

**ОТЗЫВ**  
официального оппонента

на диссертационную работу Романовой Натальи Васильевны на тему: «Внутренний контроль операций с нематериальными активами в инновационных промышленных организациях», представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

**1. Актуальность темы исследования**

Актуальность выбранной темы диссертационного исследования состоит в том, что в современных экономических условиях остается достаточно много нерешенных проблем в области информационно-методического обеспечения внутреннего контроля нематериальных активов в инновационных промышленных организациях. Концепцией социально-экономического развития России на период до 2020 г. поставлены амбициозные задачи по развитию национальной инновационной системы и радикальному усилению ее воздействия на развитие экономики на позиции страны в мире. Очевидно, что обеспечить реализацию инновационной модели развития можно, располагая лишь полной и достоверной информацией о динамике происходящих процессов, о количестве и качестве инновационных продуктов. Необходимо, чтобы методология и практика внутреннего контроля, бухгалтерского учета и статистического наблюдения операций с нематериальными активами обрели адекватность для отражения развития экономики инновационного типа. Внутренний контроль операций с нематериальными активами станет надежной базой государственной политики регулирования и стимулирования инновационных процессов, как на общегосударственном, так и на региональном уровне. Указанные обстоятельства определяют актуальность темы диссертационного исследования выбранной Романовой Н.В.

**2. Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации**

Основные научные положения и выводы диссертации носят обоснованный характер. Обоснованность основных положений диссертации подтверждается, прежде всего, выбором актуальной проблематики, формулировкой основных целей и задач исследования, концепцией и логикой исследования.

Сформулированные в диссертации подходы к формированию методологии внутреннего контроля нематериальных активов в инновационных промышленных организациях могут служить теоретической и методологической основой для дальнейшего совершенствования системы внутреннего контроля.

Диссертация имеет стандартную для таких работ структуру, которая включает введение, три главы, заключение, список использованной литературы и приложения.

Первая глава посвящена исследованию интеллектуальной деятельности в инновационных промышленных организациях, результаты которой, отражают в бухгалтерском учете в качестве нематериальных активов и выступают в роли эффективного фактора инновационного развития. Инновационная деятельность

является одним из приоритетов российской государственной политики Автор делает вывод о том, что наиболее эффективная интеллектуальная деятельность, направленная на получение охраноспособных результатов, своевременная трансформация в объекты интеллектуальной собственности, возможна в инновационных промышленных организациях в качестве одной из приоритетных категорий субъектов инновационной деятельности. Результаты интеллектуальной деятельности, охраняемые интеллектуальными правами и являющиеся объектами учета в виде нематериальных активов, становятся значимыми объектами контроля. Наличие нематериальных активов в виде исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности характеризует деятельность организации как инновационную. Автором уточнено определение нематериальных активов, что при организации внутреннего контроля операций с нематериальными активами позволит расширить представление об объекте контроля и повысить качество и эффективность проверки операций с ним.

Приведены статистические данные и определена необходимость рынка интеллектуальной собственности. Изучены проблемы учета и контроля нематериальных активов, созданных в инновационных промышленных организациях. Автор определил и систематизировал проблемы, возникающие на каждом этапе, начиная от идентификации созданных нематериальных активов до внутреннего контроля операций с нематериальными активами. Автор привел обзор различных подходов к исследованию нематериальных активов в современной науке, при этом рассмотрены точки зрения как зарубежных, так и российских ученых. Также приведена российская и зарубежная учетная практика операций с нематериальными активами.

Особо следует отметить авторскую классификацию нематериальных активов, учитывающую задачи государственных программ инновационного развития, а также схему, состоящую из правоустанавливающих документов на объекты интеллектуальной собственности, которые будут полезны бухгалтерам и аудиторам в процессе идентификации нематериальных активов при проведении внутреннего контроля операций с нематериальными активами.

Вторая глава посвящена методическому обеспечению организации системы внутреннего контроля операций с нематериальными активами. В данной главе приведен бухгалтерский алгоритм основных хозяйственных операций с нематериальными активами. Приводится методика внутреннего аудита нематериальных активов. Также рассматривается богатый зарубежный опыт организации системы внутреннего контроля. Видно, что автор глубоко изучил зарубежную практику и структурировал в таблице модель эффективной системы внутреннего контроля COSO. Проанализировав признанные зарубежные подходы к организации системы внутреннего контроля, автор развил их применительно к операциям с нематериальными активами в инновационных промышленных организациях. Автор охарактеризовал деятельность каждого подразделения в рамках внутреннего контроля операций с нематериальными активами и предложил схему бизнес-процесса по управлению интеллектуальной собственностью. Внутренний контроль должен не только своевременно выявлять ошибки и нарушения, но и предупреждать риски. Автором описаны варианты рисков, связанных с операцией поступления в результате НИОКР, а также предложена Карта рисков и процедур контроля. Приведен пример документирования контрольной процедуры на примере инвентаризации.

В третьей главе предложен стандарт внутреннего контроля «Признание, оценка и учет результатов интеллектуальной деятельности в качестве нематериальных активов». Автор провел анализ существующих практик внутреннего контроля и управления результатами интеллектуальной деятельности и отражения

операций с нематериальными активами в инновационных промышленных организациях Красноярского края. (АО «Красмаш», АО «Информационные спутниковые системы» им. академика Решетнева). Особый интерес представляет предложенные автором элементы затрат по созданию объекта интеллектуальной собственности самой организации. В этой же главе автором представлены методические рекомендации по постановке на учет собственных научных разработок инновационных промышленных организаций. Автор критически изучил возможности применения того или иного подхода к оценке различных видов нематериальных активов, а также предложил шаблон оформления описания объекта оценки в соответствии с федеральными стандартами оценки.

### **3. Достоверность результатов исследования**

Достоверность положений, выводов и рекомендаций, содержащихся в диссертационной работе Романовой Н.В., подтверждается их апробацией в установленном порядке. Результаты исследования использованы при выполнении научно-исследовательских работ по теме «Организационно-методическое и правовое обеспечение управления результатами научно-технической деятельности, принадлежащими Российской Федерации и полученными в рамках выполнения государственных контрактов» по контракту с Минпромторгом России (2015 г.)

Информационной базой для исследования послужили Законы Российской Федерации, нормативно-правовые документы Правительства Российской Федерации, российские и международные стандарты учета, контроля и оценки результатов интеллектуальной деятельности, объектов интеллектуальной собственности и нематериальных активов, а также бухгалтерская, управленческая, статистическая отчетность, аналитические материалы предоставленные инновационными промышленными организациями Красноярского края.

Проблемы, затронутые в проведенном исследовании соискателя, обсуждались на международно-практических конференциях по вопросам учета, контроля, оценки, анализа и аудита результатов интеллектуальной деятельности, нематериальных активов и объектов интеллектуальной собственности и получили одобрение. Наиболее значимые аспекты исследования опубликованы в 10 печатных изданиях, в том числе, 6 статей в научных журналах рекомендованных ВАК при Минобрнауки России.

### **4. Научная новизна результатов исследования**

Научная новизна результатов диссертации Романовой Н.В. заключается в разработке методологии внутреннего контроля операций с нематериальными активами в инновационных промышленных организациях.

К числу наиболее значимых научных результатов следует отнести:

- развитие понятийного аппарата применительно к объекту исследования, соискателем сформулированы определения нематериальных активов, учитывающее правовой, бухгалтерский и инновационный подход, предложено понятие внутреннего контроля на основе анализа деятельности инновационной промышленной организации;

- разработку унифицированной классификации нематериальных активов, дополненной результатами интеллектуальной деятельности, обладающими инновационным потенциалом;

- создание методического инструментария внутреннего контроля операций с нематериальными активами, учитывающего специфику инновационных промышленных организаций и необходимость применения законодательных актов регулирующих вопросы интеллектуальной собственности при их отражении в бухгалтерском учете в качестве нематериальных активов;

- существенным элементом научной новизны представляется разработанный соискателем стандарт внутреннего контроля «Признание, оценка и учет результатов интеллектуальной деятельности в качестве нематериальных активов», раскрывающий и систематизирующий все этапы проведения внутреннего контроля нематериальных активов созданных в инновационной промышленной организации;

- совершенствование действующей нормативной базы оценки результатов интеллектуальной деятельности учитываемых в качестве нематериальных активов, даны предложения по организации документооборота процедуры оценки в соответствии с требованиями федеральных стандартов оценки.

## **5. Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации**

Диссертационное исследование характеризуется достаточно высокой степенью практической значимости. Выводы и результаты, изложенные в диссертационном исследовании Романовой Н.В., а именно: методика внутреннего контроля, стандарт «Признание, оценка и учет результатов интеллектуальной деятельности в качестве нематериальных активов» могут быть направлены в Департамент регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и статистики Министерства финансов Российской Федерации.

Полученные автором результаты могут быть использованы в качестве основы для организации и внедрения внутреннего контроля в инновационных промышленных организациях, это позволит повысить качество контроля в целом и обеспечить достоверность и прозрачность отчетности в части затрат на создание результатов интеллектуальной деятельности и их учета в качестве НИОКР или нематериальных активов, сформировать адекватную информационную базу для сбора сведений по форме № 4-инновация "Сведения об инновационной деятельности организации" об инновационной активности в Росстат.

Основные выводы и рекомендации могут быть использованы аудиторами, внутренними контролерами, профессиональными бухгалтерами инновационных промышленных организаций.

## **6. Замечания по научной работе**

Отмечая целый ряд достоинств диссертационного исследования Романовой Н.В., рекомендуем рассмотреть ряд положений, которые требуют дополнительной аргументации:

- Соискателем дополнен понятийный аппарат нематериальных активов, раскрывающий их многокритериальную специфику, на наш взгляд было бы целесообразно сформулировать авторскую оценку специфики нематериальных активов для инновационных промышленных организаций.
- В диссертационном исследовании обоснована необходимость разделения процесса внутреннего контроля на этапы в зависимости от этапа НИОКР, также считаем необходимым учитывать этапы бизнес-процессов создания инновационной продукции в которой используются нематериальные активы.
- На основе разработанной соискателем карты рисков и процедур контроля в операциях с нематериальными активами хотелось бы проследить механизм нахождения и устранения ошибок в системе внутреннего контроля.

Отмеченные недостатки не влияют на общую положительную оценку исследования, а полученные результаты демонстрируют его теоретическую и практическую значимость.

**7. Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным «Положением о присуждении ученых степеней»**

Диссертация Романовой Н.В. представляет собой законченную научно-квалификационную работу, выполненную на актуальную тему, содержит решение важной задачи совершенствования действующей федеральной нормативной базы учета и контроля нематериальных активов в виде разработки системы внутреннего контроля для инновационных промышленных организации.

Автореферат в полной мере отражает полученные автором новые результаты и соответствует содержанию диссертации. Научные публикации, в том числе 6 статей в рецензируемых научных изданиях, отражают научные итоги проведенного исследования.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод о том, что выполненное исследование соответствует требованиям п. 9 «Положения о присуждении учёных степеней», а его автор Романова Наталья Васильевна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика».

Доктор экономических наук,  
профессор  
Заведующий кафедрой  
учета, анализа и аудита  
Федерального государственного  
бюджетного образовательного  
учреждения высшего  
образования  
«Московский государственный  
университет имени  
М.В. Ломоносова»

Воробьёвы горы ул., 1, стр.46,  
Москва, 119234  
+7 (495) 939-32-97

Суйц Виктор Паулевич

