



Учетная политика авиапредприятия в сфере интеллектуальной собственности: проблемы и механизмы формирования

Москва - 2016

Результаты научно-технической деятельности (РНТД) – продукт научно-технической деятельности, содержащий новые знания или решения и зафиксированный на любом информационном носителе. В числе прочего РНТД может содержать в себе:

- новые знания или решения, зафиксированные на любом информационном носителе, в том числе описание разработанных конструкций и технологий;
- конструкторскую документацию;
- протоколы испытаний, отчеты, программные документы, прогнозы, концепции, стратегии, математические модели, нормативно-технические и нормативно-методические документы (стандарты, регламенты, инструкции, методики), технологические карты, в том числе результаты интеллектуальной деятельности

Результаты интеллектуальной деятельности (РИД) - объективированная и зафиксированная на любых носителях информация, содержащая новые научные знания (открытия), новые решения прикладных задач в области науки и техники, обладающая новизной, практической целесообразностью и ценностью применения. С точки зрения права – это подлежащий использованию нематериальный коммерческий продукт

Классификация РИТД

Материальные объекты

Комплекты документации на материальных носителях, изделия, продукты, модели и образцы, созданные (полученные) в процессе научно-технической деятельности, включающие в себя объекты ОС и производственные запасы

Нематериальные объекты (результаты интеллектуальной деятельности) оформления прав на РИД

Новые знания, новые или улучшенные составы сырья и материалов, новые или улучшенные технические решения, новые или улучшенные технологические способы (процессы), представленные совокупностью материально-имущественных ценностей, подтверждающих полученный результат

Дополнительная информация и вспомогательные услуги

Новые знания, новые или улучшенные составы сырья и материалов, новые или улучшенные технические решения, новые или улучшенные технологические способы (процессы), представленные совокупностью материально-имущественных ценностей, подтверждающих полученный результат

Принципы принятия объектов к учету

- общие принципы ведения бюджетного учета
- специальные принципы, определяющие особенности постановки на учет материальных и нематериальных объектов.

ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» Приказ МФ РФ от 19.11.2002 №115н

ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов» Приказ МФ РФ от 27.12.2007 № 153н

Из ПБУ 17/02:

«расходы на НИОКР представляют собой понесенные организацией документально подтвержденные затраты при выполнении работ, результатом которых является возможность их использования для производственных или управленческих нужд, что приведет к получению будущих экономических выгод».

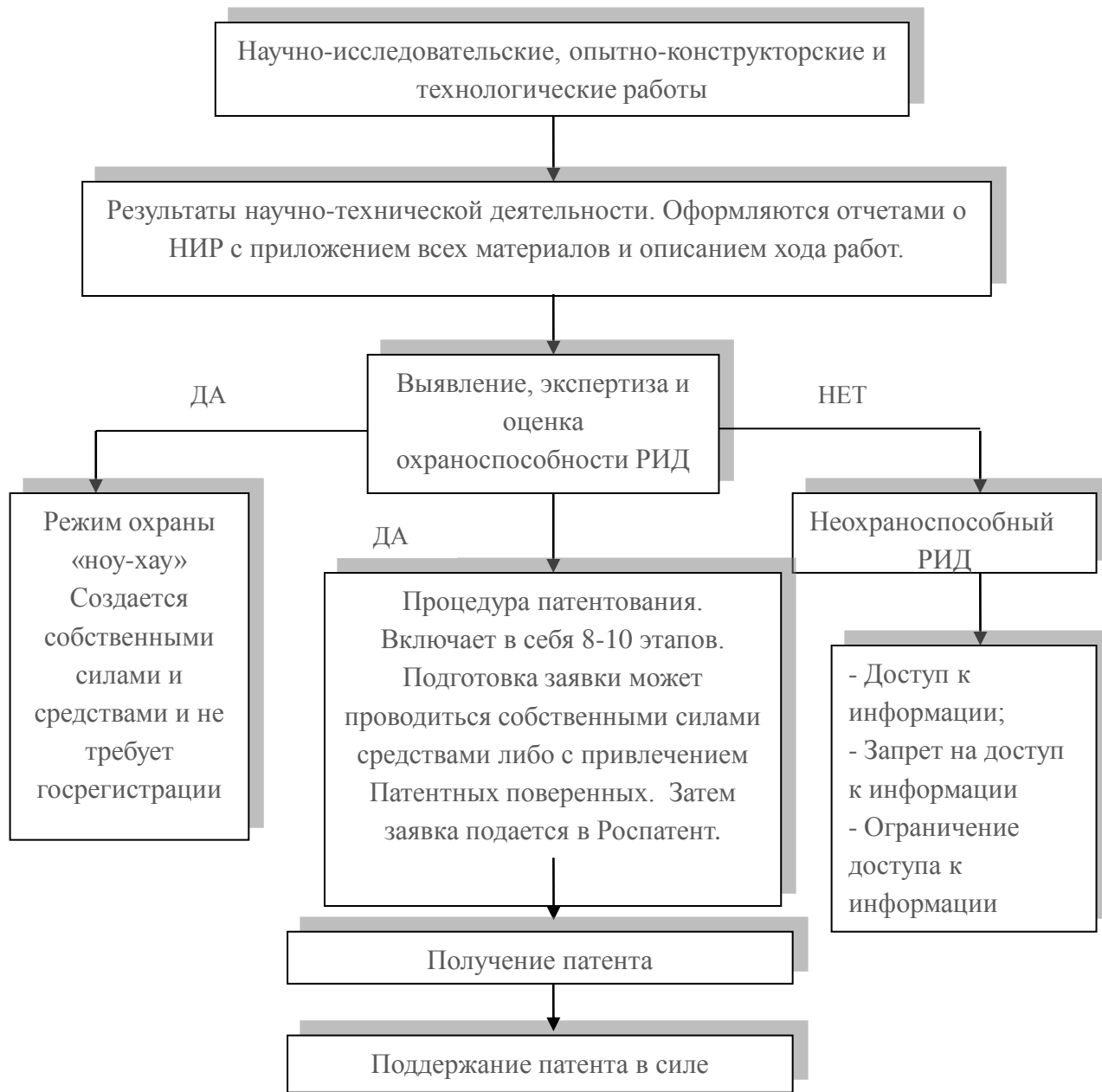
Из ПБУ 14/2007: ПБУ не применяется в отношении:

- а) не давших положительного результата научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;
- б) не законченных и не оформленных в установленном законодательством порядке научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;
- в) материальных носителей (вещей), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации



Оформления прав на РИД (в сфере объектов промышленной собственности)

Обобщенная блок-схема оформления прав на РИД (в сфере объектов промышленной собственности) представлена на рис.



Оценка первоначальной стоимости как критерий, определяющий условия постановки на учет результатов РИТД

Согласно п. 23. Инструкции по бюджетному учёту «любые объекты нефинансовых активов принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной (фактической) стоимости. Под последней понимается - сумма фактических вложений в их приобретение, сооружение или изготовление (создание), с учетом сумм НДС, предъявленных учреждению подрядчиками (кроме их приобретения и изготовления в рамках деятельности, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством РФ)».

- *Вопросы определения первоначальной стоимости РИТД и тем более, входящих в их состав РИД, в документах, регламентирующих порядок ведения бюджетного учета практически **не рассматриваются***

Включение затрат в стоимость актива

При определении момента начала включения затрат в стоимость актива следует руководствоваться признаками, свидетельствующими о вероятности получения экономической выгоды от результатов НИР

- техническая осуществимость и намерение завершения создания актива;
- возможность использовать результаты работ для производственных или управленческих нужд организации или продажи актива;
- возможность продемонстрировать наличие рынка для продукции, создаваемой с помощью результатов исследований и разработок и нематериального актива, либо полезность этих активов для внутренних целей;
- наличие достаточных технических, финансовых и прочих ресурсов для завершения разработки и использования актива;
- возможность надежно измерить затраты, относящиеся к активу в процессе его разработки».

см. Информацию Минфина России № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»

при принятии имущества к бухгалтерскому учету в качестве активов определенного вида следует руководствоваться критериями (условиями), установленными соответствующими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету

Постановка на оперативный учёт созданных/приобретенных РИД

- проведение инвентаризации РИД;
- тестирование имеющихся РИД на предмет правильности балансовой оценки и их переоценка в случае необходимости;
- определение критериев классификации РИД, исходя из потребностей учреждения, сроков и направлений возможного использования;
- проведение классификации на основе выработанных критериев;
- формирование портфелей РИД, сгруппированных по выбранным критериям.

Последовательность действий по постановке на учет РНТД, выполненных по государственным контрактам

№ п/п	Наименование действия	Краткое описание
1	Получение документов	Формирование выборки в соответствии с перечнем, поиск документов в архиве, выявление некомплекта, подготовка документов к работе
2	Проверка всех подписей, сумм и позиций	Визуальный контроль наличия подписей и проверка соответствия данных по стоимости и количеству принимаемых объектов согласно государственному контракту, данным инвентаризационной описи и сохранной расписки
3	Определение для каждой позиции ведомости кода ОКОФ и срока полезного использования	Идентификация объектов и поиск соответствующего кода ОКОФ
4	Заполнение протокола (каждая позиция вносится в протокол)	Пообъектное формирование протокола
5	Заполнение ОС-1 по каждой позиции ведомости (поштучно)	Пообъектная подготовка актов приема-сдачи Основных средств по форме ОС-1 с присвоением соответствующего кода ОКОФ
6	Сбор подписей на актах приёма-сдачи основных средств (ОС-1)	Сбор подписей лиц, ответственных за принятие объектов к бюджетному учету
7	Сбор подписей на протоколе	Сбор подписей лиц ответственных за подготовку протоколов
8	Занесение объектов в программу «1С»	Введение каждой позиции пообъектно в базу данных бюджетного учета
9	Проверка правильности протокола	Окончательная проверка протокола
10	Оформление сопроводительного письма с визой	Формирование письма в соответствии с действующим регламентом
11	Сдача в отдел постановки на учет	Окончательная принятие результатов государственных контрактов к бюджетному учету

Пример

Документы, полученные от исполнителя для постановки на бюджетный учет, включают в себя следующий комплект:

- сохранная расписка (6 листов);
- ведомость инвентаризации (16 листов);
- перечень объектов интеллектуальной собственности (2 листа);
- Акты о приеме-передаче объектов основных средств (кроме зданий сооружений) (171 лист)

Проблемные области

- отсутствие обеспечения всех полученных РИД правовой охраной;
- отсутствие положения об обеспечении учета получаемых результатов;
- отсутствие патентных исследований по определению технического уровня, патентоспособности создаваемых результатов и патентной чистоты передаваемых заказчику результатов НИР, НИОКР и ТР;
- отсутствие предложений об использовании РНТД;
- отсутствие условий о передаче исключительных прав на созданный (либо создаваемый) в процессе НИР, НИОКР и ТР продукт заказчику
- неуведомление заказчика о создании охраноспособных РНТД

Причины:

- сложность и несовершенство процедуры прохождения и согласования конечных результатов;
- нечеткая идентификация и непрозрачный механизм распределения затрат исполнителем на объекты РИД;
- отсутствие налаженного архивного учета

Основные проблемы при постановке на учет РНТД

№	Проблемы	Причины
1	Отсутствие четких критериев идентификации и оценки конечных результатов исполнения государственного контракта	Объекты могут быть идентифицированы и оценены неправильно. Это приводит к ошибкам при постановке на учёт, а также неверной оценке или даже невыявлению конечного эффекта от реализации государственного контракта
2	Отсутствие контроля выходных документов на этапе закрытия государственного контракта	Документы приемки результатов могут быть оформлены с нарушениями, что выявляется лишь на последующих этапах. Переоформление документов влечет за собой непроизводительные потери времени и оплаты труда персонала, занимающегося исправлением таких ошибок, снижает скорость, нарушает бесперебойность и последовательность протекания процесса постановки результатов государственных контрактов на бюджетный учёт
3	Алгоритм постановки на учёт реализуется формально и не в срок	оцениваются только действия, дающие немедленный результат, в то время как менее эффективные действия откладываются на потом, а исправление чужих ошибок не оценивается как производительная работа. Следствием этого является практика, когда в первую очередь закрываются менее трудоёмкие (с позиций исполнения) и более дорогостоящие контракты, в то время как остальная работа переносится на будущее. Кроме того, часть работ оказывается организованной неверно. Например, сбор подписей предполагает, что подписавшие документ люди, проконтролировали его создание и возвращение после этого документа на доработку с последующим новым сбором подписей означает, что контроля не было и процесс был организован нерационально

Пример

Процедура постановки на бюджетный учёт результатов, полученных при выполнении контракта «ХХХ» (Исполнитель - ФГУП ХХХ), направленного на комплексные исследования в области создания перспективных региональных и местных авиатранспортных систем. Сумма контракта – 900 000 000 руб.

в соответствии с Контрактом:

результаты НИР, являющиеся охраноспособными:

- Секрет производства (Ноу-хау) «Компьютерная ... модель ... конструкции ...фюзеляжа»;
- Секрет производства (Ноу-хау) «Рациональная технологическая модель конструкции ... фюзеляжа»;
- Секрет производства (Ноу-хау) «Компьютерная модель для анализа прочностиэлементов при наличии ...условий»

результаты НИР, не являющиеся охраноспособными:

1. Модель ..конструкции фюзеляжа...;
2. ...панели конструкции фюзеляжа;
3. Научно-технический отчет «Формирование требований»;
4. Научно-технический отчет «Анализ общих требований ...»;
5. Научно-технический отчет «Формирование специальных ...».

Соответственно перечисленные выше результаты НИР (с 1-го по 5-й) необходимо принять к учету как объекты основных средств по кодам 142896252 и, в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов (ОК 013-94) с оформлением первичных учетных документов, составленных по форме ОС-1 «Акт о приемке-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)».

Оформление ведомости инвентаризации исполнителями:

Некорректное оформление :

- указывается общая сумма по этапу работ или по году (без разбивки по объектам);
- не по всем объектам указывается их стоимость (например, стоимость указана только для материальных ценностей, научные отчеты перечисляются без указания стоимости);
- в ведомости инвентаризации и сохранной расписке не указана дата создания объекта (требуется необходимые пояснения от Исполнителя).

Инвентаризация РИД:

Под инвентаризацией следует понимать выявление результатов научно-технической деятельности с целью их последующего учета и правомерного использования в гражданском обороте исключительных прав на РИД.

Инвентаризация предполагает выявление и уточнение перечня РИД, созданных/приобретенных при выполнении работ по государственному заказу.

Основные документы, используемые при проведении инвентаризации:

- охранные документы, договоры отчуждения, лицензионные договоры, учредительные документы, документы, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;
- первичные учетные документы, отражающие факт поступления или выбытия соответствующих объектов учета;
- иные документы.

В ходе инвентаризации или по результатам её проведения следует выявить позиции, которые подлежат идентификации: вид РИД (изобретение, полезная модель, программа для ЭВМ и т.д.), название, авторы, правообладатель, номер охранного документа, правовой статус охранного документа, дата регистрации/дата приоритета, территория охраны, проведена ли стоимостная оценка РИД, проведена ли постановка РИД на учет как НМА, кто оплачивает поддержание в силе охранных документов

Проблемы и рекомендации по устранению проблем

Проблемы и недостатки	Рекомендации по устранению
Отсутствие полноценного контроля конечного результата с позиций в части сроков сдачи работ и правильности документального оформления	Уточнить регламент заключения государственных контрактов с Минпромторгом России, определив в них в качестве обязательного условия требования ответственности исполнителя (приобретателя, лицензиата) за неисполнение либо ненадлежащее исполнение обязательств, несоблюдения сроков сдачи и представления необходимых документов и применения мер ответственности к нарушителю. Разработать внутренний регламент контроля за ходом исполнения каждого государственного контракта.
Отсутствие четкого регламента исполнения работ по постановке на бюджетный учёт РНТД	Установить внутренний регламент исполнения работ по постановке на бюджетный учёт РНТД при условии наличия всех документов. В регламенте определить максимальные сроки согласования и подписания документов, порядок исправления выявленных ошибок
Алгоритм постановки на учёт реализуется формально и не в срок	Установить реальные критерии оценки эффективности работ по постановке на бюджетный учёт результатов РНТД – не по суммам контрактов, а по трудоемкости выполняемых работ
Формальный подход к идентификации РНТД без привлечения экспертов в сложных случаях. ОКОФ исполнителями присваивается зачастую произвольно	Определить порядок работы с «проблемными» РНТД с привлечением при необходимости экспертов-специалистов инженеров и технологов. Сформировать внутреннюю базу наиболее часто встречающихся ОКОФ, в целях автоматического присвоения кодов при большом числе одинаковых позиций либо аналогичных позициях
Отсутствие прозрачного и ясного механизма распределения затрат исполнителем на объекты РНТД	Определить меры контроля и процедуры независимого подтверждения правильности и объективности распределения сумм государственных контрактов по РНТД в целях правильного определения первоначальной стоимости принимаемых к учёту объектов
Недостаточное планирование сроков и номенклатуры закрытия государственных контрактов. РНТД учитываются по факту и учёт плохо оформленных, но реально завершённых РНТД отодвигается во времени	Обеспечить контроль исполнения сроков, обеспечения правильности документального оформления процедуры завершения государственных контрактов. Государственные контракты, по которым происходит задержка должны отслеживаться отдельно и закрываться сразу же, как только устраняются причины задержки исполнения. Их закрытие должно идти вне очереди процедур остальных контрактов.

Усложненная процедура подписания и согласования процедур закрытия государственных контрактов	Пересмотреть регламент подписания и согласования процедур закрытия государственных контрактов
Отсутствие четкого регламента внесения изменений в документы в случае выявления в них ошибок	Определить регламент исправления ошибок и внесения необходимых изменений в документы
Отсутствие налаженного архивного учёта по незакрытым контрактам	Определить процедуры и порядок хранения незакрытых и незавершенных государственных контрактов, установить единое место их хранения и индексацию имеющихся папок с тем, чтобы максимальное время поиска любого контракта составляло не более 15 минут.
Отсутствие должного последующего учета РИДов и налаженной процедуры управления ими	Определить процедуры ведения внутреннего оперативного учета РИД и формирования исчерпывающей информации по ним, позволяющей выявлять и эффективно управлять неиспользуемыми РИДами. Определить лицо, ответственное за организацию управления всего пакета находящихся на балансе Минпромторга России РИД
Отсутствие полного и исчерпывающего реестра РИД с указанием охранного статуса и направлений возможного использования, что приводит к тому, что отдельные РИД могут просто потеряться в общей массе	
Передача на хранение оформляется сохранными расписками, однако дальнейшее использование и контроль за сохранностью переданных на ответственное хранение результатов Минпромторгом Росии не отслеживаются. В сохранных расписках указываются только стоимость переданных на хранение материальных ценностей, стоимость отчетной документации (научно-технические отчеты, конструкторская документация) отсутствует. Таким образом, ответственность исполнителя в случае утраты, недостачи или повреждения отчетной документации, принятой на хранение, оказывается неопределённой.	Определить полномочия и ответственность лиц, формы контроля и отчетности для лиц, принявших на ответственное хранение РНТД. Разработать соответствующее внутреннее положение.
В государственных контрактах не определён порядок последующего использования и распределения полномочий между Минпромторгом России и исполнителем в части учета и дальнейшего использования РНТД, созданных/приобретенных по государственным контрактам и не используемых в деятельности исполнителя	Установить регламент отношений относительно распределения полномочий в части учета и дальнейшего использования РНТД, созданных/приобретенных по государственным контрактам и не используемых в деятельности исполнителя

Учет исключительных прав РФ на результаты интеллектуальной деятельности, созданные в рамках выполнения работ по государственным контрактам Минпромторга России в реестре федерального имущества

Автоматизированная информационная система ведения федеральными органами исполнительной власти, являющимися государственными заказчиками, единого реестра РИТД военного, специального и двойного назначения, права на которые принадлежат РФ



Целью создания автоматизированной информационной системы является организация автоматизированного учета РИТД, права на которые принадлежат РФ

Основную нагрузку по учету результатов НИОКТР, проводимых за счет бюджета Российской Федерации, несет Администратор расходов, в чьем ведении находятся данные результаты, т.е. Департамент авиационной промышленности

Учет исключительных прав РФ на результаты интеллектуальной деятельности, созданных в рамках выполнения работ по государственным контрактам Минпромторга России в реестре федерального имущества

РИД, созданные в рамках выполнения работ по государственным контрактам

Стоимость прав на РИД > 500 тыс. руб.

В связи с Постановлением Правительства № 590 от 16.06.2015 начиная с 18.12. 2015 г. данная отчетность будет происходить только в электронной форме.

Начиная с 18.11. 2015 года отчетность на бумажных носителях прекращена.

Стоимость прав на РИД < 500 тыс. руб.

Подлежат отчетности в ФГАНУ «ЦИТиС», ведущем «ЕГИСУ НИОКТР», начиная с 01.01.2014г.

Процесс формирования отчетности заключается в заполнении регистрационных и информационных карт в электронном виде на специальном портале



Спасибо за внимание

Учетная политика

Разработка учетной политики – важный элемент подготовки отчетности. Из нескольких допустимых вариантов учета, организация должна выбрать наиболее уместный и утвердить в своей учетной политике. Основные положения учетной политики раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, с тем, чтобы пользователи имели представление об основных методах формирования отчетных данных, при необходимости могли их сравнить с данными по другим организациям.

- Учетная политика должна конкретизировать положения нормативных документов с учетом специфики организации.
- Формирование учетной политики – этап весьма ответственный. Она должна соответствовать применимым нормативным документам. По вопросам, которые не регулируются документами, ее необходимо формировать самостоятельно по установленному в алгоритму.
- Учетная политика должна быть достаточно дальновидной, так чтобы ее не пришлось пересматривать в будущем, поскольку ее изменение, особенно в крупных компаниях, сопряжено с большими сложностями, связанными с ретроспективным применением.
- В группе компаний должна применяться единая учетная политика, поэтому при ее разработке следует учитывать специфику дочерних компаний, на которых она будет распространена.