–40. (In Russ.).
11. Shipova E. V. Intellectual property assessment. Irkutsk: BSUEP. 2003; 122 p. (In Russ.).
12. Smirnov S. A. Intellectual property assessment. Moscow: Finance and Statistics; 2002. 352 s. (In Russ.).
13. Abdikeev N. M., Bogachev Yu. S. Value of intangible assets calculation created on the basis of intellectual property objects. *Accounting. Analysis. Audit*. 2017;(4):16–26. (In Russ.).
14. Balakireva N. M. Intangible assets: Accounting, audit, analysis. M.: Eksmo. 2005. 414 p. (In Russ.).
15. Borisova I. I., Orlova E. A. Assessment and accounting of intellectual objects property. Guidelines. N. Novgorod: Nizhny Novgorod State University. N. I. Lobachevsky; 2012, 55 p. (In Russ.).
16. Rybaltovskaya N. K. Features of accounting and tax accounting of the results of intellectual activity. *Property relations in the Russian Federation*. 2012;(7):45–59. (In Russ.).

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРАХ

Ольга Владиславовна Лосева — доктор экономических наук, профессор, руководитель Департамента корпоративных финансов и корпоративного управления, Финансовый университет, Москва, Россия
ovloseva@fa.ru

Нияз Мустякимович Абдикеев — доктор технических наук, профессор, директор Института промышленной политики и институционального развития, Финансовый университет, Москва, Россия
nabdikeev@fa.ru

ABOUT THE AUTHORS

Olga V. Loseva — Dr. Sci. (Econ.), Professor of the Department of Corporate Finance and Corporate Governance, Financial University, Moscow, Russia
ovloseva@fa.ru

Niyaz M. Abdikeev — Dr. Sci. (Tech.), Professor, Director of the Institute of Industrial Policy and Institutional Development, Financial University, Moscow, Russia
NAbdikeev@fa.ru

Статья поступила в редакцию 23.08.2021; после рецензирования 07.09.2021; принята к публикации 21.09.2021.

Авторы прочитали и одобрили окончательный вариант рукописи.

The article was submitted on 23.08.2021; revised on 07.09.2021 and accepted for publication on 21.09.2021.

The authors read and approved the final version of the manuscript.