

На правах рукописи



РОМАНОВА НАТАЛЬЯ ВАСИЛЬЕВНА

**Внутренний контроль операций с нематериальными активами
в инновационных промышленных организациях**

Специальность 08.00.12. – Бухгалтерский учет, статистика

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Москва – 2017

Работа выполнена на кафедре финансового менеджмента ФГБОУ ВО
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»

Научный руководитель: доктор экономических наук, профессор
Казакова Наталия Александровна

Официальные оппоненты: **Роголенко Татьяна Михайловна**
доктор экономических наук, профессор,
ФГБОУ ВО «Государственный
университет управления», профессор
кафедры бухгалтерского учета, аудита
и налогообложения

Суйц Виктор Паулевич
доктор экономических наук, профессор,
ФГБОУ ВО «Московский
государственный университет имени
М.В. Ломоносова», заведующий кафедрой
учета, анализа и аудита

Ведущая организация: Национальный исследовательский ядерный
университет «МИФИ»

Защита состоится «25» мая 2017 г. в 11.00 на заседании диссертационного
совета Д 212.196.06, созданного на базе ФГБОУ ВО «Российский экономический
университет имени Г.В. Плеханова» по адресу: 117997 г. Москва, Стремянный
пер., д. 36, корп. 3, ауд. 353.

С диссертацией можно ознакомиться в НИБЦ имени академика
Л.И. Абалкина ФГБОУ ВО «Российский экономический университет им.
Г.В. Плеханова» по адресу: 117997, г. Москва, ул. Зацепа, д. 43 и на сайте
организации: <http://ords.rea.ru>.

Автореферат разослан « ____ » _____ 2017 г.

Ученый секретарь диссертационного совета
доктор экономических наук, профессор

 О.В. Кучмаева

I. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Интенсивность происходящих структурных преобразований в российской и мировой экономике требует усиления контроля за интеллектуальной деятельностью и ее результатами со стороны государства. Об увеличении доли инновационной продукции, совершенствовании методов и качества учета и контроля, оценки и повышении эффективности использования продуктов интеллектуальной собственности неоднократно говорил в своих выступлениях Президент Российской Федерации В.В. Путин: «Вклад добавленной стоимости, которая образуется от оборота интеллектуальной собственности, в ВВП России – менее 1%. Это не просто мало, это очень мало. В США этот показатель – 12%, в Германии – 7–8, а в Финляндии – 20%»¹.

Стратегия инновационного развития России до 2020 года направлена на рост инновационной активности промышленных организаций, что является основой для экономической безопасности России. Специфика инновационных промышленных организаций состоит в создании и использовании нематериальных активов в производстве инновационной продукции. Увеличение инновационного потенциала российской экономики требует развития рынка интеллектуальной собственности на основе коммерциализации результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКР). Это ставит задачу определения достоверной оценки их рыночной стоимости и контроля за полнотой учета затрат на создание и использование нематериальных активов. В связи с этим возрастают требования к повышению эффективности использования результатов интеллектуальной деятельности, их постановки на учет в качестве нематериальных активов, а также к качеству учетной информации и отчетности инновационных промышленных организаций. Система внутреннего контроля операций с нематериальными активами должна стать одним из инструментов управления интеллектуальной деятельностью.

¹ Путин В.В. Из Послания Президента России Федеральному Собранию РФ от 12 декабря 2013 г.

Таким образом, совершенствование теории, методологии и практики организации и внедрения внутреннего контроля операций с нематериальными активами в инновационных промышленных организациях представляет актуальность и востребованность для их устойчивого и бескризисного развития в условиях расширяющегося конкурентного рынка.

Несовершенство нормативно-правовой базы организации внутреннего контроля операций с нематериальными активами и отсутствие адаптированной к специфике инновационных промышленных организаций методологии внутреннего контроля предопределили необходимость дальнейшего научного исследования в этой сфере и послужили основанием для выбора темы диссертации, обусловили ее цель, задачи, структуру и содержание.

Степень научной разработанности проблемы. В процессе работы над диссертацией были изучены труды и научно-практические разработки российских ученых в области внутреннего контроля: А.И. Агеева, И.А. Белобжецкого, С.М. Бычковой, В.В. Бурцева, И.Ф. Ветровой, В.Г. Гетьмана, Н.А. Казаковой, Ж.А. Кеворковой, В.Э. Керимова, И.П. Комиссаровой, Н.П. Кондракова, М.В. Мельник, Н.А. Одеговой, В.В. Панкова, Г.Б. Полисюк, Т.М. Рогуленко, Т.Ю. Серебряковой, Л.В. Сотниковой, В.П. Суйца, Л.А. Чайковской, А.Д. Шеремета и др.

Методическими вопросами учета нематериальных активов занимались авторитетные ученые современности: Н.М. Балакирева, Н.А. Бреславцева, Р.П. Булыга, В.С. Карагод, В.В. Ковалев, С.А. Кузубов, Е.Е. Лаврищева, В.Б. Малицкая, Е.А. Мизиковский, В.В. Ольховский, С.Н. Паленова, Н.С. Пласкова, И.И. Просвирина, Н.Ю. Пузыня, М.Л. Пятов, Н.О. Старкова, Е.С. Соколова, М.Б. Чиркова, Л.З. Шнейдман и др.

При работе над диссертацией использовались труды отечественных ученых в области общеэкономических, статистических и оценочных аспектов интеллектуальной собственности: Г.Г. Азгальдова, Г.И. Андреева, Е.В. Заровой, А.Н. Козырева, О.В. Кучмаевой, Б.Б. Леонтьева, В.Н. Лопатина, В.Л. Макарова, А.П. Сергеева, Э.П. Скорнякова, Ю.В. Яковца и др.

Весомый вклад в работу над проблемами внутреннего контроля внесли иностранные ученые Э. Брукинг, А. Дейли, Ф.Л. Дефлиз, П. Друкер, К. Друри, Р. Монтгомери, Дж. Робертсон, А. Файоль и др.

Над развитием бухгалтерского учета нематериальных активов работали зарубежные исследователи М.Ф. Ван Бреда, Б. Лев, Б. Нидлз, К.-Э. Свейби, Дж.Г. Сигел, Дж. Рош, Р. Рейли, Э.С. Хендриксен, Дж.Р. Хитчнер, Р. Швайс. Ими были разработаны основы изучения неосязаемых активов.

Вместе с тем научных исследований, посвященных организации внутреннего контроля операций с нематериальными активами недостаточно, отсутствуют практические разработки и результаты их внедрения. Имеющиеся исследования в области внутреннего контроля нематериальных активов не учитывают специфику инновационных промышленных организаций. По-прежнему остается актуальной прикладная задача создания методики контроля постановки на учет в качестве нематериальных активов результатов интеллектуальной деятельности, созданных внутри организации, и их дальнейшего коммерческого использования.

Государственная значимость повышения эффективности использования результатов интеллектуальной деятельности как индикаторов инновационного развития российской экономики определяет необходимость совершенствования методического обеспечения внутреннего контроля операций с нематериальными активами в инновационных промышленных организациях.

Область исследования. Диссертация соответствует следующим пунктам специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» паспорта научных специальностей ВАК при Минобрнауки России: 3.2 «Теоретические и методологические основы и целевые установки аудита, контроля и ревизии», 3.8 «Регулирование и стандартизация правил ведения аудита, контроля и ревизии», 2.3 «Развитие методологии комплекса методов оценки, анализа, прогнозирования экономической деятельности».

Предметом исследования выступает система внутреннего контроля операций с нематериальными активами в инновационных промышленных организациях.

Объектом исследования являются операции с нематериальными активами в инновационных промышленных организациях на примере Красноярского края.

Цели и задачи диссертационного исследования. Цель диссертационного исследования состоит в научном обосновании и разработке методического обеспечения внутреннего контроля операций с нематериальными активами в инновационных промышленных организациях.

Достижение поставленной цели потребовало постановки и решения следующих **задач**:

– внести уточнение в определение понятия инновационной промышленной организации, доработать понятие внутреннего контроля с учетом его особенностей, связанных с созданием, учетом и использованием нематериальных активов в инновационных промышленных организациях;

– разработать классификацию нематериальных активов, соответствующую задачам государственных программ инновационного развития, для использования в бухгалтерском и статистическом учете, контроле, при формировании информации об индикаторах инновационного развития;

– усовершенствовать методику внутреннего контроля нематериальных активов с учетом специфики инновационных промышленных организаций;

– разработать внутренний стандарт контроля признания, оценки и постановки на учет результатов интеллектуальной деятельности в качестве нематериальных активов;

– обосновать методические рекомендации по определению рыночной стоимости результатов интеллектуальной деятельности, созданных инновационной промышленной организацией.

Теоретическую и методологическую основу исследования составляют труды отечественных и зарубежных ученых, ведущих специалистов по вопросам теории и методологии внутреннего контроля и аудита, бухгалтерского учета, юридического и патентного экономического анализа нематериальных активов, материалы научных конференций и исследований в этой области, периодические научные издания, методологические и справочные материалы. Для решения

поставленных задач применялись методы системного анализа и синтеза, сводки и группировки, классификации, моделирования, статистические расчеты, используемые мировой наукой в познании социально-экономических явлений, что позволило обеспечить достоверность и обоснованность выводов и предложений.

Информационной базой исследования послужили Законы Российской Федерации, нормативно-правовые документы Правительства Российской Федерации, Министерства финансов Российской Федерации, российские и международные стандарты учета, контроля и оценки нематериальных активов, материалы текущего делопроизводства, предоставленные инновационными промышленными организациями Красноярского края на основании официального запроса, а также их бухгалтерская, управленческая, статистическая отчетность, аналитические материалы, справочно-правовая система «Консультант Плюс» и электронные ресурсы.

Научная новизна диссертационной работы заключается в усовершенствовании теоретических подходов и разработке методического обеспечения проведения внутреннего контроля операций с нематериальными активами в инновационных промышленных организациях.

Наиболее значимые результаты диссертационной работы, содержащие элементы научной новизны, отражены в следующих положениях, выносимых на защиту:

1. Обобщен и дополнен понятийный аппарат внутреннего контроля нематериальных активов как процесса, направленного на достоверный учет, оценку рыночной стоимости и повышение эффективности использования результатов интеллектуальной деятельности, а также обеспечение качества финансовой и статистической отчетности; внесены уточнения в понятие инновационной промышленной организации как субъекта, осуществляющего инновационную деятельность и обеспечивающего полный цикл производства инновационной продукции от генерации научных идей и выполнения НИОКР до постановки на учет результатов интеллектуальной деятельности и их использования в качестве нематериальных активов.

2. Обоснованы критерии значимости и уровни технологий результатов интеллектуальной деятельности, отвечающие критериям ресурса для импортозамещения, прорывных технологий, новых технологий. Впервые представлена классификация нематериальных активов, учитывающая задачи государственных программ инновационного развития, поставленные перед инновационными промышленными организациями, по вовлеченности в национальное инновационное развитие, связанные с выявлением ресурсов для импортозамещения. Дополнительно к имеющимся введены критерии инновационных результатов интеллектуальной деятельности, выявленные на основе изучения опыта инновационных промышленных организаций Красноярского края.

3. Разработана методика внутреннего контроля нематериальных активов в инновационных промышленных организациях, основанная на принципах методологии внутреннего контроля COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), принятой Минфином России в качестве типовой для организации внутреннего контроля в российских экономических субъектах. Предложенная методика позволяет сформировать этапы построения внутреннего контроля в соответствии со спецификой инновационных промышленных организаций, установить существенные счета бухгалтерского учета, участвующие в формировании информации для финансовой и статистической отчетности, идентифицировать риски и определить контрольные процедуры для их выявления, оценить эффективность внутреннего контроля операций с нематериальными активами.

4. Разработан стандарт внутреннего контроля «Признание, оценка и учет результатов интеллектуальной деятельности в качестве нематериальных активов», обеспечивающий унификацию процесса контроля, связанного с идентификацией результатов выполнения НИОКР, определением коммерческой значимости и постановкой на учет в качестве нематериальных активов. Разработанный стандарт позволяет систематизировать объем работ, установить порядок действий и процедур согласования по признанию, оценке и постановке на учет результатов интеллектуальной деятельности в качестве нематериальных активов.

5. Обоснованы и оформлены в виде регламента практические рекомендации по определению рыночной стоимости и формированию достоверной оценки результатов интеллектуальной деятельности, созданных организацией и учитываемых в качестве нематериальных активов. Практические рекомендации разработаны в соответствии с российскими и международными требованиями к оценке нематериальных активов, что будет способствовать развитию как российского, так и мирового рынка инновационной продукции, а также повышению ее доли в ВВП Российской Федерации.

Теоретическая значимость диссертационного исследования заключается в совершенствовании понятийного аппарата нематериальных активов с учетом их инновационной значимости, разработке классификации нематериальных активов, отвечающей задачам государственных программ инновационного развития, критериев значимости технологий для выявления индикаторов инновационного развития, систематизированного нормативного регулирования операций с нематериальными активами с учетом требований регулирования хозяйственной деятельности инновационных промышленных организаций.

Практическая значимость диссертационного исследования. Разработка и внедрение методики, стандарта внутреннего контроля и авторских рекомендаций позволяют унифицировать процесс внутреннего контроля в инновационных промышленных организациях, тем самым повышая качество и снижая трудоемкость контрольных мероприятий. Практические рекомендации по формированию достоверной оценки результатов интеллектуальной деятельности, созданных организацией и учитываемых в качестве нематериальных активов, могут быть использованы внутренним оценщиком при определении рыночной стоимости объектов интеллектуальной собственности.

Разработанный методический инструментарий контроля и оценки результатов интеллектуальной деятельности имеет практическую ценность для инновационных промышленных организаций, подведомственных Минпромторгу России, а также может быть использован для совершенствования действующей нормативной базы регулирования бухгалтерского учета, финансовой и статистической отчетности.

Результаты исследования применяются в образовательном процессе в РЭУ им. Г.В. Плеханова, ФГБОУ ВО «Московский авиационный институт», АНОВО «Гуманитарный университет»: при разработке учебных пособий, при чтении дисциплин «Контроль и ревизия», «Внутренний контроль», а также в системе профессиональной переподготовки и повышения квалификации экономических кадров.

Апробация и внедрение результатов исследования. Авторский стандарт внутреннего контроля «Признание, оценка и учет результатов интеллектуальной деятельности в качестве нематериальных активов» используется в инновационных промышленных организациях АО «Информационные спутниковые системы» имени академика М.Ф. Решетнёва», АО «Красмаш», ОАО «Красноярский завод цветных металлов имени В.Н. Гулидова». Основные положения исследования диссертационной работы были апробированы и нашли практическое применение в деятельности ООО «СИ ГРУПП», ЗАО «Метсо Автоматизация», что подтверждено актами о внедрении.

Основные результаты диссертации были отражены в докладе на VI Международном форуме «Инновационное развитие через рынок интеллектуальной собственности» (РЭУ им. Г.В. Плеханова, 2 апреля 2014 года), VII Международном форуме «Инновационное развитие через рынок интеллектуальной собственности» и «Стандарты формирования, управления и защиты интеллектуальной собственности в финансово-кредитной сфере» (РЭУ им. Г.В. Плеханова, 8 апреля 2015 года), на XVI Апрельской международной научной конференции по проблемам развития экономики и общества (НИУ ВШЭ, 9 апреля 2015 года), обсуждались на XI Всероссийском конгрессе «Экономико-правовое регулирование инновационной деятельности 2016 Весна» (18 апреля 2016 года), а также в патентной школе при центре интеллектуальной собственности «Сколково» 12–14 октября 2016 года, на международной научно-практической конференции «Внутренний контроль: риск-ориентированный подход и обеспечение эффективности» (27–28 октября 2016 года).

Методические рекомендации по постановке на учет в качестве нематериальных активов результатов интеллектуальной деятельности, полученных

при выполнении НИОКР, использованы автором в отчете о выполнении НИР по Государственному контракту с Минпромторгом России от 11 августа 2015 г. № 15412.17Б9999.18.0002 по теме «Организационно-методическое и правовое обеспечение управления результатами научно-технической деятельности, принадлежащими Российской Федерации и полученными в рамках выполнения государственных контрактов».

Публикации. По теме диссертации опубликовано 10 научных работ, в том числе 6 работ в изданиях, рекомендованных ВАК при Минобрнауки России, общим объемом 7 п. л. (авторский объем публикаций – 5,8 п. л.).

Структура и объем работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Диссертация изложена на 162 страницах, содержит 42 таблицы, 3 рисунка и 17 приложений.

Во введении обоснованы актуальность темы диссертации, степень разработанности проблемы, сформулированы цели и задачи работы, определены объект и предмет исследования, раскрыта научная новизна, теоретическая и практическая значимость и результаты апробации.

В первой главе «Теоретическая и нормативно-правовая база внутреннего контроля операций с нематериальными активами» дополнен понятийный аппарат внутреннего контроля нематериальных активов, уточнено определение инновационной промышленной организации как субъекта инновационной деятельности, раскрыта значимость нематериальных активов для инновационного развития, предложена классификация нематериальных активов в соответствии с задачами инновационного развития страны.

Во второй главе «Методическое обеспечение организации внутреннего контроля операций с нематериальными активами» обобщены проблемы методического обеспечения внутреннего контроля нематериальных активов, усовершенствована методика внутреннего контроля операций с нематериальными активами в инновационных промышленных организациях, предложена карта рисков и соответствующих им процедур контроля.

В третьей главе «Разработка стандарта системы внутреннего контроля нематериальных активов в инновационных промышленных организациях» на основе проведенного исследования систем внутреннего контроля операций с нематериальными активами в инновационных промышленных организациях Красноярского края предложен внутренний стандарт контроля «Признание, оценка и учет результатов интеллектуальной деятельности в качестве нематериальных активов», а также практические рекомендации по оценке стоимости результатов интеллектуальной деятельности, созданных организацией.

В заключении подведены итоги научной работы, обобщены основные результаты проведенного исследования.

ОСНОВНЫЕ НАУЧНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

1. Обобщен и дополнен понятийный аппарат внутреннего контроля нематериальных активов как процесса, направленного на достоверный учет, оценку рыночной стоимости и повышение эффективности использования результатов интеллектуальной деятельности, а также обеспечение качества финансовой и статистической отчетности; внесены уточнения в понятие инновационной промышленной организации.

Проведенный анализ нормативных документов позволил выявить отсутствие нормативно закреплённого определения инновационной промышленной организации, а также ее официального статуса как субъекта инновационной деятельности. Таким образом, единственным критерием отнесения организации к субъектам инновационной деятельности служит факт отчетности о ее результатах.

По мнению автора, инновационная промышленная организация ставит основной целью своей деятельности создание инновационной продукции и обеспечение взаимодействия всех субъектов инновационного процесса. Наличие нематериальных активов в виде исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности характеризует деятельность организации как

инновационную. Проведенное исследование позволило уточнить понятие инновационной промышленной организации как субъекта, осуществляющего инновационную деятельность и обеспечивающего полный цикл производства инновационной продукции от генерации научных идей и выполнения НИОКР до постановки на учет результатов интеллектуальной деятельности и их использования в качестве нематериальных активов.

Исследование экономической, бухгалтерской, правовой сущности нематериальных активов, а также их инновационной значимости позволило автору уточнить понятие нематериальных активов. С авторской точки зрения нематериальные активы – это идентифицируемые объекты контроля в виде результатов интеллектуальной деятельности, охраняемых интеллектуальным правом, обладающие достоверной стоимостью и при отсутствии материально-вещественной формы способные приносить экономические выгоды, в том числе при производстве инновационной продукции.

Проведенное исследование доказало, что на всех этапах процесса создания нематериальных активов в инновационных промышленных организациях существуют проблемы нормативно-методического характера, препятствующие их вовлечению в хозяйственный оборот (Таблица 1).

Формирование затрат на создание результатов интеллектуальной деятельности внутри организации происходит по правилам учета нескольких стандартов РСБУ и МСФО. Различные трактовки видов деятельности и важных для учета понятий приводят к негативным последствиям: обезличиванию и «размыванию» затрат, что ведет к несоответствию стоимости понесенных затрат и количества отраженных в системе бухгалтерского учета нематериальных активов.

По мнению автора, необходим внутренний контроль, охватывающий все рассмотренные этапы, чтобы все созданные результаты интеллектуальной деятельности были должным образом оформлены в объекты интеллектуальной собственности, достоверно оценены, поставлены на учет в качестве нематериальных активов, обеспечивающих получение доходов в будущем.

Таблица 1 – Идентификация этапов и проблемы введения в хозяйственный оборот результатов интеллектуальной деятельности в качестве нематериальных активов в инновационных промышленных организациях

Название этапа	Проблемы этапа
Идентификация созданных и выявление охраноспособных результатов интеллектуальной деятельности	Отсутствие четкого определения ключевого термина «результат интеллектуальной деятельности» в бухгалтерских стандартах
Обеспечение правовой охраны результатов интеллектуальной деятельности, выбор формы правовой охраны	Существует риск разглашения информации о полученных результатах интеллектуальной деятельности до выявления потенциальной охраноспособности
Исследования рынка с целью перспектив коммерциализации результатов интеллектуальной деятельности	Отсутствие активных, организованных рынков для торговли патентами
Оценка объектов интеллектуальной собственности	Нормативно-правовое обеспечение оценочной деятельности не учитывает многокритериальный характер нематериальных активов
Постановка на учет результатов интеллектуальной деятельности в качестве нематериальных активов	Неопределенность при формировании затрат на их создание, разница в подходах к определению видов и этапов деятельности
Коммерциализация нематериальных активов	Отсутствие методологии формирования рыночной стоимости результатов интеллектуальной деятельности

С учетом направления деятельности инновационных промышленных организаций и многокритериальной специфики объекта контроля предложена авторская трактовка внутреннего контроля как процесса, направленного на достоверный учет, оценку рыночной стоимости и повышение эффективности использования результатов интеллектуальной деятельности, а также обеспечение качества финансовой и статистической отчетности по нематериальным активам и объектам интеллектуальной собственности.

В работе предложены рекомендации по проведению контроля с учетом требований регулирования хозяйственной деятельности инновационных промышленных организаций, что позволит упростить процесс идентификации и

обеспечит возможность последовательно проверить состав и структуру нематериальных активов, виды и сроки действия правоустанавливающих документов, подтверждающих право собственности на результаты интеллектуальной деятельности.

2. Обоснованы критерии значимости и уровни технологий результатов интеллектуальной деятельности, отвечающие критериям ресурса для импортозамещения, прорывных технологий, новых технологий. Впервые представлена классификация нематериальных активов, учитывающая задачи государственных программ инновационного развития.

Нематериальные активы инновационных промышленных организаций демонстрируют уровень их технологического потенциала, являются показателем изобретательской активности и классифицированы Роспатентом как инновационные ресурсы организаций. В предложенной классификации нематериальных активов (Рисунок 1) цветом выделены блоки, разработанные автором и отвечающие задачам программ инновационного развития: по уровням значимости нематериальных активов в зависимости от оборонного и гражданского назначения; по участию в формировании рынка интеллектуальной собственности; по вовлеченности в национальное инновационное развитие. Автором обоснованы критерии вовлеченности нематериальных активов в национальное инновационное развитие: отвечающие критерию ресурса для импортозамещения, отвечающие критерию прорывных технологий, отвечающие критерию новых технологий. Классификация нематериальных активов послужит информационной основой для формирования отчета о показателях инновационной активности, позволит упростить анализ состава нематериальных активов организации и формирование калькуляции затрат на создание результатов интеллектуальной деятельности, даст возможность установить границы внутреннего контроля и выбрать для каждой группы нематериальных активов собственный набор контрольных процедур.

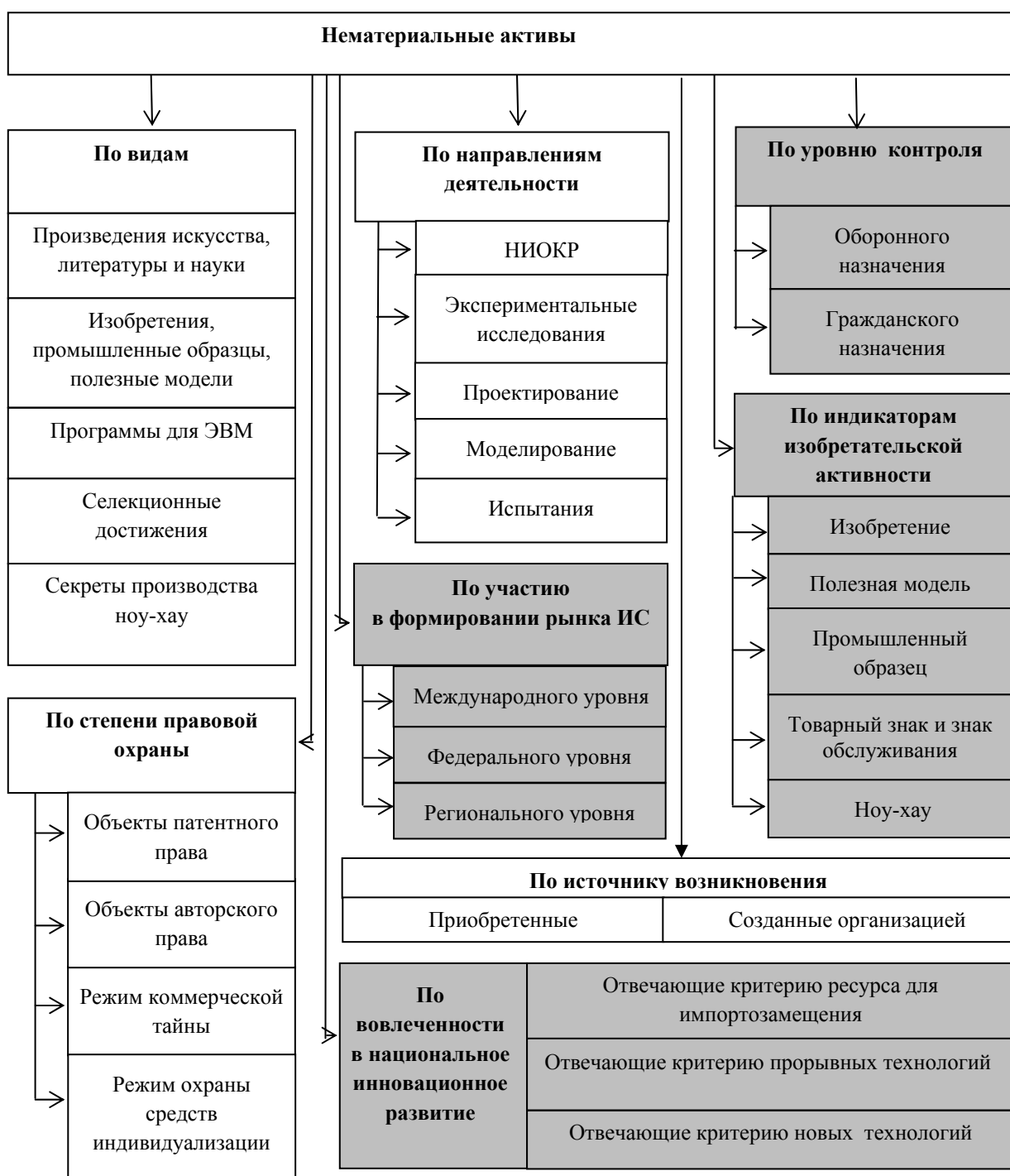


Рисунок 1 – Классификация нематериальных активов, ориентированная на задачи государственных программ инновационного развития

По мнению автора, наличие классификации нематериальных активов в организации является одним из элементов внутреннего контроля результатов интеллектуальной деятельности, созданных инновационной промышленной организацией.

3. Разработана методика внутреннего контроля нематериальных активов в инновационных промышленных организациях.

Формирование системы внутреннего контроля операций с нематериальными активами должно стать одним из элементов управления интеллектуальной деятельностью. Существующие особенности учета и контроля в инновационных промышленных организациях требуют наличия специального внутреннего контроля операций с нематериальными активами. Необходимо внедрение внутреннего контроля на всех этапах создания результатов интеллектуальной деятельности от преобразования научной или предпринимательской идеи в научно-исследовательские разработки, переходящие в стадии промышленного освоения результатов интеллектуальной деятельности, которые должны быть справедливо оценены и отражены в балансе в качестве нематериальных активов. С опорой на проведенный анализ деятельности инновационных промышленных организаций Красноярского края, а также на лучшую зарубежную практику и использование признанной в мире методологии внутреннего контроля COSO создана методика внутреннего контроля операций с нематериальными активами. Разработанная методика формирования системы внутреннего контроля нематериальных активов позволяет сформировать структуру, отвечающую за поддержание контрольной среды в организации; идентифицировать риски операций с нематериальными активами в инновационных промышленных организациях; определить существенные счета, участвующие в формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности в части нематериальных активов; выявить процессы, формирующие операции с нематериальными активами, составить карту рисков и процедур контроля по операциям с нематериальными активами (Таблица 2).

Разработка карты рисков и контрольных процедур основана на анализе законодательства и исследовании этапов создания результатов интеллектуальной деятельности в инновационных промышленных организациях.

Таблица 2 – Карта рисков и процедур контроля

Внутренний контроль	Операции с нематериальными активами (НМА)		
	Поступление НМА – создание силами самой организации	Начисление амортизации НМА	Списание НМА
Описание риска	Существует риск того, что данные будут перенесены некорректно со счета НИОКР на счет НМА: – не в полном объеме затрат; – не в полной сумме затрат; – на другой проект	Существует риск того, что способ амортизации выбран некорректно; что срок полезного использования указан некорректно, продолжается амортизация выбывших активов	Существует риск того, что списание объектов не отражено; отражено не в полной сумме фактической стоимости; рыночная стоимость сформирована некорректно
Детальное описание контроля	Проверка акта на НИОКР, калькуляции затрат, непосредственно относящихся к созданию нематериального актива, госпошлин. Проверка правоустанавливающих документов на объекты интеллектуальной собственности. Проверка формирования бухгалтерской справки и карточки по форме НМА-1	На основании данных сводного реестра объектов интеллектуальной собственности проверяется срок полезного использования, контролируется полнота и корректность амортизации в регистрах по амортизации. Проверка оформления бухгалтерской справки	Сверяются данные по выбывшим объектам из реестра объектов интеллектуальной собственности с данными из бухгалтерской программы. В случае если списание объектов не отражено, запрашиваются документы для обоснования списания нематериальных активов
Вид контроля	Превентивный и последующий	Последующий	Последующий
Частота контроля	Ежемесячно/ежеквартально	Ежемесячно/ежеквартально	Ежемесячно/ежеквартально
Недостатки контроля	Расхождения выявлены	Расхождения выявлены	Расхождения не выявлены
Рекомендации	В случае выявления расхождений выясняются причины, ответственные сотрудники, формируется отчет о контрольной процедуре, не выявившей риск	В случае выявления расхождений выясняются причины, ответственные сотрудники, формируется отчет о контрольной процедуре, не выявившей риск	Контрольные процедуры обеспечивают несущественность риска
Исполнитель контроля	Контролер нематериальных активов	Контролер нематериальных активов	Контролер нематериальных активов
Информационная система	Формирование документа «Отчет по проведению ежемесячного/ежеквартального внутреннего контроля»	Формирование документа «Отчет по проведению ежемесячного/ежеквартального внутреннего контроля»	Формирование документа «Отчет по проведению ежемесячного/ежеквартального внутреннего контроля»

Карта рисков и процедур контроля позволяет идентифицировать риски в операциях с нематериальными активами, описывает участки их возникновения, а

также определяет набор контрольных процедур для минимизации каждого описанного риска, периодичность их проведения и информирует об ответственном исполнителе контроля.

4. Разработан стандарт внутреннего контроля «Признание, оценка и учет результатов интеллектуальной деятельности в качестве нематериальных активов», обеспечивающий унификацию процесса контроля, связанного с идентификацией результатов выполнения НИОКР, определением коммерческой значимости и постановкой на учет в качестве нематериальных активов.

На основании проведенного исследования инновационных промышленных организаций Красноярского края можно сделать вывод о том, что существующая система управления интеллектуальной деятельностью в инновационных промышленных организациях соответствует требованиям государственных программ инновационного развития, однако потенциальные возможности внутреннего контроля результатов интеллектуальной деятельности практически не используются.

Разработанный в диссертационном исследовании стандарт внутреннего контроля позволит систематизировать объем работ, утвердить порядок действий и процедур согласования по признанию, оценке и постановке на учет результатов интеллектуальной деятельности в качестве нематериальных активов. Для этого в стандарте предложены этапы внутреннего контроля, соответствующие инновационной специфике промышленных организаций:

1. Согласование документов, касающихся результатов интеллектуальной деятельности и требований к ним, созданных в рамках государственных контрактов и договоров на выполнение НИОКР, организация раздельного учета этих результатов;
2. Регистрация результатов интеллектуальной деятельности и определение критериев выбора способа их правовой охраны, распределение прав, согласование уведомлений;

3. Порядок согласования вознаграждения авторов за создание результатов интеллектуальной деятельности;
4. Определение критериев значимости результатов интеллектуальной деятельности для реализации инновационных программ и оценка коммерческой значимости результата интеллектуальной деятельности;
5. Государственная регистрация результатов интеллектуальной деятельности в зависимости от выбора способа охраны; порядок постановки их на учет в качестве нематериальных активов;
6. Порядок подтверждения использования нематериальных активов в организации;
7. Формирование отчетности о показателях эффективности выявления охраноспособных результатов интеллектуальной деятельности при выполнении НИОКР.

Использование предложенного стандарта позволит сократить риск несоответствия действующему законодательству операций с нематериальными активами по постановке на учет результатов интеллектуальной деятельности; обеспечить достоверность составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в части нематериальных активов; сократить вероятность претензий третьих лиц, штрафов; выявить перспективные варианты коммерциализации прав на результаты интеллектуальной деятельности.

5. Обоснованы и оформлены в виде регламента практические рекомендации по определению рыночной стоимости результатов интеллектуальной деятельности, созданных организацией и учитываемых в качестве нематериальных активов.

В настоящее время отсутствует обоснованная методика формирования рыночной стоимости нематериальных активов, что делает их оценку неопределенной и не дает уверенности в получении экономической выгоды от их использования. В результате выполненного исследования на примере инновационных промышленных организаций Красноярского края выработаны практические рекомендации по определению

рыночной стоимости результатов интеллектуальной деятельности, основанные на проведении оценки в соответствии с международными и федеральными стандартами оценки, оформлены в виде регламента и включают следующие этапы: определение целей оценки результата интеллектуальной деятельности; сбор информации об объекте оценки; оформление задания на оценку; описание ожидаемых перспектив от использования исключительного права; анализ инновационного климата в регионе присутствия; пример оформления оценки рыночной стоимости результата интеллектуальной деятельности методом освобождения от роялти; пример определения рыночной стоимости затратным подходом методом замещения; обоснование отказа от использования сравнительного подхода в связи со сложностью подбора аналога и отсутствием надежной рыночной информации; оформление заключения об оценке результата интеллектуальной деятельности (составлен образец). Предложенная процедура оценки, продемонстрированная на практических примерах, и разработанные формы документов могут быть использованы организацией для определения рыночной стоимости результатов интеллектуальной деятельности, созданных организацией и учитываемых в качестве нематериальных активов для их коммерциализации.

Разработанные методики контроля и оценки могут быть полезны для инновационных промышленных организаций, взаимодействующих с Минпромторгом России и законодательными органами, при подготовке изменений и дополнений в действующую нормативную базу в целях внутреннего контроля и формирования отчетности для органов государственной статистики в соответствии с государственной политикой в промышленной сфере РФ. Методические рекомендации могут быть использованы в инновационных промышленных организациях при формировании учетной политики по отражению хозяйственных операций с нематериальными активами на счетах бухгалтерского учета, при раскрытии информации о нематериальных активах и результатах интеллектуальной деятельности в бухгалтерской отчетности, что устранил проблему их недоучета и приведет к увеличению доли инновационной продукции в ВВП Российской Федерации.

СПИСОК ПУБЛИКАЦИЙ АВТОРА ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ**Публикации в изданиях, рекомендованных ВАК Министерства образования
и науки Российской Федерации:**

1. Романова, Н.В. Актуальные проблемы учета и контроля операций с нематериальными активами для лизинговых компаний в условиях перехода на МСФО / Н.А. Казакова, Н.В. Романова // Лизинг. – 2014. – № 4. – С. 15–24. – 1,1 п. л. (авт. 0,9 п. л.).

2. Романова, Н.В. Проблемы организации внутреннего контроля операций с нематериальными активами в условиях перехода на МСФО / Н.А. Казакова, Н.В. Романова // Управленческий учет. – 2014. – № 5. – С. 85–97. – 0,8 п. л. (авт. 0,6 п. л.).

3. Романова, Н.В. Аудит операций с нематериальными активами / Н.В. Романова // Управленческий учет. – 2014. – № 6. – С. 78–84. – 0,5 п. л.

4. Романова, Н.В. Налоговый учет нематериальных активов – возникающие риски / Н.В. Романова // Управленческий учет. – 2014. – № 8. – С. 48–53. – 0,4 п. л.

5. Романова, Н.В. Анализ, учет и оценка нематериальных активов компании в условиях инновационной экономики / Н.А. Казакова, Н.В. Романова // Имущественные отношения в Российской Федерации. – 2014. – № 8. – С. 53–63. – 1,4 п. л. (авт. 1,2 п. л.).

6. Романова, Н.В. Совершенствование системы внутреннего контроля нематериальных активов в инновационных промышленных организациях / Н.В. Романова // Управленческий учет. – 2017. – № 1. – С. 69–76. – 0,5 п. л.

Сборники

7. Романова, Н.В. Российские и международные стандарты аудита: методика, анализ, сравнение / Н.В. Романова // Синергия учета, анализа и аудита – основа эффективного управления мировой экономикой : межвузовский сборник научных трудов и результатов совместных научно-исследовательских проектов. – М., 2014. – С. 125–134. – 0,6 п. л.

8. Романова, Н.В. Проблемы организации внутреннего контроля операций с нематериальными активами / Н.В. Романова // Сборник материалов по результатам

VII Международного форума «Инновационное развитие через рынок интеллектуальной собственности». – М., 2015. – С. 26–31. – 0,4 п. л.

9. Романова, Н.В. Развитие учетно-аналитических инструментов управления инновационной деятельностью / Н.А. Казакова, Н.В. Романова // Финансовые стратегии и модели экономического роста России: проблемы и решения : сборник научных статей коллектива финансового факультета, научно-педагогических работников и молодых ученых выпускающих кафедр образовательно-научного центра «Экономика и финансы». – М. : АУДИТОР, 2016. – С. 233–244. – 0,8 п. л. (авт. 0,5 п. л.).

10. Романова, Н.В. Problems of Accounting and Control of Innovative Security Assurance / Н.А. Казакова, Н.В. Романова, Ч.А. Нуралиева, Е.А. Федорова // Известия Исссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. – 2017. – № 2. – С. 252–259. – 0,5 п. л. (авт. 0,2 п. л.).