

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

Для устойчивого и бескризисного развития промышленных организаций в условиях расширяющегося конкурентного рынка все большее значение приобретает контроль в сфере интеллектуальной собственности, что ставит задачу совершенствования контроля операций с нематериальными активами в части его теоретического, методического и инструментального обеспечения в промышленных организациях. Развитие адаптированной к специфике инновационных промышленных организаций методологии внутреннего контроля и нормативно-правовой базы организации внутреннего контроля операций с нематериальными активами будет служить основой государственной политики регулирования и стимулирования инновационных процессов, как на общегосударственном, так и на региональном уровне. В связи с этим тема диссертационного исследования актуальна и своевременна.

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

Содержание, форма изложения и структура работы соответствуют поставленным целям и задачам и связаны внутренней логикой и единством. Диссертация имеет традиционную структуру: состоит из введения, трех глав, списка использованной литературы и приложений. Объем диссертации без учета приложений составляет 160 страниц, объем изученных и использованных в диссертации научных материалов составляет 226 источников.

В первой главе рассматривается инновационная значимость результатов интеллектуальной деятельности, учитываемых в качестве нематериальных активов в инновационных промышленных организациях. Раскрываются проблемы учета и контроля результатов интеллектуальной деятельности, полученных при выполнении НИОКР и их постановки на учет в качестве нематериальных активов, уточняется терминология внутреннего контроля, применительно к специфике деятельности инновационных промышленных организаций. При этом автор раскрывает определение инновационной промышленной организации, как субъекта инновационной деятельности. Кроме того, предложена классификация нематериальных активов, ориентированная на задачи государственных программ инновационного развития и предложены критерии вовлеченности в национальное инновационное развитие, которыми обладают

нематериальные активы. Разработаны рекомендации по гармонизации нормативно-правовых актов Российской Федерации с международными стандартами МСФО. В ходе исследования соискатель выявил необходимость организации внутреннего контроля, охватывающего все этапы и процессы создания и внедрения результатов интеллектуальной деятельности до становления их официально признанными по российским и международным нормам законодательства объектами интеллектуальной собственности, способными в качестве нематериальных активов приносить получение доходов в будущем.

Во второй главе Романовой Н.В. изучены российские и зарубежные подходы к организации внутреннего контроля. Традиционно основными контрольными мероприятиями для операций с нематериальными активами являются: ревизия, внутренний и внешний аудит, инвентаризация. Анализ существующего методического обеспечения внутреннего контроля нематериальных активов показал, что каждая методика играет важную роль в процессе функционирования системы внутреннего контроля нематериальных активов. По мнению автора, при проведении ревизии в инновационных промышленных организациях необходимо включить в программу контроль достоверности определения рыночной стоимости нематериального актива и добавить изучение отчета оценщика для проверки обоснованности выбора метода оценки, также нельзя исключать возможность проведения экспертизы оценки результатов интеллектуальной деятельности по поручению ревизора. Подводя итог выполненному исследованию, можно сделать вывод: задача собственников и руководства организации - выявить наиболее эффективные методы внутреннего контроля на данном этапе времени для данного вида нематериальных активов и операций с ними.

Для компаний, выходящих на международные фондовые рынки, обязательно выполнение требований Закона Сарбейнса-Оксли: выявлять риски, подтверждать исполнение контрольных процедур и оценивать их эффективность, устранять недостатки контрольных процедур, устраивать повторные проверки, документировать результаты. Для реализации перспективных направлений инновационного развития автором предложена методика внутреннего контроля нематериальных активов, построенная в соответствии с действующей Инструкцией Минфина Российской Федерации и основанная на базисных компонентах методики COSO (Committee of Sponsoring Organizations). Для построения контроля необходимо учитывать совокупность инновационных видов деятельности промышленной организации, содержание внутренних регламентов, отраслевых стандартов, других организационно-распорядительных документов и мероприятий, цель которых – с большей вероятностью обеспечить достижение инновационных целей. Таким образом, автор разработал методику внутреннего контроля операций с нематериальными активами. В основу разработанной методики положен алгоритм организации внутреннего контроля, интегрированный и включенный во все этапы создания результатов интеллектуальной деятельности инновационных промышленных организаций.

В третьей главе исследована интеллектуальная деятельность инновационных промышленных организаций Красноярского края. Соискателем предложен стандарт внутреннего контроля «Признание, оценка и постановки на учет результатов интеллектуальной деятельности в качестве нематериальных активов». Разработанное методическое обеспечение внутреннего контроля объектов интеллектуальной собственности и результатов интеллектуальной деятельности, полученных при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических

работ, предназначено для выявления их коммерческой значимости, определения достоверной оценки стоимости, для постановки на бухгалтерский учет в качестве нематериальных активов и коммерциализации прав. Автором предложены оформленные в виде регламента практические рекомендации, разработанные в соответствии с федеральными стандартами оценки, утвержденными Минэкономразвития России, а также методическими рекомендациями по определению рыночной стоимости интеллектуальной собственности, утвержденными Минимуществом России, что может быть использовано при определении рыночной стоимости следующих объектов оценки: исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности; прав на секреты производства (ноу-хау); прав на результаты интеллектуальной деятельности, передаваемых по договору, в том числе по лицензионному договору, авторскому договору, договору о передаче прав на использование топологий интегральных микросхем, программы для ЭВМ или базы данных. Авторские методические разработки будут способствовать коммерциализации результатов интеллектуальной деятельности, их постановке на учет и использованию при производстве инновационной продукции.

3. Достоверность результатов исследования

Основные направления исследования докладывались автором и получили одобрение на 6 международных научно-практических конференциях в области контроля, аудита, учета и оценки нематериальных активов и объектов интеллектуальной собственности. Наиболее значимые вопросы исследования опубликованы в 10 печатных изданиях, в том числе, 6 статей в научных журналах, рекомендованных ВАК при Минобрнауки России.

Результаты выполненного исследования были использованы при выполнении НИР 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 в 2015 году.

4. Научная новизна результатов исследования

Наиболее значимые научные результаты, полученные соискателем, заключаются в следующем:

1. Исследование многокритериальности нематериальных активов позволило уточнить содержание этого понятия и определить критерии их вовлеченности в национальное инновационное развитие и сферу прикладного использования в деятельности инновационных промышленных организаций.
2. Выявлены особенности нематериальных активов в виде инновационной значимости, разработана классификация, демонстрирующая системный подход к отбору, обобщению и представлению информации о результатах интеллектуальной деятельности, объектах интеллектуальной собственности учитываемых в составе нематериальных активов, вовлеченных в национальное инновационное развитие.
3. Проведена структуризация нормативно-правовых актов, регламентирующих учет и контроль нематериальных активов, позволяющая установить иерархию применения нормативных документов и идентифицировать нематериальные активы в перечне объектов интеллектуальной собственности.
4. При разработке методики внутреннего контроля операций с нематериальными активами соискатель конкретизировал бизнес-процессы, связанные с созданием, внедрением и использованием нематериальных активов в инновационной промышленной организации, разработал карту рисков и процедур контроля для унификации процесса контроля.

5. С целью снижения рисков, связанных с созданием нематериальных активов в результате выполнения НИОКР и создания инновационной продукции, разработан стандарт внутреннего контроля «Признание, оценка и учет результатов интеллектуальной деятельности в качестве нематериальных активов». Определены базовые этапы создания результатов интеллектуальной деятельности и раскрыты характерные для этих этапов проблемы в обеспечении полноты учета результатов интеллектуальной деятельности и контроля нематериальных активов.

6. Для упорядочения процесса внутреннего контроля достоверности оценки результатов интеллектуальной деятельности разработаны практические рекомендации в виде регламента оценки на основе федеральных стандартов оценочной деятельности.

В ходе проведенных исследований автор получил результаты, обладающие как научной новизной, так и практической значимостью.

5. Дискуссионные вопросы и замечания.

Отмечая положительные стороны диссертации Романовой Н.В., считаю необходимым указать на ряд замечаний, имеющих дискуссионную направленность:

- понятие нематериальных активов недостаточно полно раскрыто с позиции понимания хозяйственных операций, которые приводят к созданию нематериальных активов при выполнении НИОКР, в связи с этим автору следовало бы более детально остановиться на сферах применения различных стандартов бухгалтерского учета, отвечающих за отражение затрат на создание нематериальных активов на разных этапах;

- при описании регламента процедуры оценки результатов интеллектуальной деятельности, к сожалению, не указаны требования к классификации сотрудника, осуществляющего внутреннюю оценку рыночной стоимости результатов интеллектуальной деятельности;

- на мой взгляд, было бы целесообразно уделить больше внимания контролю за обеспечением отдельного учета государственных контрактов и выделению в аналитическом учете затрат на создание результатов интеллектуальной деятельности в разрезе оборонного и гражданского назначения;

- автором разработаны подробные методика и стандарт внутреннего контроля операций с нематериальными активами в инновационных промышленных организациях, в то же время предложенные стандарты не в полной мере отражают контроль коммерциализации нематериальных активов в процессе использования в деятельности инновационной промышленной организации.

Однако перечисленные замечания не снижают общих достоинств научной и практической значимости диссертационного исследования, подчеркивая сложность, многогранность и недостаточную изученность предметной области в рамках научной специальности.

6. Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации

Проведенное исследование позволяет расширить практическое применение теоретических подходов к организации внутреннего контроля операций с нематериальными активами. Методическое обеспечение разработано с учетом деятельности инновационных промышленных организаций, в которых необходим поэтапный контроль создания результатов интеллектуальной деятельности, учитывающий последовательное преобразование научной 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.


Практическая ценность данной работы состоит в обеспечении полноты учета результатов интеллектуальной деятельности, что позволит повысить аналитическую значимость разрабатываемых статистических показателей, расширить сферу их использования при решении актуальных задач комплексного планирования и управления интеллектуальной собственности на отраслевом и региональном уровнях.

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

Диссертация Романовой Н.В. 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» и является завершенной научно-квалификационной работой, имеющей научную новизну и практическую значимость для решения важнейшей государственной задачи, направленной на обеспечение внутреннего контроля операций с нематериальными активами и стимулирование инновационного развития российской экономики.

Автореферат в полной мере отражает полученные автором новые результаты и соответствует содержанию диссертации. Научные публикации, в том числе в журналах рекомендуемых ВАК при Минобрнауки России, отражают научные итоги проведенного исследования.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод, что работа Романовой Н. В. на тему: «Внутренний контроль операций с нематериальными активами в инновационных промышленных организациях» соответствует требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата экономических наук, предъявляемых п.9 «Положения о присуждении учёных степеней», а ее автор Романова Наталья Васильевна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 080012 – Бухгалтерский учет, статистика.

Официальный оппонент,
профессор кафедры бухгалтерского учета,
аудита и налогообложения Федерального
государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего образования «Государственный
университет управления» д.э.н., профессор  Рогоуленко Татьяна Михайловна

109542, Москва, Рязанский проспект, 99.
+7(495) 377-89-14; 8 916 533 06 18
E-mail: tmguu@mail.ru; buh_guu@mail.ru;

10.05.2017г

