

І-ая Практическая Конференция
«НОВОЕ В УЧЕТЕ, ОТЧЕТНОСТИ И ФИНАНСОВОЙ СИСТЕМЕ
ГОСУДАРСТВЕННЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ»

**ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ МЕХАНИЗМ
СОЗДАНИЯ И УПРАВЛЕНИЯ ИННОВАЦИОННЫМИ
РАЗРАБОТКАМИ**

Разработчик – ГК «РУСПРОМАУДИТ»

Докладчик –

Калошина Марина Николаевна – эксперт ГК
«РУСПРОМАУДИТ»

Кандидат экономических наук, доцент

Москва

2012



ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Цель - разработка организационно–экономического механизма управления, применимого к инновационным разработкам в рамках управленческого, финансового, договорного, информационного и патентного аспектов в хозяйствующих субъектах Российской Федерации.

Предмет – экономические, правовые и организационные процессы управления инновационными разработками, рассмотренные в рамках управленческого, финансового, договорного, информационного и патентного аспектов:

- 1) концепция комплексного организационно-экономического механизма управления инновационными разработками;
- 2) классификация и типология договорных отношений при выполнении инновационных разработок;
- 3) организационно-экономический механизм управления инновационными разработками (модель функционирования, процедуры реализации модели, инструментарий);
- 4) совокупность показателей оценки деятельности, система корректировки политик деятельности хозяйствующих субъектов.

ЗАДАЧИ

- 1) обосновать целесообразность и возможность применения организационно-экономического механизма управления инновационными разработками по инновационным направлениям, идентифицировать проблемы традиционных процессов управления на стадиях от идеи до использования полученных результатов;
- 2) выделить типовые договорные отношения при выполнении инновационных разработок, определить их место относительно классификации по ряду признаков и оценить влияние принятия решений по типовым договорам на финансовое состояние хозяйствующего субъекта;
- 3) провести концептуальное проектирование организационно-экономического механизма управления инновационными разработками в хозяйствующих субъектах;
- 4) совершенствовать действующую модель организационно-экономического механизма, разработать процессы реализации и инструментарий в отношении управления инновационными разработками в хозяйствующих субъектах;
- 5) разработать систему комплексной оценки результативности деятельности научных организаций, осуществляющих инновационную деятельность;
- 6) апробировать разработанный организационно-экономический механизм управления инновационными разработками.

АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ НАУЧНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

**Темпы роста:
- затрат без учета инфляции по элементам
- поступления патентных заявок и выданных патентов**

Год	2006	2007	2008	2009	Прирост за период с 2005 по 2009 гг., %
Оплата труда с социальными начислениями в дефлированных ценах	4,92%	5,07%	4,23%	2,76%	31,78%
Приобретение оборудования в дефлированных ценах	57,02%	1,74%	-2,83%	1,14%	57,00%
Другие материальные затраты в дефлированных ценах	34,98%	24,41%	-11,70%	44,07%	113,65%
Прочие текущие затраты в дефлированных ценах	21,84%	26,59%	35,72%	20,20%	151,61%
Капитальные затраты в дефлированных ценах	15,49%	59,80%	8,32%	40,79%	181,45%
Подано заявок на выдачу патентов	13,43%	4,95%	5,92%	-7,12%	17,12%
Выдано патентов	7,37%	3,55%	14,49%	19,87%	52,59%
Число действующих патентов	4,53%	5,35%	14,33%	16,57%	46,76%

ЭКОНОМИКО-ПРАВОВАЯ КЛАССИФИКАЦИЯ ИННОВАЦИОННЫХ РАЗРАБОТОК (ИР)

Признак	Варианты реализации признака	
1. По заказчику	1. Инновационные разработки, в которых заказчиком является исполнитель;	
	2. Инновационные разработки, в которых заказчиком является РФ, в лице министерств и ведомств (прямые гос. контракты)	
	3. Инновационные разработки, в которых заказчиком является предприятия и организации РФ, выступающие генеральным подрядчиком по государственным договорам и контрактам РФ (через ген. подрядчика)	
	4. Инновационные разработки, в которых заказчиком является юридическое лицо – резидент РФ	
	5. Инновационные разработки, в которых заказчиком является юридическое лицо - нерезидент РФ	
2. По видам и этапам работ	1. НИР	
	2. ОКР	
3. По источнику финансирова-ния	1. НИОКР, осуществляемые за счет средств Общества:	1. внебюджетные средства 2. заемные средства
	2. НИОКР, осуществляемые за счет средств Заказчика:	1. бюджетных средств 2. внебюджетных средств
4. По правообладателю результатов	1. НИОКР, права на результаты которых остаются у исполнителя;	
	2. НИОКР, права на результаты которых переходят заказчику;	
	3. НИОКР, права на результаты которых переходят РФ в лице министерств и ведомств.	
5. По результатам	1. НИОКР давший положительный результат:	1. результат подлежит правовой охране; 2. результат не подлежит правовой охране
	2. НИОКР не давший положительный результат.	
6. По наличию правоохранных документов	1. НИОКР, на результаты которых оформлен правоохранный документ:	1. изобретение (патент) 2. полезная модель (патент) 3. промышленный образец (патент) 4. программы для ЭВМ (свидетельство) 5. базы данных (свидетельство) 6. топология интегральной микросхемы (свидетельство)
	2. НИОКР, на результаты которых не оформлен правоохранный документ:	1. документы на стадии оформления 2. секрет производства (ноу-хау)
7. По способу дальнейшего использования	1. НИОКР, результаты которых переданы заказчику;	
	2. НИОКР, результаты которых признаны в составе нематериальных активов:	1. в текущей деятельности; 2. передана неисключительная лицензия; 3. передана исключительная лицензия; 4. права, на результаты которых отчуждены.
	3. НИОКР, результаты которых признаны в составе вложений во внеоборотные активы:	1. используются в текущей деятельности; 2. результаты отчуждены;
	4. НИОКР, результаты которых признаны в составе основных средств:	1. используются в текущей деятельности; 2. реализованы как основные средства

ТИПОЛОГИЯ ДОГОВОРНЫХ ОТНОШЕНИЙ НИОКР

Варианты НИОКР	Вариант 1		Вариант 2		
	1 (а)	1(б)	02.январь	2.2.(а)	2.2.(б)
По заказчику	НИОКР, в которых заказчиком является Исполнитель		НИОКР, в которых заказчиком является Российская Федерация, в лице министерств и ведомств (прямые гос. контракты)		
По видам и этапам работ	НИР, ОКР				
По источнику финансирования	НИОКР, осуществляемые за счет средств Исполнителя (внебюджетных средств)	НИОКР, осуществляемые за счет средств Исполнителя (заемные средства)	НИОКР, осуществляемые за счет средств Заказчика (бюджетных средств)	НИОКР, осуществляемые за счет средств Исполнителя (внебюджетных средств)	НИОКР, осуществляемые за счет средств Исполнителя (заемных средств)
По правообладателю результатов	НИОКР, права на результаты которых остаются у исполнителя		<i>НИОКР, права на результаты которых переходят РФ Федерации в лице НИОКР, права на результаты которых остаются у исполнителя (до 2009г.)</i>		
По результатам	НИОКР давший положительный результат/НИОКР не давший положительный результат				
Подлежащие правовой охране	Результат НИОКР подлежит правовой охране/ результат НИОКР не подлежит правовой охране				
По наличию правоохранных документов	НИОКР, на результаты которых оформлен правоохранный документ (изобретение, полезная модель, промышленный образец - (патент), программы для ЭВМ, базы данных - свидетельство)/ НИОКР, на результаты которых не оформлен правоохранный документ (документы на стадии оформления, секрет производства (ноу-хау))				
По дальнейшему использованию	<i>НИОКР, результаты которых признаны хозяйствующим субъектом в составе: нематериальных активов (использование в текущей деятельности, передана неисключительная/ исключительная лицензия, отчуждение прав), вложений в нефинансовые активы (использование в текущей деятельности, отчуждение прав), основных средств (использование в текущей деятельности, реализовано как основное средство)</i>		НИОКР, результаты которых переданы заказчику		

Варианты НИОКР	Вариант 3			Вариант 4	Вариант 5
	3.1	3.2.(а)	3.2.(б)		
По заказчику	НИОКР, в которых заказчиком является хозяйствующий субъект РФ, выступающие генеральным подрядчиком по государственным договорам и контрактам РФ (через ген.подрядчика)	НИОКР, в которых заказчиком является само Общество		НИОКР, в которых заказчиком является юридическое лицо – резидент РФ	НИОКР, в которых заказчиком является юридическое лицо - нерезидент РФ
По видам и этапам работ	НИР, ОКР				
По источнику финансирования	НИОКР, осуществляемые за счет средств Заказчика (внебюджетных и/или бюджетных средств)	НИОКР, осуществляемые за счет внебюджетных средств	НИОКР, осуществляемые за счет заемных средств	НИОКР, осуществляемые за счет средств Заказчика (внебюджетных и/или бюджетных средств)	НИОКР, осуществляемые за счет средств Заказчика (внебюджетных средств)
По правообладателю результатов	НИОКР, права на результаты которых переходят Заказчику и/или РФ в лице министерств и ведомств	НИОКР, права на результаты которых остаются у исполнителя		НИОКР, права на результаты которых переходят заказчику	
По результатам	НИОКР давший положительный результат/НИОКР не давший положительный результат				
Подлежащие правовой охране	Результат НИОКР подлежит правовой охране/ результат НИОКР не подлежит правовой охране				
По наличию правоохранных документов	НИОКР, на результаты которых оформлен правоохранный документ (изобретение, полезная модель, промышленный образец - (патент), программы для ЭВМ, базы данных - свидетельство)/ НИОКР, на результаты которых не оформлен правоохранный документ (документы на стадии оформления, секрет производства (ноу-хау))				
По дальнейшему использованию	НИОКР, результаты которых переданы заказчику	<i>НИОКР, результаты которых признаны Обществом в составе: НМА активов (использование в текущей деятельности, передана неисключительная/ исключительная лицензия, отчуждение прав), вложений во внеоборотные активы (использование в текущей деятельности, отчуждение прав), основных средств (использование в текущей деятельности, реализовано как ОС)</i>		НИОКР, результаты которых переданы заказчику	

ОПИСАНИЕ ТИПОВЫХ ДОГОВОРНЫХ ОТНОШЕНИЙ НИОКР

Группа 1. НИОКР с долевым использованием средств (софинансирование)

Вариант 1. НИОКР для собственных нужд. НИОКР выполняется с целью формирования научно-технического задела (НТЗ). Исполнитель финансирует НИР и ОКР за счет внебюджетных или заемных средств.

Сильные стороны	Слабые стороны
Все полученные результаты НИОКР остаются у Исполнителя, оно получает широкий спектр возможностей по их применению.	При отсутствии результатов, затраты списываются как НИОКР, не давший результат. При наличии результата, увеличивается статья «Незавершенное производство» до реализации потенциальному заказчику в будущем, что приводит к замораживанию финансовых средств.

В зависимости от вида финансирования вариант 1 можно разделить на: вариант 1 (а) – НИОКР с использованием собственных средств; вариант 1 (б) – НИОКР с использованием заемных средств.

Вариант 2*. НИОКР для нужд РФ (прямые государственные контракты). Все полученные результаты НИОКР, принадлежат РФ. Для возмещения затрат Исполнителю подписывается договор о намерениях или рамочное соглашение, по которому Исполнитель будет получать процент от производства продукции, произведенной с использованием результатов выполняемой НИОКР. Заказчиком НИОКР является РФ, в лице Министерства обороны РФ, Министерства промышленности и торговли РФ, Федерального агентства по промышленности (Роспром) и др.). По договору предусмотрено софинансирование. Источником финансирования являются как средства Заказчика – бюджетные средства (вариант 2.1.), так и средства Исполнителя - собственные (вариант 2.2 (а)) или заемные (вариант 2.2 (б)) средства Общества.

Сильные стороны	Слабые стороны
Участие в федерально-целевых программах, увеличение загрузки мощностей Исполнителя за счет государственных контрактов.	Для варианта 2.2. (а) и (б) риск не реализации договора о намерениях или рамочного соглашения влечет риск не возмещения средств исполнителя. При отсутствии результатов, затраты списываются. При наличии результата, увеличивается статья «Незавершенное производство» до момента возмещения затрат, что приводит к омертвлению финансовых средств.

*Для данного варианта следует ввести двойной шифр: вариант 2.1. и вариант 2.2. К варианту 2.1 будет относиться часть НИОКР и ее результаты, полученные за счет средств Заказчика. К варианту 2.2. будет относиться часть НИОКР и ее результаты, полученные за счет средств Исполнителя.

Вариант 3.** НИОКР для нужд РФ (через генерального подрядчика). Правообладателем результатов выступают три стороны: Российская Федерация, в лице министерств и ведомств, генеральный подрядчик и субподрядчик (Общество). Заказчиком НИОКР являются хозяйствующие субъекты, выполняющие НИОКР для нужд РФ. Исполнитель (Общество) выступает субподрядчиком НИОКР. Источником финансирования являются как средства Заказчика – бюджетные/внебюджетные средства (вариант 3.1.), так и средства Исполнителя - собственные (вариант 3.2 (а)) или заемные (вариант 3.2 (б)) средства Общества.

Сильные стороны	Слабые стороны
Полученные результаты НИОКР, финансируемые за счет собственных или заемных средств Исполнителя, остаются у Исполнителя и оно получает широкий спектр возможностей по их применению.	Затраты, при отсутствии результатов, финансируемых за счет собственных или заемных средств, списываются. При наличии результата, увеличивается статья «Незавершенное производство» до реализации потенциальному заказчику в будущем, что приводит к омертвлению финансовых средств.

*Для данного варианта следует ввести двойной шифр: вариант 3.1. и вариант 3.2. К варианту 3.1 будет относиться часть НИОКР и ее результаты, полученные за счет средств Заказчика. К варианту 3.2. будет относиться часть НИОКР и ее результаты, полученные за счет средств Исполнителя.

Группа 2. НИОКР за счет средств Заказчика (без софинансирования)

Вариант 4. НИОКР для нужд юридического лица - резидента РФ. Привлечение собственных или заемных средств Общества не требуется. Все полученные по договору результаты НИОКР, принадлежат Заказчику. Заказчиком НИОКР являются юридические лица-резиденты РФ.

Сильные стороны	Слабые стороны
Увеличение прибыли Исполнителя.	Полученные по договору результаты НИОКР не могут быть вовлечены в финансово-хозяйственную деятельность Исполнителя.

Вариант 5. НИОКР для нужд Инофирм (юридического лица - нерезидента РФ). Привлечение собственных или заемных средств Общества не требуется. Все полученные по договору результаты НИОКР, принадлежат Заказчику, что вызывает риск утечки результатов интеллектуальной деятельности за рубеж. Для целей бухгалтерского и налогового учета - экспортный учет НДС. Заказчиком НИОКР являются юридическое лицо - нерезидент РФ. Сильные и слабые стороны см. вариант 4.

Проведя типологию договоров НИОКР, отметим, что существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность хозяйствующего субъекта-разработчика, а именно на признак 8 «Дальнейшее использование». Этот признак определяет сумму будущих доходов от созданного НИОКР. Варианты 1, 2 и 3 имеют ряд существенных недостатков, которые отрицательно влияют на показатели финансово-хозяйственной деятельности Исполнителя: возникает высокая вероятность появления у разработчиков в структуре имущества *незавершенного производства*, что приводит к замораживанию средств, снижению ликвидности, возможной потере прибыли или дальнейшей квалификации расходов в качестве убытков.

АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ ТИПОВЫХ ДОГОВОРОВ НА ФИНАНСОВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Наименование	Вариант 1 (вероятность реализации неизвестна)		Вариант 2 (вероятность реализации высокая)		
	1 (а) «собственные средства»	1(б) «заемные средства»	2.1. «средства Заказчика»	2.2. «средства Исполнителя»***	
				2.2.(а) «собственные средства»	2.2.(б) «заемные средства»
1. Показатели ликвидности	снижение	снижение	увеличение	увеличение	увеличение
2. Показатели финансовой устойчивости	не изменяется	снижение	увеличение	увеличение	увеличение
3. Показатели состояния основных средств	не изменяются	снижение	не изменяются	увеличение	увеличение
4. Показатели оборачиваемости активов	ухудшение	ухудшение	увеличение	увеличение	увеличение
5. Показатели рентабельности	снижение	снижение	увеличивается	не изменяются	не изменяются
6. Капитализация	вероятнее увеличивается	вероятнее увеличивается	вероятнее увеличивается	вероятнее увеличивается	вероятнее увеличивается

Наименование	Вариант 3 (вероятность реализации высокая)			Вариант 4 «средства Заказчика»	Вариант 5 «средства Заказчика»
	3.1. «средства Заказчика»	3.2. «Средства Исполнителя»			
		3.2. (а) «собственные средства»	3.2. (б) «заемные средства»		
1. Показатели ликвидности	увеличение	увеличение	увеличение	увеличение	увеличение
2. Показатели финансовой устойчивости	увеличение	увеличение	увеличение	увеличение	увеличение
3. Показатели состояния основных средств	увеличение	увеличение	увеличение	увеличивается	увеличение
4. Показатели оборачиваемости активов	увеличение	увеличение	увеличение	увеличивается	увеличение
5. Показатели рентабельности	увеличивается	не изменяются	не изменяются	увеличивается	увеличение
6. Капитализация	вероятнее увеличивается	вероятнее увеличивается	вероятнее увеличивается	вероятнее увеличивается	вероятнее увеличивается

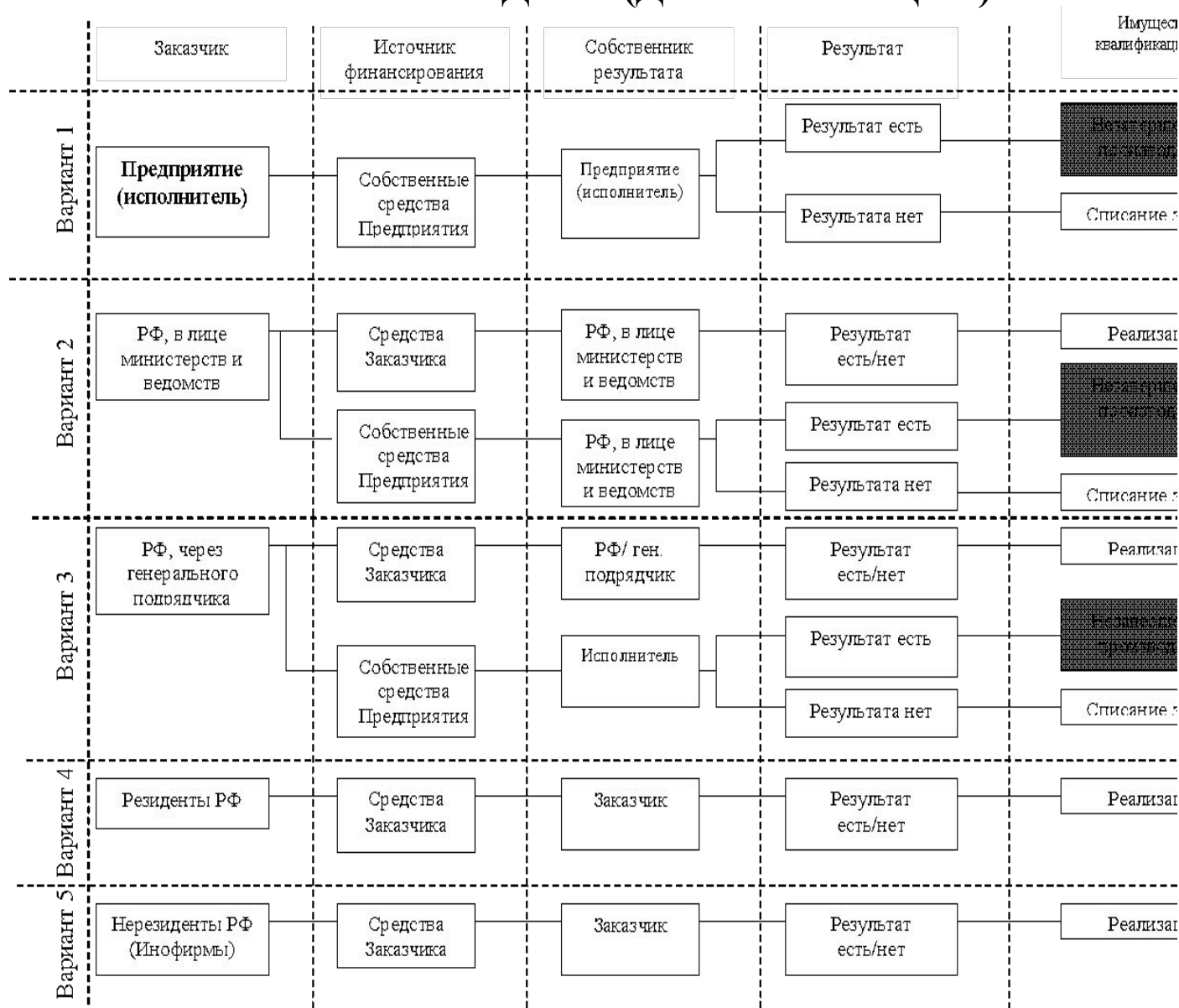
АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ ТИПОВЫХ ДОГОВОРОВ НА ОСНОВНЫЕ СТАТЬИ БАЛАНСА ПРЕДПРИЯТИЯ

Наименование	Вариант 1		Вариант 2		
	1 (а) «собственные средства»	1(б) «заемные средства»	2.1. «средства Заказчика»	2.2. «средства Исполнителя»***	
				2.2. (а) «собственные средства»	2.2. (б) «заемные средства»
Внеоборотные активы (ВА)	Невозможно признание расходов на НИОКР в качестве ВА [18]				
Оборотные активы - незавершенное производство (НП)	Рост НП		Временное увеличение НП		
- денежные средства (ДС)	Уменьшение ДС, Уменьшение чистой прибыли		Увеличение ДС	Отсрочки поступлений ДС	
Собственные средства - чистая прибыль (ЧП)	Неэффективно в использовании ЧП	Уменьшение чистой прибыли	Увеличение ЧП	Неэффективное использование ЧП при не подтверждении расходов с прибылью для исполнителя	Уменьшение чистой прибыли
Кредиты	-	Рост текущих обязательств	-	Рост текущих обязательств	

Наименование	3.1. «средства Заказчика»	Вариант 3		Вариант 4 «средства Заказчика»	Вариант 5 «средства Заказчика»
		3.2. «средства Исполнителя»			
		3.2. (а) «собственные средства»	3.2. (б) «заемные средства»		
Внеоборотные активы (ВА)	-	Невозможно признание расходов на НИОКР в качестве ВА			
Оборотные активы - незавершенное производство (НП)	-	Рост НП			
- денежные средства (ДС)	Увеличение ДС	Увеличение ДС		Увеличение ДС	Увеличение ДС
Собственные средства - чистая прибыль (ЧП)	Увеличение ЧП	Неэффективное использование ЧП при не подтверждении расходов Заказчиком с прибылью для исполнителя	Уменьшение чистой прибыли	Увеличение ЧП	Увеличение ЧП
Кредиты	-	Рост текущих обязательств		-	-

*** до момента возмещения затрат

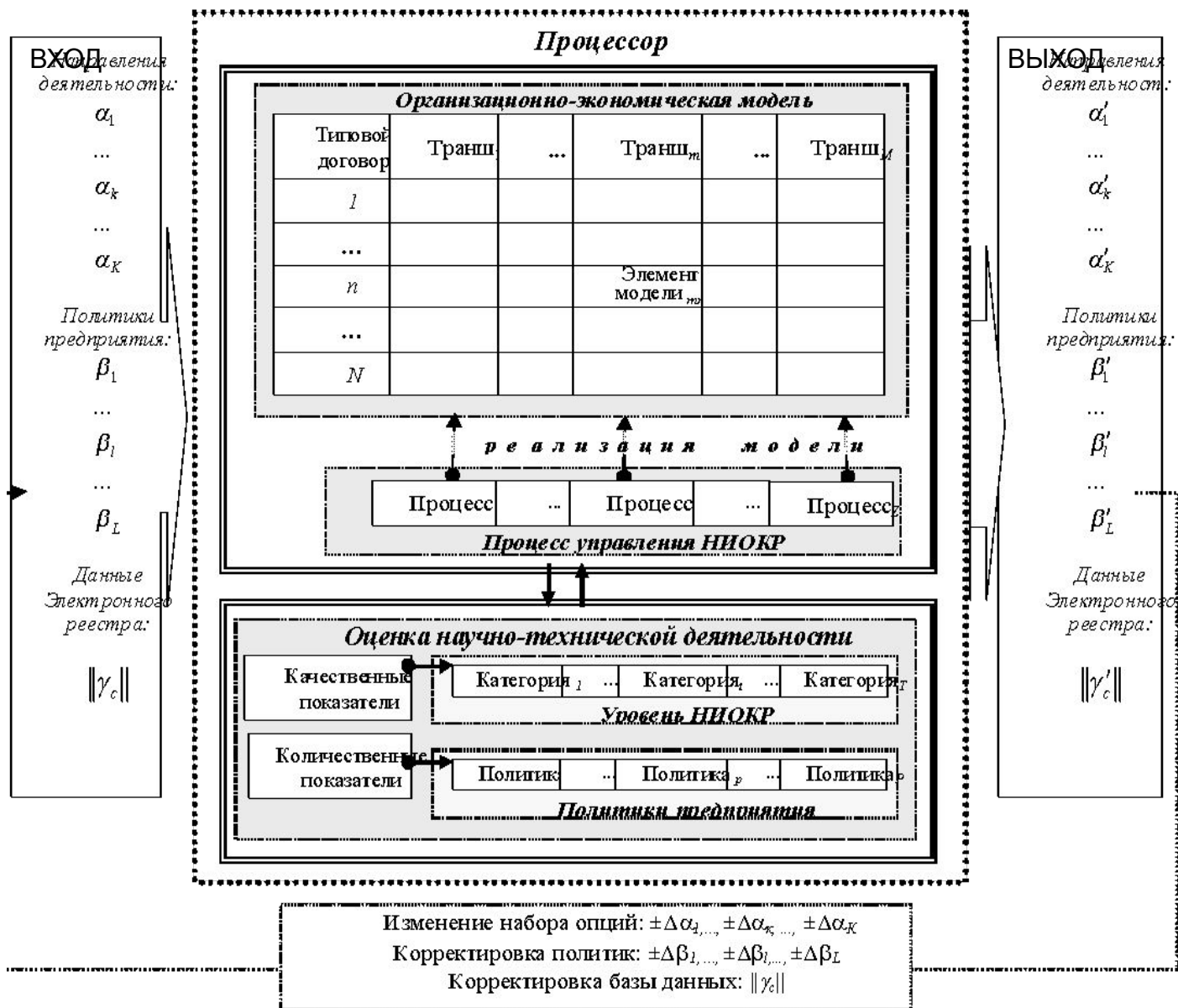
МОДЕЛЬ (ДЕЙСТВУЮЩАЯ)



СВОДНАЯ ТАБЛИЦА ВЫЯВЛЕННЫХ ПРОБЛЕМ И ПУТЕЙ ИХ РЕШЕНИЯ

Вариант 1		Вариант 2		Вариант 3		Вариант 4, 5	
1 (а)	1(б)	2.1	2.2.(а)	2.2.(б)	3.1		3.2.(а)
Финансовое направление							
<ul style="list-style-type: none"> - Финансирование внутренних НИОКР из собственных источников; - Рост НП, снижение ликвидности, омертвление средств, снижение оборачиваемости капитала; - НП - омертвление финансовых средств; - Отсутствие системы непрерывной оценки эффективности результатов НИОКР. 		<ul style="list-style-type: none"> - Финансирование внутренних НИОКР из разных источников (собственные, заемные); - Рост НП, снижение ликвидности, омертвление средств, снижение оборачиваемости капитала; - Отсутствие системы непрерывной оценки эффективности результатов НИОКР. 		<ul style="list-style-type: none"> - Финансирование НИОКР за счет собственных или заемных средств; - Временный рост НП; - Отсутствие системы непрерывной оценки эффективности результатов НИОКР. 			
<ul style="list-style-type: none"> - <i>Формирование внебюджетного Фонда НИОКР</i> - <i>Реализация результатов НИОКР в виде НП;</i> - <i>Имущественная переквалификация, перевод результатов НИОКР из НП в НМА, или ОС;</i> - <i>Разработать процесс и модели оценки эффективности результатов НИОКР.</i> 		<ul style="list-style-type: none"> - <i>Формирование внебюджетного Фонда НИОКР;</i> - <i>Реализация результатов НИОКР в виде НП;</i> - <i>Имущественная переквалификация, перевод результатов НИОКР из НП в НМА, или ОС;</i> - <i>Ускорение сроков возмещения затрат Заказчиком;</i> - <i>Разработать процесс и модели оценки эффективности результатов НИОКР.</i> 		<ul style="list-style-type: none"> - <i>Формирование внебюджетного Фонда НИОКР</i> - <i>Реализация результатов НИОКР в виде НП;</i> - <i>Имущественная переквалификация, перевод результатов НИОКР из НП в НМА, или ОС;</i> - <i>Разработать процесс и модели оценки эффективности результатов НИОКР.</i> 			
Договорное направление							
Нет стандартизированных документов по подтверждению расходов на внутренние НИОКР		Заказчик «согласовывает» объем расходов средств Исполнителя, а не подтверждает		-	Заказчик «согласовывает» объем расходов исполнителя, а не подтверждает		-
<i>Разработка унифицированных форм документов по: мониторингу, подтверждению расходов внутри Предприятия</i>		<i>Разработка унифицированных форм документов по: мониторингу, подтверждению расходов, подтверждению факта реализации с элементом «Утверждения» объемов расхода средств Предприятия</i>		-	<i>Разработка унифицированных форм документов по: мониторингу, подтверждению расходов с элементом «Утверждения» объемов расхода Предприятия</i>		-
Патентное направление							
Отсутствие контроля и учета РНТД в стадии «НП»; оформления прав; использования прав		Выявление РНТД на стадии создания		Отсутствие контроля и учета РНТД в стадии «НП»; оформления прав; использования прав		Отсутствие контроля и учета РНТД в стадии «НП»; оформления прав; использования прав	
<i>Формирование паспорта объекта учета; Ведение Электронного реестра; Количественная и качественная оценка эффективности использования РНТД</i>							
Информационное направление							
On-line мониторинг состава и стадии ЖЦ РНТД							
<i>Формирование базы данных и ее контроль на всех стадиях ЖЦ выполнение НИОКР</i>							
Управленческое направление							
<ul style="list-style-type: none"> - Списание НП на убытки; - Финансирование собственных НИОКР (формирование перспективного портфеля научно-технического задела); - Решение о способе правовой охраны; - Дальнейшее использование РНТД - Отсутствие стратегии повышения эффективности управления НИОКР 		<ul style="list-style-type: none"> - Списание НП на убытки; - Финансирование собственных НИОКР (формирование перспективного портфеля научно-технического задела); - Решение о способе правовой охраны; - Дальнейшее использование РНТД - Отсутствие стратегии повышения эффективности управления НИОКР 		-	<ul style="list-style-type: none"> - Списание НП на убытки; - Финансирование собственных НИОКР (формирование перспективного портфеля научно-технического задела); - Решение о способе правовой охраны; - Дальнейшее использование РНТД - Отсутствие стратегии повышения эффективности управления НИОКР 		-
<ul style="list-style-type: none"> - <i>Инвентаризация прав;</i> - <i>Разработка механизма формирования портфеля научно-технического задела;</i> - <i>Разработка механизма и описание процессов правовой охраны, дальнейшего использования РНТД</i> - <i>Разработка механизма регулирования повышением эффективности управления НИОКР</i> 		<ul style="list-style-type: none"> - <i>Инвентаризация прав;</i> - <i>Разработка механизма формирования портфеля научно-технического задела;</i> - <i>Разработка механизма и описание процессов правовой охраны, дальнейшего использования РНТД</i> - <i>Разработка механизма регулирования повышением эффективности управления НИОКР</i> 		-	<ul style="list-style-type: none"> - <i>Инвентаризация прав;</i> - <i>Разработка механизма формирования портфеля научно-технического задела;</i> - <i>Разработка механизма и описание процессов правовой охраны, дальнейшего использования РНТД</i> - <i>Разработка механизма регулирования повышением эффективности управления НИОКР</i> 		-

КОНЦЕПЦИЯ ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО МЕХАНИЗМА



МОДЕЛЬ (РАЗРАБОТАННАЯ)

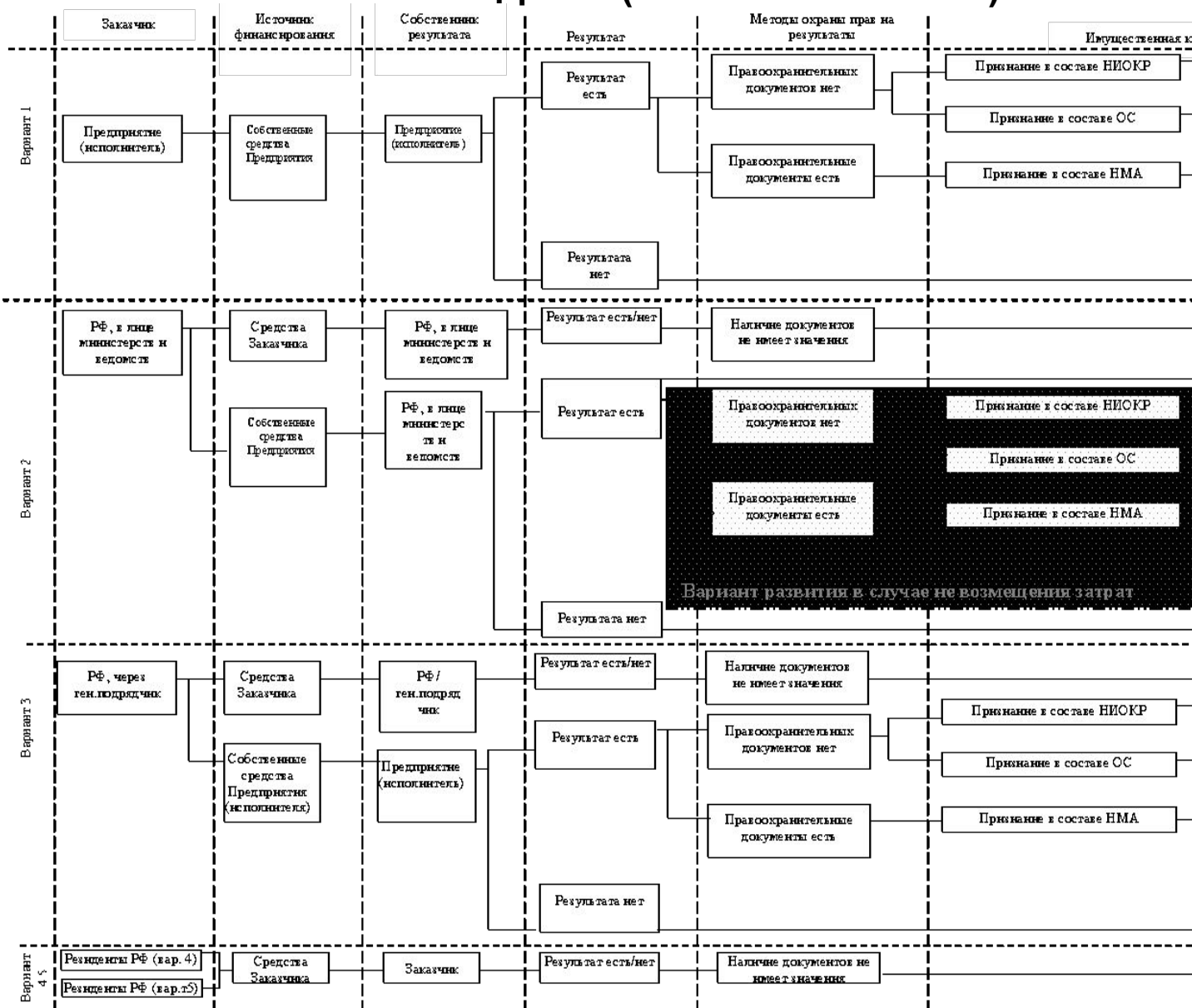


СХЕМА ПРОЦЕССА УПРАВЛЕНИЯ НИОКР

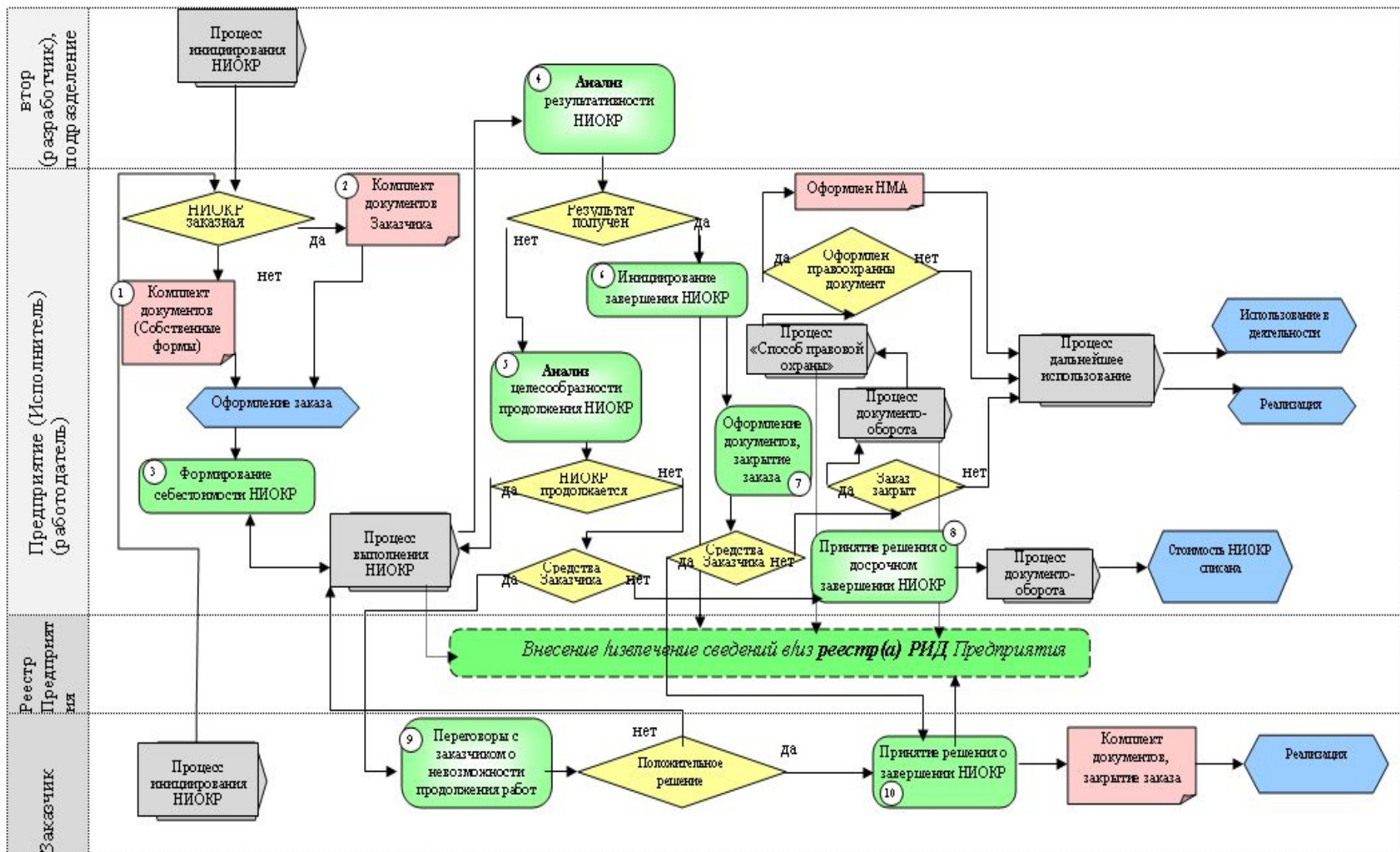


СХЕМА ПРОЦЕССА ДОКУМЕНТООБОРОТА

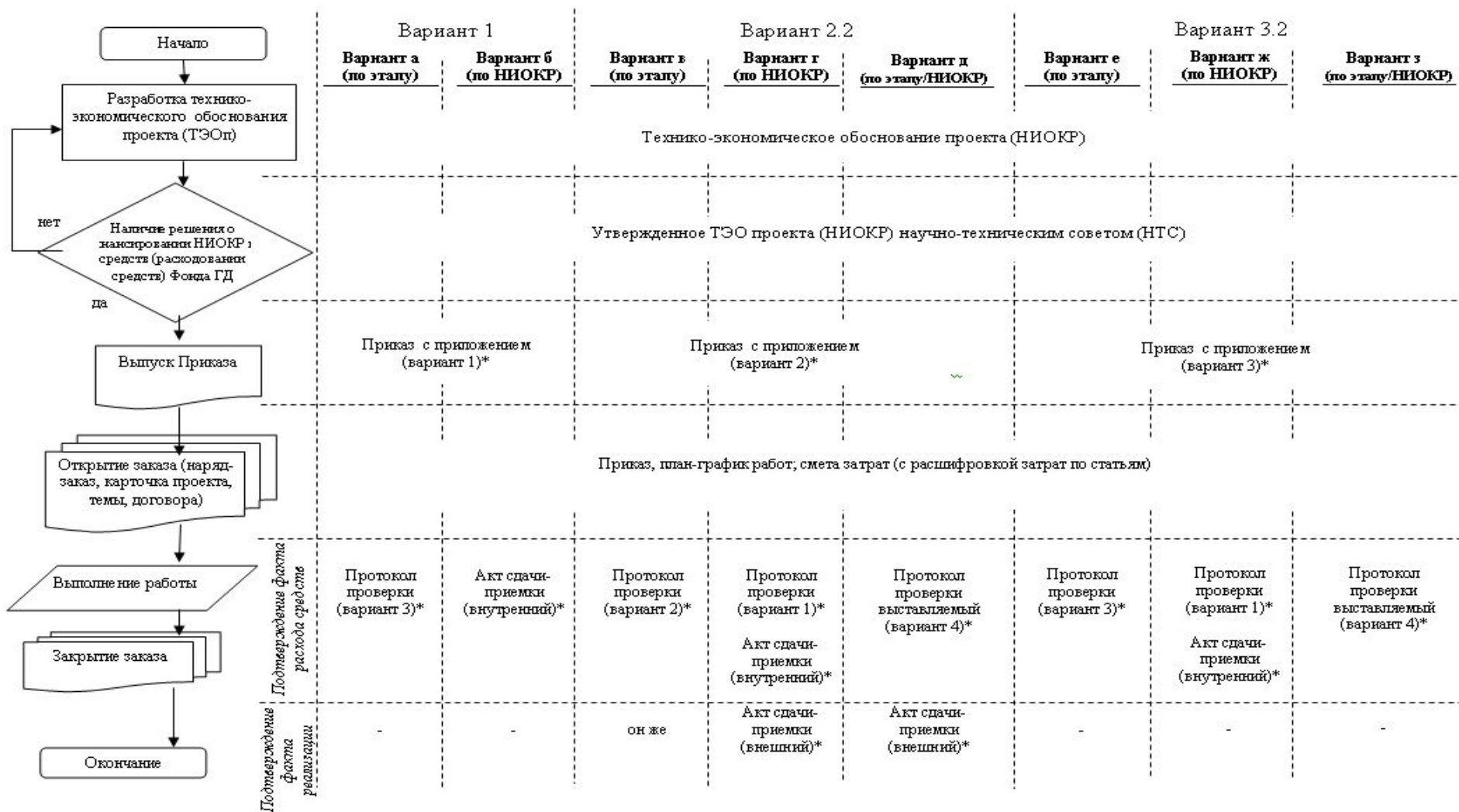


СХЕМА ПРОЦЕССА ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЯ О СПОСОБЕ ПРАВОВОЙ ОХРАНЫ

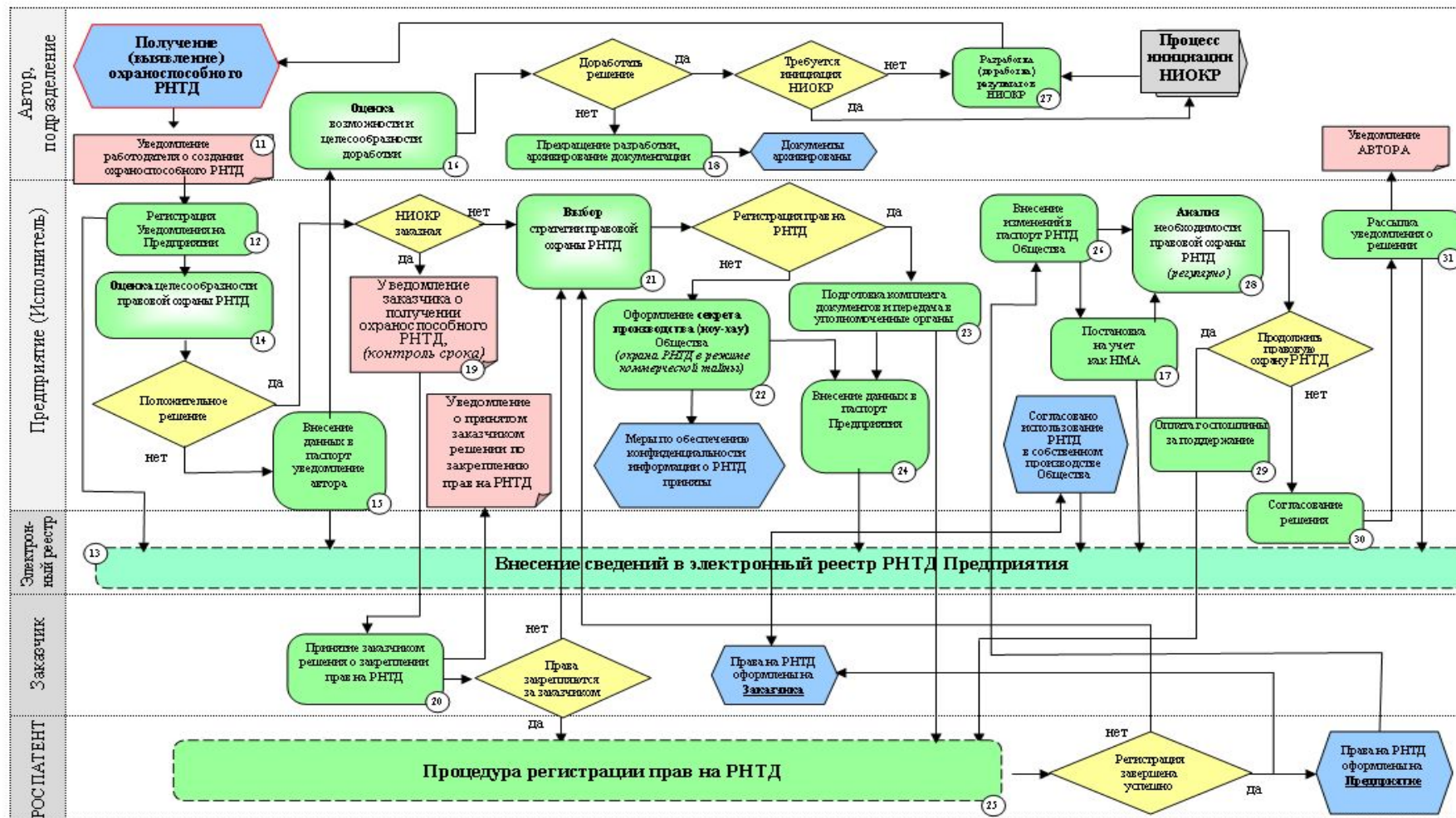
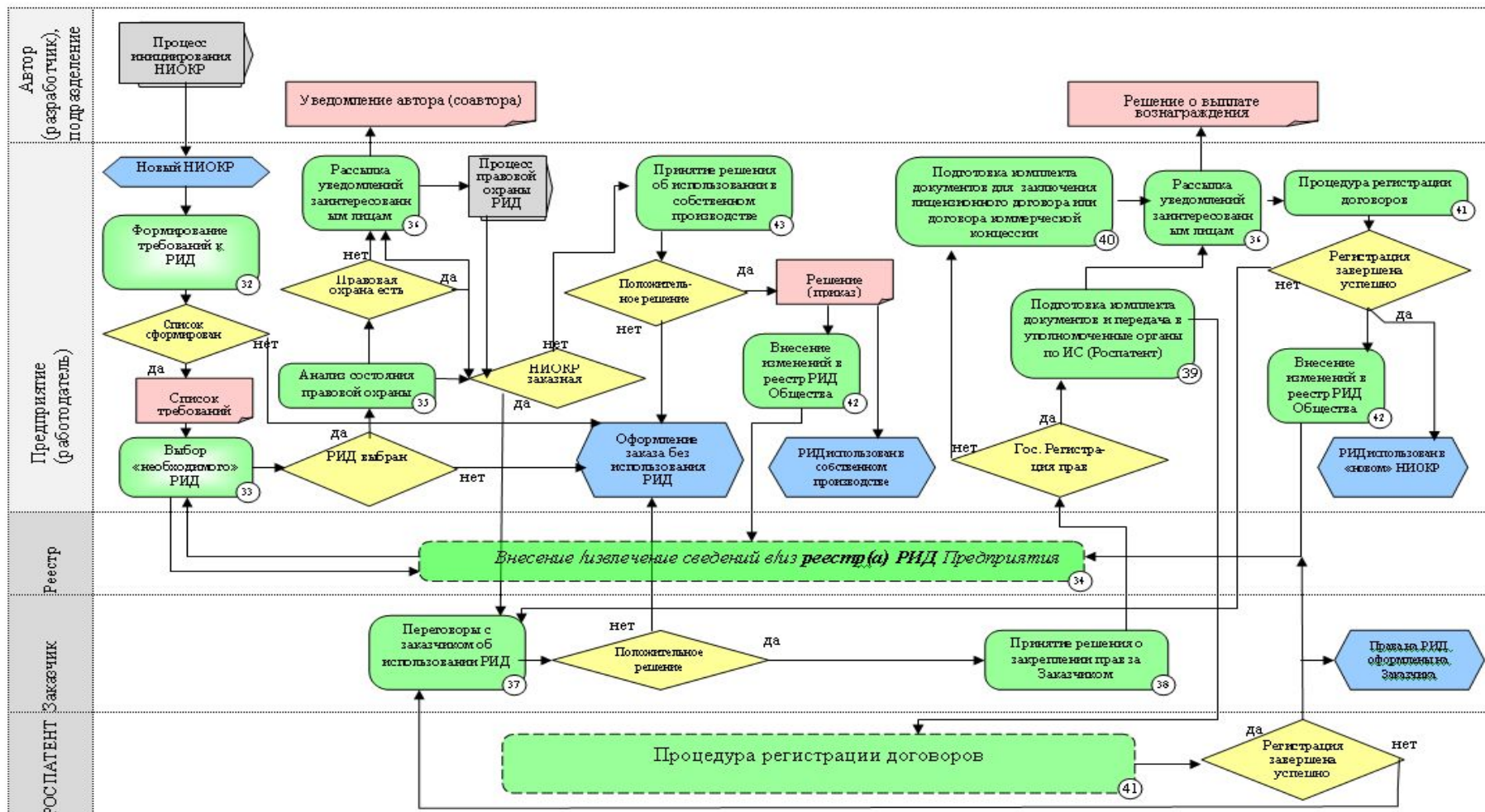


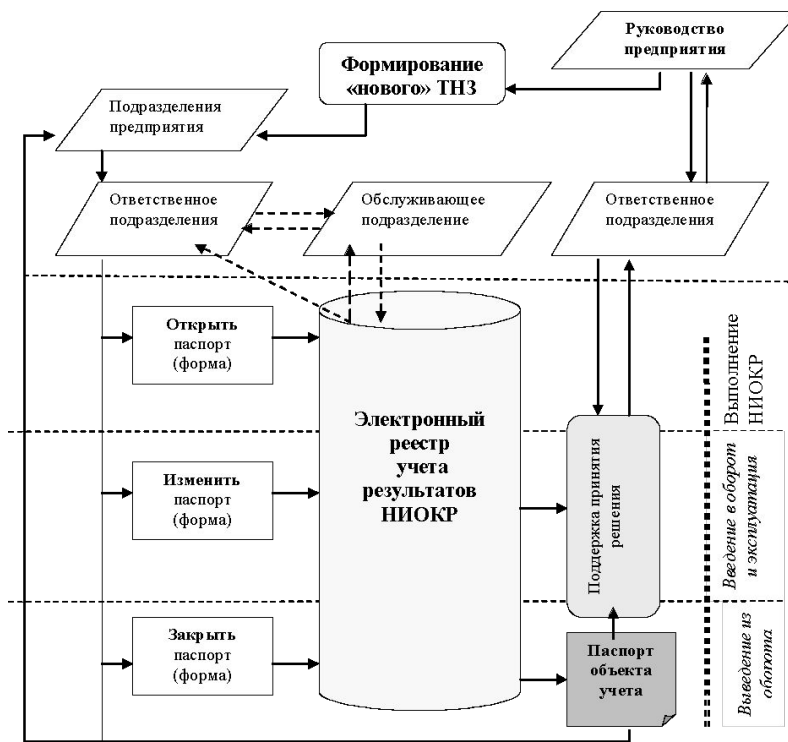
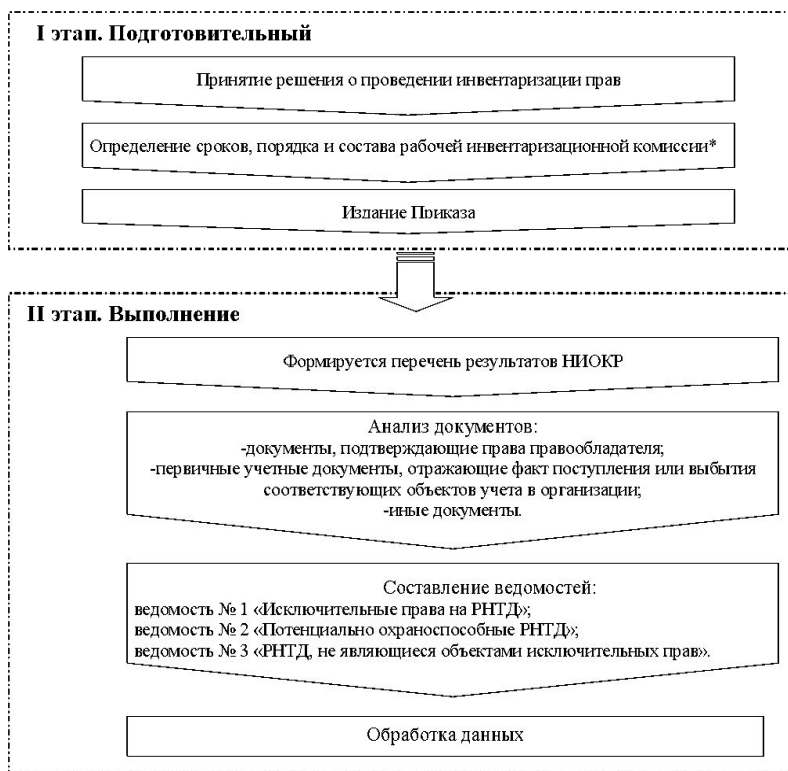
СХЕМА ПРОЦЕССА ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЯ О СПОСОБЕ ДАЛЬНЕЙШЕГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ



ИНСТРУМЕНТЫ КОНТРОЛЯ

ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ПРАВ

ВНУТРЕННИЙ УЧЕТ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ЭЛЕКТРОННОГО РЕЕСТРА



—————> Информация о РНТД
 - - - - -> Информация об Электронном реестре

КАЧЕСТВЕННАЯ ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ НАУЧНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

№ п/п	Показатель	Баллы						Сумма баллов
		0	1	2	3	4	5	
1	Сущность результата НИОКР	Улучшений нет	Малое улучшение технологий	Умеренное улучшение технологий	Крупный шаг в развитии технологий	Почти фундаментальное	Фундаментальное	___/5
2	Насколько сильна защита интеллектуальной собственности	Защиты нет	Очень слабая	Слабая	Средняя	Сильная	Очень сильная	___/5
3	Правовой режим охраны	Заявка на патент/свидетельство не подавалась	Заявка отклонена окончательно	Заявка отклонена/идет переписка	Предварительная экспертиза прошла	Противопоставлений не было	Может быть положительной	___/5
		Нет режима охраны	-	-	-	-	Режим коммерческой тайны	
4	Срок действия патента/свидетельства (оставшийся)	Менее 1 года	1/3 лет	3/5 лет	5/10 лет	10 /15 лет	больше15 лет	___/5
5	Наличие аналогов	-	Имеется большое количество сходных технологий	Имеются сходные технологии	Имеется среднее количество аналогов	Имеется малое количество аналогов	Риска нет	___/5
6	Потенциал создать портфель результатов НИОКР (существуют ли другие патенты, которые в совокупности с предлагаемым усиливают позицию основного)	Нет	Очень слабая	Слабая	Средняя	Сильная	Очень сильный	___/5
7	Потенциал усиления патента путем проведения дополнительных НИОКР	Нет	Очень слабая	Слабая	Средняя	Сильная	Очень сильный	___/5
8	Свободна ли интеллектуальная собственность от обязательств?	-	Имеются обязательства по использованию ИС	-	Не уверен, может быть	-	Обязательств нет	___/5
Итого:								___/40

На основе анализа показателей оценки результативности использования прав на НИОКР и расчета итогового балльного качественного критерия НИОКР может быть отнесена к одной из категорий:

- 1 категория – НИОКР- промышленные лидеры (значение итогового балльного критерия от 29 до 40);
- 2 категория – стабильные НИОКР, демонстрирующие удовлетворительную результативность (значение итогового балльного критерия от 13 до 28);
- 3 категория – НИОКР, утратившие научный профиль и перспективы развития (значение итогового балльного критерия от 0 до 12).



КОЛИЧЕСТВЕННАЯ ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ НАУЧНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Предлагается анализировать результативность в динамике, при этом базовые показатели корректировать на по данным Минэкономразвития РФ, дифференцированно по статьям внутри доходов и расходов.

Показатели количественной оценке эффективности

1) удельный вес заработной платы в структуре затрат при выполнении НИОКР,

$$З / пл_{уд}^{НИОКР} = \frac{З / пл_{НИОКР}}{З_{НИОКР}} \cdot 100\%$$

Индексы-дефляторы: фонд заработной платы, индекс потребительских цен, среднегодовая стоимость амортизируемого имущества, валовой внутренний продукт.

2) удельный вес затрат на НИОКР в общем объеме выполненных научной организацией работ, услуг,

3) затраты на НИОКР, отнесенные к численности исследователей по оцениваемой НИОКР,

4) удельный вес исследователей в общей численности работников научной организации,

5) численность высококвалифицированных специалистов, отнесенная к общей численности исследователей,

6) численность исследователей в возрасте до 39 лет, отнесенная к численности исследователей,

7) доля расходов от обычных видов деятельности в общих фактических расходах,

8) доля в затратах на НИОКР,

9) число охраняемых объектов интеллектуальной собственности, принадлежащих Предприятию, отнесенное к численности исследователей,

10) число отечественных и зарубежных патентов (свидетельств) на ОИС, полученных Предприятием и ее работниками,

11) объем средств, поступивших от передачи НИОКР по договорам лизинга и отчуждения прав, отнесенный к численности работников научной организации,

12) объем средств, поступивших по договорам с предприятиями на выполнение НИОКР, отнесенный к численности работников научной организации,

13) доля доходов от обычных видов деятельности в общих доходах Предприятия,

14) коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности (за исключением бюджетных учреждений),

15) коэффициент валовой рентабельности,

16) коэффициент рентабельности.

Ранжирование НИОКР

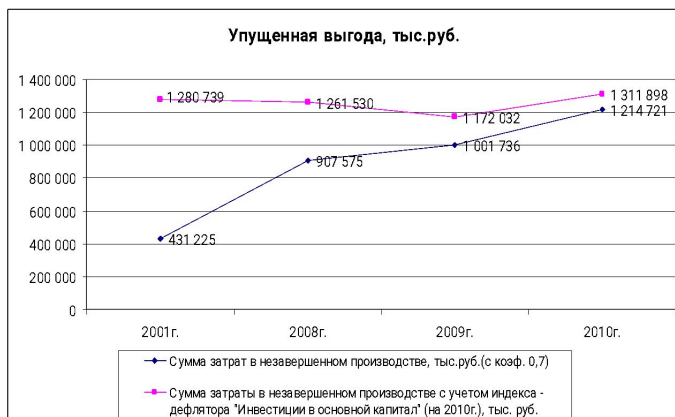
Группы срочности реализации НИОКР	Группы технической сложности		
	рядовые	сложные	особо сложные
обычные	1	2	3
короткие	4	5	6
ультра короткие	7	8	9

Расчет количественных показателей позволяет сформировать стратегии развития предприятия, используя следующие варианты политик или их сочетание:

- стратегии развития, если ухудшаются показатели – 2, 3,5,8,9,15,16;
- маркетинговой политики, если ухудшаются показатели – 2, 7,11,12,15,16;
- затратной политики, если ухудшаются показатели – 1, 4,5,7,13,15,16;
- договорной политики, если ухудшаются показатели – 11, 14;
- кадровой политики, если ухудшаются показатели – 1, 3,4,6,13;
- стратегия правоохранной деятельности, если ухудшается показатель–9.

ВНЕДРЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ РАЗРАБОТКИ

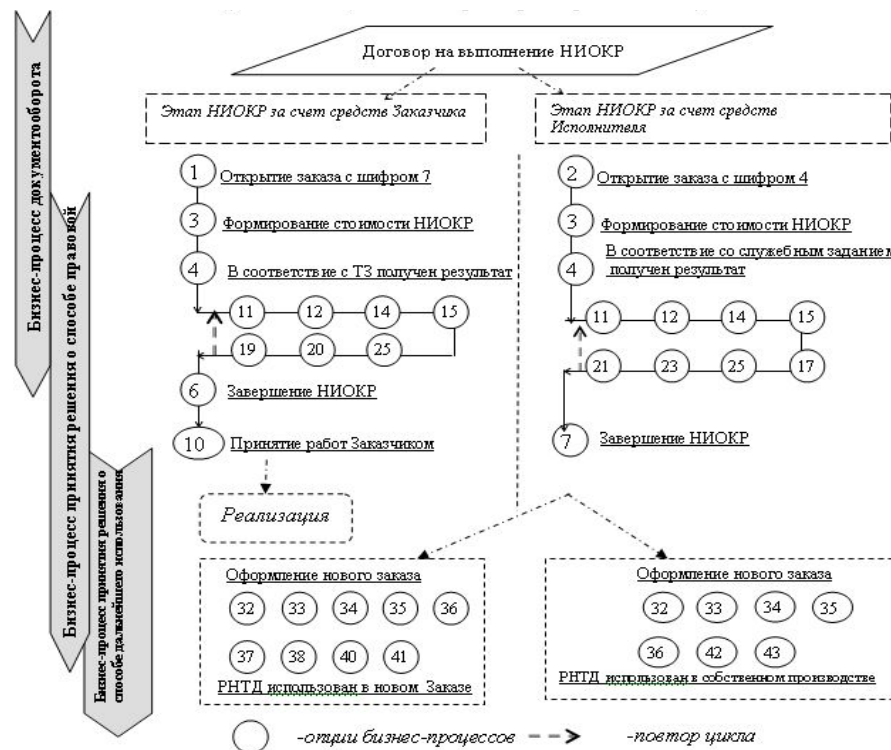
Анализ упущенной выгоды



Внедрение теоретических разработок

Результаты диссертационного исследования были использованы в ходе выполнения работ по договору № К/ИК-10-82 от 03.12.2010г. для ОАО «РПКБ» на базе компании ООО «РПА Консалт», входящей в группу компаний «Руспромаудит»

Практическая реализация механизма (на примере варианта №3)



Перечень документов, необходимых для оформления апробируемого договора (этапа НИОКР), выполняемого за счет средств Исполнителя:

- Открытие работ - Приказ (вариант 2);
- Закрытие работ - Протокол проверки (вариант 2) или Протокол проверки выставляемый (вариант 4) и Акт сдачи – приемки (внешний).

Перечень результатов, получаемых в результате апробации:

- использование в текущей деятельности (секрет производства),
- использование в новом заказе в качестве основного средства;
- использование в новом заказе в качестве нематериального актива.

РЕЗУЛЬТАТЫ РАЗРАБОТКИ

- 1) обоснованное заключение целесообразности разработки и возможности применения организационно-экономического механизма управления НИОКР хозяйствующего субъекта;
- 2) классификация НИОКР, типология договорных отношений и влияние принятия решений по типовым договорам на финансовое состояние предприятия;
- 3) концепция построения и функционирования организационно–экономического механизма управления НИОКР;
- 4) модель организационно-экономического механизма управления НИОКР, обеспечивающие процессы и инструментарий;
- 5) совокупность качественных и количественных показателей, позволяющая сформулировать направления изменения развития хозяйствующего субъекта;
- 6) демонстрационное доказательство реализуемости организационно–экономического механизма управления НИОКР.