

На правах рукописи



Хоменко Елена Владимировна

**УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УПРАВЛЕНИЯ
ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТЬЮ
В ОБЩЕСТВЕННОМ СЕКТОРЕ ЭКОНОМИКИ**

Специальность: 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации на соискание ученой степени
доктора экономических наук

Новосибирск – 2021

Работа выполнена в Федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ»

Научный консультант: доктор экономических наук, профессор
Аманжолова Бибигуль Ашкеновна

Официальные оппоненты: **Неретин Олег Петрович,**
доктор экономических наук, директор ФГБУ «Федеральный институт промышленной собственности» (ФИПС)

Просвирина Ирина Игоревна,
доктор экономических наук, доцент, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГАОУ ВО «Южно-Уральский государственный университет (национальный исследовательский университет)» (ЮУрГУ)

Рогуленко Татьяна Михайловна,
доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры бухгалтерского учета, аудита и налогообложения
ФГБОУ ВО «Государственный университет управления» (ГУУ)

Ведущая организация: **ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» (Финансовый университет)**

Защита состоится «23» сентября 2021 г. в 11-00 часов на заседании диссертационного совета Д.212.169.03 при ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ» по адресу 630099, г. Новосибирск, ул. Каменская, 56, ауд. 1-29.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ». Автореферат размещен на официальном сайте ВАК при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации <http://vak.minobrnauki.gov.ru> и на сайте ФГБОУ ВО «НГУЭУ» <http://nsuem.ru>

Автореферат разослан «__» июня 2021 г.

Ученый секретарь
диссертационного совета



Серга Людмила Константиновна

I. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. В последние годы дискуссии об эффективности процессов создания и использования результатов интеллектуальной деятельности субъектов общественного сектора¹ экономики усиливаются. При этом в оценках эффективности все большее значение приобретают: передача научных знаний обществу, в частности, в промышленное производство; способность выдерживать международную конкуренцию, в том числе за источники финансирования научной и инновационной деятельности; качество разработок и их значимость в контексте мировой исследовательской и технологической повестки и другие критерии, которые характеризуют различные грани лидерства в научной и инновационной сферах. В этих условиях актуализируются задачи использования интеллектуальной собственности в качестве инструмента закрепления лидирующих позиций в технологической сфере на мировом уровне, а также продвижения передовых разработок на рынки.

Между тем, в настоящее время в России наблюдается крайне низкая интенсивность международного патентования, что подтверждается данными о количестве заявок РСТ, поданных российскими заявителями, которое по данным 2019 г. составило всего 1218 (менее 1 % от общего числа заявок, поданных во всем мире), в то время как на страны-лидеры США, Китай и Японию приходится 22 %, 21,7 % и 19,7 % соответственно. Это не позволило России за последние пять лет подняться выше 43 места в Глобальном инновационном индексе, ежегодно составляемом Всемирной организацией интеллектуальной собственности (ВОИС). При этом позитивные тенденции наблюдаются в российском секторе высшего образования. Так, по данным аналитического центра «Эксперт», количество зарубежных патентов, полученных вузами России за период 2013-2017 гг. возросло на 39 %.

Замкнутость российских разработок на внутренних рынках создает существенные препятствия для эффективной коммерциализации, которая является одной из ключевых задач развития общественного сектора экономики во всем мире. Наибольшую результативность демонстрируют университеты США, которые, по сведениям Национального научного совета США, в течение последних семи лет стабильно получали около 2 млрд. долл. доходов в виде лицензионных поступлений. По оценкам Национальной ассоциации трансфера технологий, в России в среднем на 16 выданных патентов приходится только один лицензионный договор. По результатам проверки Роспатентом в 2018 году результативности НИОКТР, выполненных за счет бюджетных средств, охраноспособные результаты интеллектуальной деятельности создаются при

¹ В диссертационной работе понятие общественного сектора рассматривается в соответствии с методологией единой международной группировки государственных расходов, принятой Международным валютным фондом и Евростатом, и охватывает субъекты сектора государственного управления и государственные корпорации. Законодательство в области бухгалтерского учета не определяет данное понятие, в Федеральном законе от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» используется более узкое понятие «организации бюджетной сферы», которые применяют федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора. При этом государственные предприятия и корпорации формируют бухгалтерскую (финансовую) отчетность коммерческих организаций и руководствуются соответствующими учетными стандартами.

выполнении каждого второго государственного контракта. Однако только 42 % из них приняты к бухгалтерскому учету, а лицензионные договоры заключены в отношении лишь 18 % от принятых к учету объектов.

Правительствами различных стран за последнее десятилетие предпринят ряд инициатив в области коммерциализации результатов исследований и разработок общественного сектора, включая разработку платформ трансфера технологий, стимулирование спроса на академические разработки, совершенствование законодательства и другие инициативы, направленные на повышение уровня включенности субъектов общественного сектора в систему международного разделения труда и глобальные технологические цепочки. Кроме того, в последние годы получают все более интенсивное проявление тенденции использования в общественном секторе методов и учетных практик, сложившихся и апробированных в частном секторе, что проявилось, в частности, в использовании метода начисления при подготовке финансовой отчетности субъектов общественного сектора в ряде стран.

Меры, предпринятые в последние годы в России, касались введения льгот по уплате патентных пошлин, налоговых льгот, а также повышения эффективности системы мотивации авторов служебных объектов интеллектуальных прав. Вместе с тем, в России по-прежнему остро стоит проблема низкого уровня информационной открытости деятельности субъектов общественного сектора, который не позволяет осуществлять комплексный анализ ее результатов, необходимый для принятия обоснованных управленческих решений в отношении интеллектуальной собственности.

Степень разработанности проблемы. Вопросы права интеллектуальной собственности исследовали А. А. Бирюков, И. А. Блинец, А. Г. Ворожейкина, Э. П. Гаврилов, В. А. Дозорцев, О. В. Добрынин, теоретические основания экономики интеллектуальной собственности представлены в трудах Л. П. Гончаренко, А. Н. Елисеева, Ю. П. Конова, И. Е. Шульги. Разработке методических аспектов бухгалтерского учета интеллектуальной собственности и нематериальных активов посвятили свои работы многие ученые. Различные подходы к классификации объектов предлагали Е. А. Антропова, М. В. Вахрамеева, Т. И. Воробец, К. И. Кремер, К. В. Кривицкая, Э. М. Львович, Е. А. Майорова, В. Н. Салин и другие.

Вопросы признания и оценки объектов интеллектуальной собственности и нематериальных активов исследовали А. Н. Асаул, Т. И. Безбородова, М. А. Воронова, А. Н. Вязникова, Э. С. Дружиловская, Я. Я. Илышева, М. И. Кныш, В. В. Ковалев, Ю. А. Кузьминский, Т. Б. Кувалдина, Д. Р. Лапин, Б. Лев, М. Е. Лианский, С. А. Макаренко, А. М. Марьясин, О. С. Неверова, Н. А. Одегова, В. Ф. Палий, А. Р. Плоткина, С. Н. Поленова, В. В. Приображенская, Я. В. Соколов, Е. М. Сорокина, В. Н. Старинский, М. К. Старовойтов, Д. В. Тихомиров, А. А. Фадеева, В. А. Чернов, М. Н. Чинченко, Я. И. Устинова, в том числе в государственных учреждениях – Н. Ю. Блинова, Л. П. Воробьева, Т. С. Маслова, В. И. Пилипенко, Э. Л. Моисеенко, П. С. Чубик, значимый вклад в обоснование выбора способов оценки внесли R. L. Part и G. V. Smith.

Концептуальные и методологические основы формирования и анализа отчетности, включая отчетность об интеллектуальном капитале, для удовлетворения информационных потребностей заинтересованных сторон получили развитие в трудах многих российских ученых, среди которых Р. П. Булыга, О. В. Ефимова, В. Г. Когденко,

М. В. Мельник, А. И. Нечитайло, И. А. Нечитайло, Л. В. Панкова и другие. Содержание форм отчетности вузов, характеризующих интеллектуальный капитал и результативность его использования в европейских вузах, и проблемы раскрытия информации университетами наиболее системно представлено в работах С. S. Nistor, M. Osterloh, S. Ringelhan, C. A. Stefanescu, A. Tiron-Tudor, I. M. Welpе, J. Wollersheim.

Теоретические основы и методы анализа интеллектуальной собственности разрабатывали М. И. Баканов, Н. М. Балакирева, Д. А. Ендовицкий, Н. В. Журавлева, Н. Н. Ильшева, К. И. Кремер, К. В. Кривицкая, С. И. Крылов, С. А. Кузубов, Э. М. Львович, М. В. Мельник, О. В. Михайлов, Н. С. Пласкова, Т. А. Полянская, Н. А. Проданова, Ю. В. Прокопьева, А. В. Рожков, Г. В. Савицкая, Р. С. Сайфулин, А. Д. Шеремет. Методы анализа раскрытия информации об интеллектуальной собственности и интеллектуальном капитале получили наибольшее развитие в работах зарубежных исследователей, среди которых D. Busso, D. Coluccia, A. Devalle, J. Denoncourt, S. Fontana, T. Gunther, B. Kamath, K. Richter, F. Rizzato, F. Schiemann и другие.

Методические вопросы патентно-аналитических исследований, проблемы и перспективы использования патентной информации для оценки технико-экономической значимости объектов интеллектуальной собственности и разработки стратегий в научной и инновационной сферах рассматривали В. А. Антонец, Ф. А. Батанов, Н. В. Безсонов, М. Э. Горбунова, О. В. Ена, Н. В. Зеленкина, Ю. С. Зубов, Л. Г. Кравец, Н. В. Лопатина, А. А. Минаев, Г. А. Минаев, А. А. Молчанова, О. П. Неретин, Н. В. Нечаева, А. С. Николаев, А. Оплачко, Д. Павликова, Н. В. Попов, А. Б. Рожнов, Э. П. Скорняков, В. Ю. Турилина, К. А. Хомкин, В. В. Шведова, а также A. Abood, Z. Arshad, D. A. Brindley, A. J. Carr, S-H. Chang, G. S. Collins, L. Cricelli, C-Y. Fan, D. Feltenberger, M. Grimaldi, F. Rogo, J. A. Smith, A. Trippe.

Роль и значение интеллектуального потенциала вузов в обеспечении устойчивого развития общества, проблемы его измерения и управления являлись предметом исследования в работах многих зарубежных ученых, в их числе N. Chatterji, R. Bejinaru, C. Bratianu, C. V. Napenciuc, R. Kiran, A. N. Lubis, M. Manzaneeque, A. M. Priego, Y. Ramí' rez, I. Sadalia, P. Stanciu.

Качественные характеристики и принципы подготовки учетно-аналитической информации раскрывали в своих работах Х. Андерсен, М. Ф. Ван Бреда, Д. Колдуэлл, Б. Нидлз Э. С. Хендриксен. Исследование содержания категории «учетно-аналитическая информация», а также разработку концептуальных основ и отдельных элементов системы учетно-аналитического обеспечения управленческих процессов проводили Е. А. Астраханцева, С. М. Галузина, В. В. Глушеч, Е. А. Иванов, Е. Е. Козлова, Т. Л. Леухина, Е. А. Лукачанова, Н. П. Любушин, В. Л. Поздеев, А. Л. Позднякова, Л. В. Попова, Н. Н. Хахонова и многие другие.

Таким образом, теоретико-методологические основания бухгалтерского учета и анализа интеллектуальной собственности представлены набором подходов в области признания, оценки, раскрытия информации в отчетности и ее анализа, которые обретают целостность лишь в ограниченном спектре хозяйственных ситуаций, в отношении отдельных учетных объектов и хозяйствующих субъектов. Единая методология учетно-аналитического обеспечения управления интеллектуальной собственностью, применяемая хозяйствующими субъектами при реализации различных моделей взаимодействия с

учетом действующих нормативных регулятивов, к настоящему времени не сформирована.

Между тем, необходимость формирования такой методологии обусловлена потребностями объединения хозяйствующих субъектов в производственно-технологические цепочки для повышения эффективности деятельности по созданию и использованию интеллектуальной собственности, а также растущими потребностями широкого круга пользователей в информации о такой деятельности на различных этапах ее осуществления для целей контроля и управления.

Тем самым, имеется **научное противоречие**, которое проявляется в несогласованности отдельных элементов теории и методологии бухгалтерского учета и анализа интеллектуальной собственности, которые обеспечивают целостное отражение лишь отдельных хозяйственных ситуаций и объектов, что не соответствует потребностям хозяйствующих субъектов в формировании гибких систем информационного обеспечения принятия решений.

Первостепенное значение разрешение этого противоречия имеет для субъектов общественного сектора экономики, которые в последние годы демонстрируют растущую интенсивность научно-исследовательской и инновационной деятельности и характеризуются большим многообразием и комплексностью моделей взаимодействия и реализуемых стратегий, а именно, государственных бюджетных и автономных образовательных и научных организаций, а также государственных корпораций.

Указанное определило выбор темы исследования, направленного на решение актуальной **научной проблемы** – разработки теоретико-методологических оснований для построения системы учетно-аналитического обеспечения управления интеллектуальной собственностью в общественном секторе экономики, обладающей высоким уровнем гибкости для решения широкого спектра управленческих задач и обоснования решений заинтересованными сторонами.

Цель исследования – разработка комплекса теоретических и методологических положений бухгалтерского учета и анализа интеллектуальной собственности, основанных на интегративном понимании сущностных характеристик интеллектуальной собственности и формирующих основу построения системы учетно-аналитического обеспечения управления интеллектуальной собственностью в общественном секторе экономики с учетом информационных потребностей заинтересованных сторон.

Для достижения цели исследования поставлены и решены следующие задачи:

1. Исследование структуры общественного сектора и особенностей функционирования его отдельных субъектов в научной и инновационной деятельности.
2. Выявление трендов, определяющих развитие общественного сектора экономики, вызывающих изменение целей управления и информационных потребностей заинтересованных сторон.
3. Выделение характеристик, определяющих правовую и экономическую сущность интеллектуальной собственности, во взаимосвязи с техническими параметрами объектов.
4. Разработка и апробация процедур идентификации результатов интеллектуальной деятельности в бухгалтерском учете субъектов общественного сектора экономики.
5. Разработка концептуальных оснований учетно-аналитического обеспечения управления интеллектуальной собственностью в общественном секторе экономики.

6. Разработка методологического подхода, применяемого в учете и анализе интеллектуальной собственности субъектов общественного сектора и основанного на принципе реверсивности.

7. Разработка и апробация способов бухгалтерского учета и методов анализа интеллектуальной собственности.

Объект исследования – процессы создания и введения в хозяйственный оборот интеллектуальной собственности и их отражение в бухгалтерском учете и отчетности субъектов общественного сектора.

Предмет исследования – совокупность теоретических и методологических положений, составляющих научную основу учетно-аналитического обеспечения управления интеллектуальной собственностью в рамках осуществляемой субъектами общественного сектора финансово-хозяйственной деятельности.

Объект наблюдения – деятельность субъектов общественного сектора экономики, связанная с созданием и использованием интеллектуальной собственности.

Область исследования. Содержание и результаты диссертационного исследования соответствуют следующим пунктам паспорта специальности ВАК 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика»: раздел 1 – пункты 1.2. Методология построения учетных показателей, характеризующих социально-экономические совокупности на микро- и макроуровнях; 1.7. Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей; 1.8. Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой и др.) отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности; раздел 2 – пункт 2.11. Теория и методология финансового, управленческого, налогового, маркетингового анализа.

Теоретическая основа исследования – теория естественного права, проприетарная теория, теория интеллектуальных прав, формирующие правовой базис интеллектуальной собственности; теория прав собственности, агентская теория, теория контрактов, формирующие основы экономических отношений по поводу интеллектуальной собственности; исследования российских и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета, отчетности, экономического анализа, патентной аналитики, а также положения российских и международных стандартов бухгалтерского учета и отчетности.

Методологическая основа исследования – системный, процессный и комбинаторный научные подходы; общелогические научные методы (анализ, синтез, индукция и дедукция); теоретические методы (формализация, абстрагирование, обобщение, системный метод); эмпирические методы (наблюдение, описание, измерение, сравнение, моделирование), а также элементы метода бухгалтерского учета.

Информационная основа исследования – официальные данные Федеральной службы государственной статистики, Всемирной организации интеллектуальной собственности, Федеральной службы по интеллектуальной собственности, аналитические обзоры по теме исследования, бухгалтерская отчетность по российским и международным стандартам, годовые отчеты хозяйствующих субъектов, данные информационно-аналитической системы «СПАРК-Интерфакс».

Научная новизна исследования заключается в разработке теории и методологии бухгалтерского учета и анализа интеллектуальной собственности, обеспечивающих

идентификацию в учете объектов в соответствии с реализуемыми субъектами общественного сектора экономики стратегиями коммерциализации и повышающих информационную емкость системы учетно-аналитического обеспечения управления интеллектуальной собственностью для обоснования управленческих решений заинтересованными сторонами.

В рамках проведенного исследования автором лично получены следующие теоретические, методологические и практические выводы и результаты, составляющие научную новизну.

Теоретические выводы и результаты

1. Сформулированы положения, входящие в зоны пересечения правовых теорий интеллектуальной собственности и экономических теорий, которые составили теоретические основания разработки методологии бухгалтерского учета и анализа интеллектуальной собственности субъектов общественного сектора на основе расширения границ идентификации объектов в процессах их создания и последующего использования (разд. 1 – п. 1.2 паспорта специальности 08.00.12).

2. Сформулированы принципы формирования системы бухгалтерского учета и анализа интеллектуальной собственности в общественном секторе экономики, основанные, в отличие от существующих подходов, на целостном понимании сущностных характеристик и авторском подходе к типологизации объектов, что позволяет устанавливать динамические связи между исследуемыми объектами для отражения в бухгалтерском учете и отчетности субъектов общественного сектора и проведения анализа на всех этапах создания и использования (разд. 1 – п. 1.2 паспорта специальности 08.00.12).

Методологические выводы и результаты

3. Усовершенствована процедура идентификации интеллектуальной собственности в бухгалтерском учете субъекта общественного сектора в составе нематериальных активов, которая отличается группировкой и восстановлением последовательности проверки условий признания, что обеспечивает отражение в бухгалтерском учете и отчетности объектов с наибольшим потенциалом экономических выгод (разд. 1 – п. 1.7 паспорта специальности 08.00.12).

4. Разработана структурно-логическая модель первичной идентификации результатов интеллектуальной деятельности на этапе принятия к учету и последующей идентификации на этапе введения в хозяйственный оборот, которая отличается выделением объектов бухгалтерского учета первого рода и объектов бухгалтерского учета второго рода и позволяет осуществлять выбор альтернативных способов идентификации объектов в бухгалтерском учете в зависимости от предполагаемых вариантов коммерциализации (разд. 1 – п. 1.7 паспорта специальности 08.00.12).

5. Предложена модель концептуальных оснований учетно-аналитического обеспечения управления интеллектуальной собственностью, охватывающая процессы целеполагания, учета и анализа и обеспечивающая конкретизацию и взаимосвязанное применение учетных и аналитических процедур, способов ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности для информационно-аналитического сопровождения

разработки и реализации политик и стратегий в области интеллектуальной собственности (разд. 1 – п. 1.2 паспорта специальности 08.00.12).

6. Разработана взаимобратная модель бухгалтерского учета и анализа интеллектуальной собственности в общественном секторе экономики, которая отличается взаимосвязанностью и взаимообусловленностью правовых норм, составляющих учетного процесса и инструментария анализа, применяемых в круге идентификации и круге коммерциализации, и позволяет осуществлять формирование системы учетно-аналитического обеспечения управления интеллектуальной собственностью (разд. 1 – п. 1.2 паспорта специальности 08.00.12).

Методические и практические выводы и результаты

7. Усовершенствована и применена на практике методика построения патентного ландшафта, дополненная аналитическими процедурами для разработки сценариев коммерциализации интеллектуальной собственности и позволяющая осуществлять идентификацию соответствующих объектов в бухгалтерском учете субъекта общественного сектора (разд. 2 – п. 2.11 паспорта специальности 08.00.12).

8. Предложена и реализована методика моделирования учетной политики, которая, в отличие от существующих подходов, основывается на морфологическом методе и предполагает выделение основных параметров учетной политики и патентной политики, а также вариантов их реализации с последующим анализом возможных комбинаций, что обеспечивает согласованность учетных и регулятивных положений в сфере интеллектуальной собственности субъекта общественного сектора (разд. 1 – п. 1.7 паспорта специальности 08.00.12).

9. Разработана и апробирована методика анализа системы бухгалтерского учета и отчетности, которая основывается на принципе реверсивности и позволяет при прямом движении осуществлять оценку полноты раскрытия информации в отчетности субъектов общественного сектора, а при обратном движении – моделирование системы бухгалтерского учета и отчетности для удовлетворения информационных потребностей приоритетных групп заинтересованных сторон (разд. 1 – п. 1.8 паспорта специальности 08.00.12).

10. Сформирована система аналитических показателей, которая отличается оригинальным подходом к определению состава, порядка расчета и интерпретации показателей, исходя из интересов пользователей отчетной информации, что обеспечивает возможности ее использования как заинтересованными сторонами при проведении анализа интеллектуальной собственности для обоснования управленческих решений, так и субъектом общественного сектора для выявления разрывов в раскрытии информации, удовлетворяющей потребностям пользователей (разд. 2 – п. 2.11 паспорта специальности 08.00.12).

11. Осуществлена разработка и подтверждена применимость методики анализа информационной открытости субъектов общественного сектора, в которой интегрированы количественный и качественный подходы и которая позволяет осуществлять ранжирование субъектов с использованием общего и частных индексов

раскрытия информации, дифференцированных по видам отчетности и типам сведений (разд. 1 – п. 1.8 паспорта специальности 08.00.12).

Теоретическая и методологическая значимость исследования заключается в развитии теории и методологии бухгалтерского учета интеллектуальной собственности с целью расширения возможности идентификации объектов интеллектуальной собственности в бухгалтерском учете для обеспечения их введения в хозяйственный оборот, что повышает информационную емкость системы учетно-аналитического обеспечения управления интеллектуальной собственностью.

Практическая значимость работы заключается в разработке комплекса методик, позволяющих осуществлять моделирование учетной политики, анализ системы бухгалтерского учета и отчетности и оценку уровня информационной открытости для совершенствования субъектом общественного сектора учетных и аналитических процессов. Кроме того, предложенные методики формируют инструментарий анализа для обоснования стратегий в сфере интеллектуальной собственности, моделей взаимодействия с другими хозяйствующими субъектами (в том числе субъектами коммерческого сектора), а также проведения контрольно-аналитических мероприятий в интересах государства и других заинтересованных сторон.

Апробация работы и внедрение результатов исследования. Научные результаты исследования апробированы в процессе выполнения научно-исследовательских работ:

– НИР по госзаданию Минобрнауки РФ: проект «Внедрение в образовательных организациях высшего образования Республики Алтай и Алтайского края, подведомственных Министерству науки и высшего образования Российской Федерации, не выполняющих показатели мониторинга эффективности деятельности образовательных организаций высшего образования, эффективных моделей управления, разработанных совместно с университетами-лидерами, формирующими научно-образовательную повестку Российской Федерации, в соответствии с запросами Республики Алтай и Алтайского края и научно-технологическими вызовами», государственный контракт № 02.244.11.0024 от 18.11.2019 г. (2019-2020);

– НИР по проектам, получившим поддержку Российского фонда фундаментальных исследований: «Неосистемный подход как фактор научного обоснования трансформации фундаментальных основ контроллинга организаций АПК», № АААА-А18-118012590274-4 (2018-2019); «Обзор методов и инструментов анализа интеллектуальной собственности субъектов общественного сектора экономики», № 221031500097-8 (2019-2020); «Разработка нового подхода к формированию сценариев коммерциализации интеллектуальной собственности для обеспечения трансфера технологий экономическими субъектами региона», № 20-410-543001 (2021);

– НИР НГТУ по темам: «Исследование учетно-аналитических аспектов управления интеллектуальной собственностью технического университета», № ГР 01201465219 (2014); «Влияние правовых норм и учетных практик на перспективы коммерциализации результатов интеллектуальной деятельности», № АААА-Б17-217020150153-3 (2016); «Совершенствование информационно-аналитического обеспечения управления

организациями и учреждениями на основе интеграции методов бухгалтерского учета, аудита, экономического анализа и статистики», № АААА-Б17-217032040092-2 (2016); «Разработка методики бухгалтерского учета готовой продукции на основе восстановительной оценки», № АААА-Б18-218020190005-2 (2017); «Развитие системы информационно-аналитического обеспечения управления экономическими субъектами на основе интеграции методов бухгалтерского учета, аудита, экономического анализа и статистики», № АААА-Б18-218030290036-4 (2017); «Развитие методов и процедур бухгалтерского учета, аудита и экономического анализа», № ААА-Б19-21091490010-9 (2018).

Результаты исследования используются в образовательном процессе в НГТУ при изучении дисциплин «Бухгалтерский учет и аудит результатов интеллектуальной деятельности», «Бухгалтерский учет результатов интеллектуальной деятельности», «Интеллектуальная собственность», «Управление нематериальными активами», предусмотренных образовательными программами магистратуры; внедрены в хозяйственную деятельность (подтверждено справками о внедрении).

Основные результаты диссертационного исследования представлялись и обсуждались на конференциях международного и российского уровней: 47-й Международной научно-практической конференции «Татуровские чтения» (Москва, 2019); Всероссийской научно-практической конференции «Актуальные проблемы и перспективы развития бухгалтерского учета, анализа и аудита» (Новосибирск, 2019); XI Международной научно-практической конференции, посвященной 100-летию Финансового университета (Барнаул, 2019); Всероссийском научном конвенте с международным участием «Бухгалтерский учет, анализ и аудит: прошлое, настоящее и будущее» (Новосибирск, 2018); XIII; IV Международной научно-практической конференции: Соколовские чтения «Бухгалтерский учёт: взгляд из прошлого в будущее» (Санкт-Петербург, 2017); XI Международном форуме по стратегическим технологиям IFOST 2016 (Новосибирск, 2016); III Международной конференции «Управление инновациями и корпоративная устойчивость» IMACS 2015 (Прага, 2015) и др.

Публикации по теме исследования. Основные положения и результаты диссертационного исследования отражены в 41 публикации общим объемом 84,72 п.л. (в т.ч. авторские – 34,05 п.л.), из них 16 статей в журналах, рекомендованных ВАК для публикации научных результатов диссертаций, общим объемом 11,97 п.л. (в т.ч. авторские – 9,97 п.л.), 3 публикации в изданиях, индексируемых в международных наукометрических системах Scopus и Web of Science, общим объемом 2,1 п.л. (в т.ч. авторские – 1,13 п.л.), 3 монографии и 19 статей в прочих изданиях, включая материалы конференций и сборники научных трудов.

Логика и структура исследования. Диссертационная работа состоит из введения, пяти глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Основной текст работы изложен на 313 страницах, включает 37 рисунков и 38 таблиц. Список литературы содержит 347 библиографических источников, включая отечественные и зарубежные публикации. Работа имеет структуру, обусловленную изучаемой областью и содержанием решаемых задач (рисунок 1).

НАУЧНАЯ ПРОБЛЕМА: разработка теоретико-методологических оснований для построения системы учетно-аналитического обеспечения управления интеллектуальной собственностью в общественном секторе экономики, обладающей высоким уровнем гибкости для решения широкого спектра управленческих задач и обоснования решений заинтересованными сторонами

ЦЕЛЬ ИССЛЕДОВАНИЯ: разработка комплекса теоретических и методологических положений бухгалтерского учета и анализа интеллектуальной собственности, основанных на интегративном понимании сущностных характеристик интеллектуальной собственности и формирующих основу построения системы учетно-аналитического обеспечения управления интеллектуальной собственностью в общественном секторе экономики с учетом информационных потребностей заинтересованных сторон

МЕТОДОЛОГИЯ ИССЛЕДОВАНИЯ:

системный, процессный и комбинаторный научные подходы; общелогические научные методы (анализ, синтез, индукция и дедукция); теоретические методы (формализация, абстрагирование, обобщение, системный метод); эмпирические методы (наблюдение, описание, измерение, сравнение, моделирование), а также элементы метода бухгалтерского учета

РЕАЛИЗАЦИЯ:

Глава 1. Общественный сектор и тренды его развития в современной экономике
Глава 2. Теоретико-методологические основы учетно-аналитического обеспечения управления интеллектуальной собственностью
Глава 3. Реверсивный методологический подход в бухгалтерском учете и анализе интеллектуальной собственности
Глава 4. Разработка способов и процедур бухгалтерского учета интеллектуальной собственности субъектов общественного сектора экономики

ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ БАЗИС ИССЛЕДОВАНИЯ

Правовые теории, определяющие закрепление личных неимущественных прав, правомочий собственности и связанных с ними прав распоряжения объектами:
- теория естественного права
- проприетарная теория
- теория интеллектуальных прав

Экономические теории, раскрывающие монопольные и конкурентные стимулы экономических агентов в отношении ИС, характеристики ИС как частного и общественного блага:
- теория прав собственности
- агентская теория
- теория контрактов

Теории бухгалтерского учета, определяющие состав и содержание учетных процедур, а также порядок раскрытия информации в отчетности для ее анализа и принятия решений различными пользователями:
- нормативная теория
- позитивная теория
- теория заинтересованных сторон

ЗАДАЧИ

Исследование структуры общественного сектора и особенностей функционирования его отдельных субъектов в научной и инновационной деятельности

Выявление трендов, определяющих развитие общественного сектора экономики, вызывающих изменение целей управления и информационных потребностей заинтересованных сторон

Выделение характеристик, определяющих правовую и экономическую сущность интеллектуальной собственности, во взаимосвязи с техническими параметрами объектов

Разработка и апробация процедур идентификации результатов интеллектуальной деятельности в бухгалтерском учете субъектов общественного сектора экономики

Разработка концептуальных оснований учетно-аналитического обеспечения управления интеллектуальной собственностью в общественном секторе экономики

Разработка методологического подхода, применяемого в учете и анализе интеллектуальной собственности субъектов общественного сектора и основанного на принципе реверсивности

Разработка и апробация способов бухгалтерского учета и методов анализа интеллектуальной собственности

РЕЗУЛЬТАТЫ

Обобщенная группировка субъектов общественного сектора, учитывающая четыре концептуальных подхода к классификации

Иерархическая модель мировых трендов в общественном секторе, характеристики их проявления в России, ключевые группы заинтересованных сторон по отношению к деятельности субъектов общественного сектора

Принципы учетно-аналитического обеспечения, модель реверсивной синхронизированной типологизации результатов интеллектуальной деятельности, интеллектуальной собственности и способов коммерциализации

Усовершенствованная процедура идентификации объектов в бухгалтерском учете, модель первичной и последующей идентификации объектов бухгалтерского учета первого и второго рода

Модель концептуальных оснований учетно-аналитического обеспечения управления интеллектуальной собственностью, охватывающая процессы целеполагания, учета и анализа

Взаимообратная модель бухгалтерского учета и анализа интеллектуальной собственности, интегрирующая правовые нормы, составляющие учетного процесса и инструментарий анализа

- методика построения патентного ландшафта;
- методика моделирования учетной политики;
- методика реверсивного анализа системы бухгалтерского учета и отчетности;
- система аналитических показателей;
- методика анализа информационной открытости субъектов общественного сектора

Рисунок 1 – Структурно-логическая схема диссертационного исследования

II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ИССЛЕДОВАНИЯ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

1. Сформулированы положения, входящие в зоны взаимопересечения правовых теорий интеллектуальной собственности и экономических теорий, которые составили теоретические основания разработки методологии бухгалтерского учета и анализа интеллектуальной собственности субъектов общественного сектора на основе расширения границ идентификации объектов в процессах их создания и последующего использования.

Сопоставительный анализ постулатов правовых теорий (теории естественного права, проприетарной теории, теории интеллектуальных прав) и экономических теорий (теории прав собственности, агентской теории, теории контрактов) позволил выделить проблемные области бухгалтерского учета, анализа интеллектуальной собственности и раскрытия информации в отчетности субъектов общественного сектора. Ключевой из них является идентификация интеллектуальной собственности в бухгалтерском учете в составе активов и других учетных объектов, отражающая как первоначальные характеристики (экономические, юридические, технические) объектов интеллектуальных прав, так и возможные способы их коммерциализации, в ходе которой требуют признания и отражения в учете обязательства и иные учетные объекты, возникающие в результате взаимодействия с партнерами, потребителями, авторами и другими заинтересованными сторонами (рисунок 2). Выделенные теоретические положения расширяют возможности идентификации объектов интеллектуальной собственности в бухгалтерском учете по сравнению с существующим подходом, предполагающим их отражение преимущественно в составе нематериальных активов, и создают предпосылки развития методологии бухгалтерского учета и анализа интеллектуальной собственности на всех этапах, от получения результатов интеллектуальной деятельности до их введения в хозяйственный оборот, что представляет особую значимость для повышения эффективности использования интеллектуальной собственности субъектов общественного сектора.

2. Сформулированы принципы формирования системы бухгалтерского учета и анализа интеллектуальной собственности в общественном секторе экономики, основанные, в отличие от существующих подходов, на целостном понимании сущностных характеристик и авторском подходе к типологизации объектов, что позволяет устанавливать динамические связи между исследуемыми объектами для отражения в бухгалтерском учете и отчетности субъектов общественного сектора и проведения анализа на всех этапах создания и использования.

Исследование теоретических положений и сложившихся практик в сфере интеллектуальной собственности субъектов общественного сектора позволило установить доминирование юридического подхода, когда результаты интеллектуальной деятельности облакаются в различные правовые формы без учета экономических характеристик объектов, позволяющих сделать обоснованный выбор той или иной формы с учетом перспектив коммерциализации. Следствиями применения такого подхода являются рост числа регистрируемых объектов при низком качестве патентов; слабая степень их вовлечения в хозяйственный оборот; низкая интенсивность международного патентования; ненадлежащее отражение в бухгалтерском учете и низкий уровень раскрытия информации об интеллектуальной собственности в отчетности субъектов общественного сектора.

	Теория естественного права	Проприетарная теория	Теория интеллектуальных прав
Теория прав собственности	Полным «пучком правомочий» в отношении результатов интеллектуальной деятельности первоначально обладают авторы	Правомочия собственника обеспечивают возможности владения, пользования и распоряжения объектами интеллектуальной собственности как объектами имущества (активов)	«Пучок правомочий» собственности имеет тенденцию к расщеплению при передаче отдельных правомочий на основе соглашений в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности
Агентская теория	Личные стимулы авторов в создании и использовании результатов интеллектуальной деятельности формируют основу изобретательской активности	Монопольные стимулы в отношениях экономических агентов по поводу интеллектуальной собственности связаны с возможностями получения монопольной прибыли, уровень которой выше рыночной, в условиях асимметричности информации	Конкурентные стимулы в отношениях экономических агентов по поводу интеллектуальной собственности связаны с формированием условий для успешной коммерциализации, включая создание новых рынков и справедливую (рыночную) оценку исключительных прав
Теория контрактов	Право авторства – это особый контракт с государством, а связанные с ним экономические выгоды для автора – это «плата за благо», которое дал обществу создатель объекта интеллектуальной собственности	Заключение неполных контрактов в сфере интеллектуальной собственности по поводу прав собственности приводит к снижению транзакционных издержек, но может приводить к конфликту интересов сторон	Взаимодействие с заинтересованными сторонами в процессе заключения и исполнения контрактов направлено на обеспечение баланса частных и общественных интересов на основе взаимосвязи характеристик интеллектуальной собственности как частного и общественного блага
↓ ↓ ↓			
Проблемные области, исследование которых базируется на соответствующих теоретических основаниях	Урегулирование правовых и экономических взаимоотношений с авторами, что имеет особое значение для служебных объектов интеллектуальных прав	Идентификация объектов интеллектуальной собственности в составе имущества хозяйствующего субъекта, их учет и анализ	Коммерциализация объектов интеллектуальной собственности и урегулирование взаимоотношений с широким кругом заинтересованных сторон

Рисунок 2 – Матрица теоретических оснований и проблемных областей исследования

По нашему мнению, сущностные характеристики интеллектуальной собственности необходимо рассматривать во взаимосвязи и взаимообусловленности, поскольку только в комплексе они создают необходимые условия существования и использования объектов (правовая сущность предполагает обеспечение охраны объектов в рамках законодательства об интеллектуальной собственности, при этом техническая сущность обеспечивает охраноспособность объектов, а экономическая сущность создает предпосылки идентификации интеллектуальной собственности в составе активов и других учетных объектов). Изменение подхода к анализу и интерпретации присущих интеллектуальной собственности характеристик позволило сформулировать 1-й принцип: концептуальное значение триединой сущности интеллектуальной собственности.

2-й принцип предполагает синхронизированную типологизацию результатов интеллектуальной деятельности, объектов интеллектуальной собственности и способов их коммерциализации с установлением взаимосвязей между ними на основе процессного и комбинаторного подходов. Это позволяет конкретизировать содержание сущностных характеристик интеллектуальной собственности, каждая из которых обладает многообразием проявлений, на основе выделения сравнительно небольшого числа типов. При этом процессный подход обеспечивает согласованность типологизации с логикой реализации инновационного процесса. Комбинаторный подход исходит из того, что для каждого результата интеллектуальной деятельности существует некоторое число форм правовой охраны, так же как для каждого объекта интеллектуальной собственности – некоторый набор способов коммерциализации. Выбор осуществляется на основе анализа всех возможных комбинаций.

3-й принцип устанавливает реверсивность типологизации (рисунок 3).

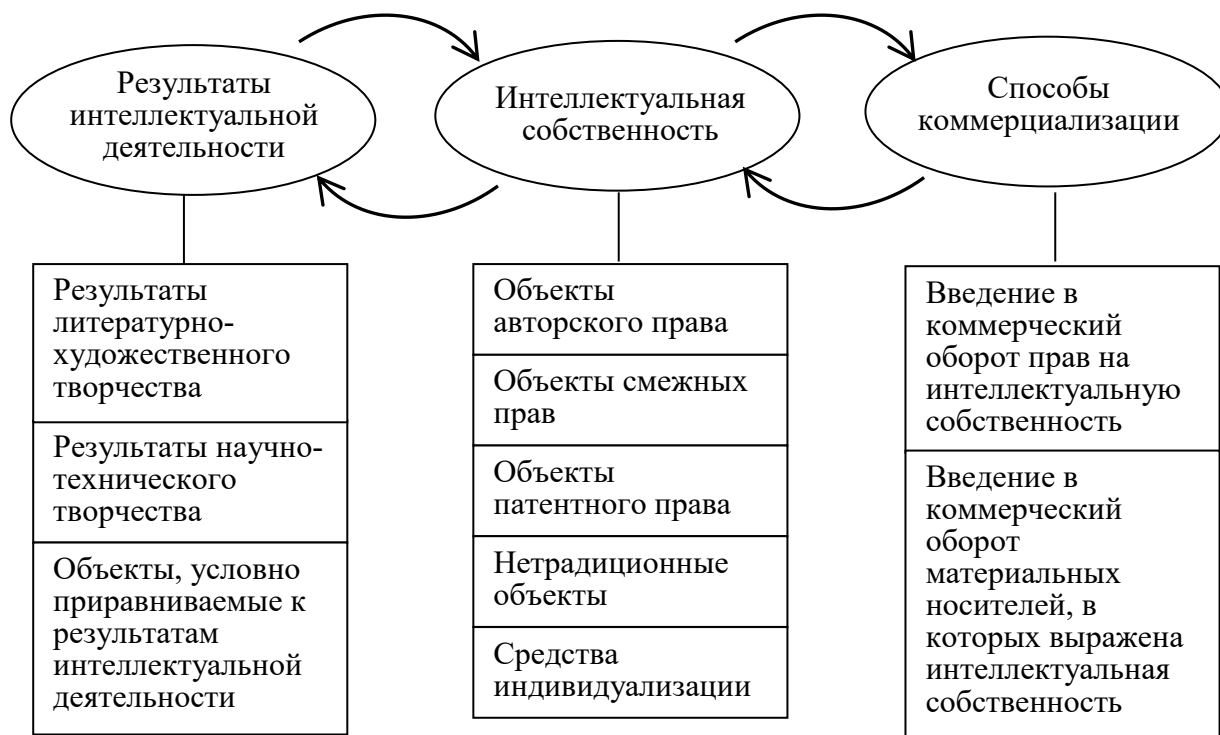


Рисунок 3 – Модель реверсивной синхронизированной типологизации исследуемых объектов

Реверсивность обеспечивает возможность движения в двух направлениях:

- прямое движение от содержания результата интеллектуальной деятельности к форме правовой охраны и возможным способам коммерциализации;
- обратное движение от перспективных способов коммерциализации к требуемым формам правовой охраны и предполагаемому содержанию результатов интеллектуальной деятельности.

Конкретизация модели позволила установить наиболее характерные для субъектов общественного сектора результаты интеллектуальной деятельности, объекты интеллектуальной собственности, способы коммерциализации, выбор которых осуществляется при разработке патентных стратегий.

3. Усовершенствована процедура идентификации интеллектуальной собственности в бухгалтерском учете субъекта общественного сектора в составе нематериальных активов, которая отличается группировкой и восстановлением последовательности проверки условий признания, что обеспечивает отражение в бухгалтерском учете и отчетности объектов с наибольшим потенциалом экономических выгод.

В рамках предложенной процедуры идентификации предполагается последовательная проверка: 1) условий существования объекта интеллектуальной собственности и наличия у организации прав на данный объект; 2) условий, позволяющих идентифицировать объект как актив; 3) условий, связанных с возможностями использования объектов (таблица 1).

Таблица 1 – Группировка условий признания нематериальных активов, лежащая в основе предложенной процедуры идентификации

№ п/п	Группа условий	Условия признания объектов нематериальных активов
1	2	3
1	Условия существования объекта и наличия у организации исключительных прав	1.1. Отсутствие у объекта материально-вещественной формы
		1.2. Наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование актива
		1.3. Наличие надлежаще оформленных документов, устанавливающих исключительное право на актив
2	Условия идентификации объекта в качестве актива	2.1. Возможность идентификации (выделения, отделения) от другого имущества
		2.2. Объект способен приносить экономические выгоды в будущем
3	Условия, связанные с использованием объектов	3.1. Объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев
		3.2. Не предполагается последующая перепродажа данного актива
		3.3. Фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена

Представленная группировка явилась результатом анализа и обобщения действующих норм бухгалтерского учета, определяющих условия признания нематериальных активов в коммерческом и общественном секторах экономики. При этом установлено, что ряд условий не способствует эффективной коммерциализации объектов. Так, условие 3.1, предполагающее отнесение интеллектуальной собственности ко внеоборотным активам с последующей амортизацией, в ряде случаев не согласуется с характеристиками объектов, рыночная стоимость которых может стремительно снижаться в силу интенсивности технологических изменений. Условие 3.2 содержит прямой запрет на использование одного из способов коммерциализации – отчуждения исключительных прав. Наконец, условие 3.3 в нормах бухгалтерского учета для бюджетных учреждений в явном виде не обозначено, в то время как именно оценка является одним из наиболее сложных этапов идентификации интеллектуальной собственности, что особенно проявляется на этапе коммерциализации.

На примере конструкторско-технологической документации показано, что соблюдение приведенной последовательности проверки условий признания, начиная с первого, позволяет не только убедиться в том, что объект может быть отражен в составе нематериальных активов, но и оценить потенциальные экономические выгоды, которые объект способен принести в будущем при различных вариантах первичной идентификации, для выбора наиболее предпочтительного варианта. В то же время, изменение направления движения (от последнего условия к первому) позволяет выявить нарушения единовременности выполнения условий признания и выделить объекты, принятие к учету которых в составе нематериальных активов приводит к неоправданному завышению активов в бухгалтерской отчетности субъекта общественного сектора за счет «балласта» неиспользуемых и не приносящих экономические выгоды объектов.

4. Разработана структурно-логическая модель первичной идентификации результатов интеллектуальной деятельности на этапе принятия к учету и последующей идентификации на этапе введения в хозяйственный оборот, которая отличается выделением объектов бухгалтерского учета первого рода и объектов бухгалтерского учета второго рода и позволяет осуществлять выбор альтернативных способов идентификации объектов в бухгалтерском учете в зависимости от предполагаемых вариантов коммерциализации.

Модель позволяет осуществлять выбор альтернативных способов идентификации результатов интеллектуальной деятельности в качестве различных объектов бухгалтерского учета в соответствии с решениями, определяющими варианты коммерциализации объектов, что может быть показано на примере служебных результатов интеллектуальной деятельности, типичных для субъектов общественного сектора. Так, при принятии одного из решений: о подаче патентной заявки, сохранении информации в тайне, передаче права на получение патента третьему лицу или отказе от исключительных прав на объект, работодатель, соответственно, предпринимает действия, связанные с получением патента, обеспечением конфиденциальности информации, запатентованной информации или урегулированием взаимоотношений с работником в рамках лицензионного договора. В каждом случае на этапе первичной идентификации отражаются объекты бухгалтерского учета первого рода: нематериальные активы, результаты исследований и разработок, доходы и др. В процессе коммерциализации – отражаются объекты второго рода, чаще всего, затраты и расходы, связанные с использованием объектов (рисунок 4).

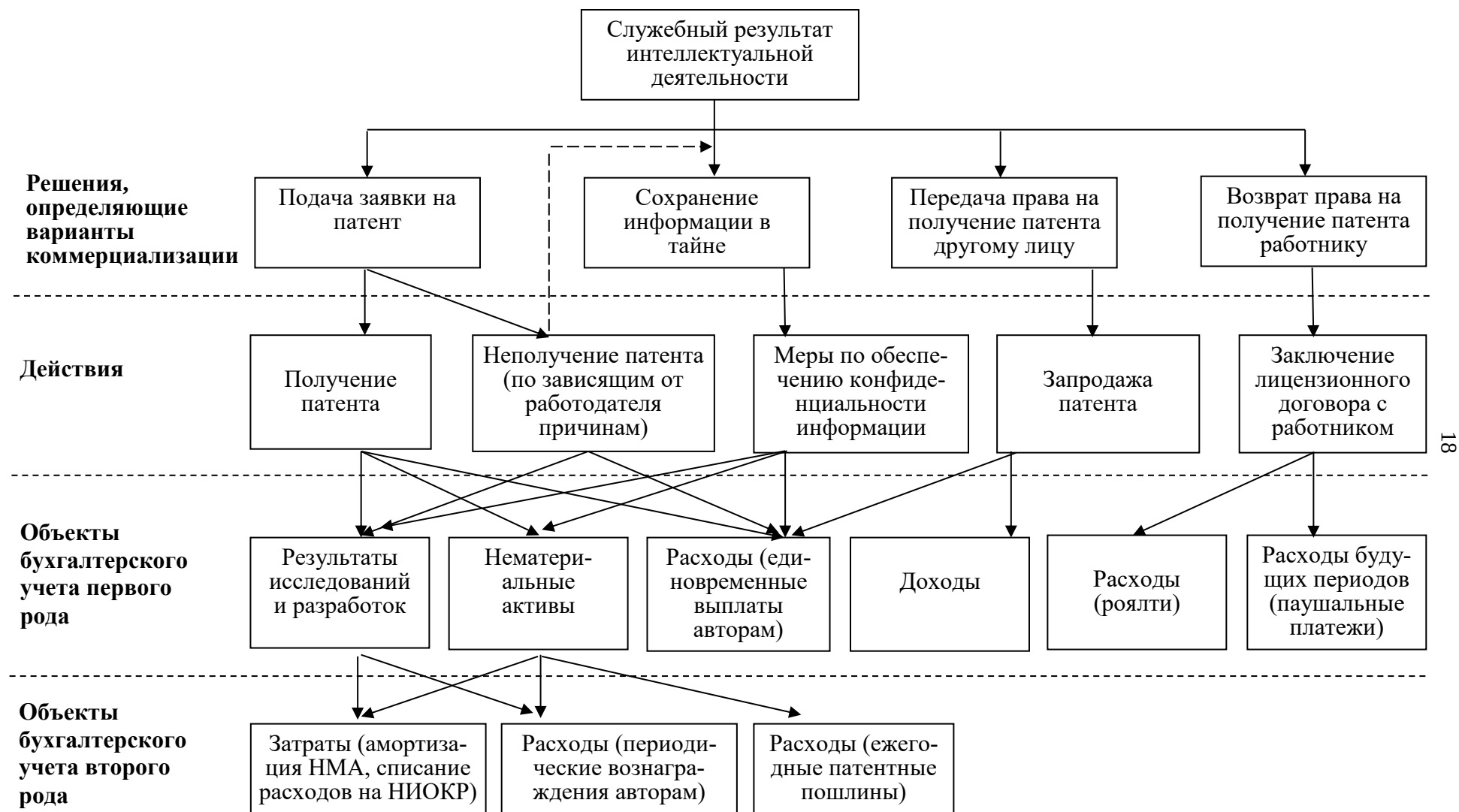


Рисунок 4 – Структурно-логическая модель идентификации служебных результатов интеллектуальной деятельности в бухгалтерском учете субъекта общественного сектора

Таким образом, модель демонстрирует, что действующие регулятивы в области бухгалтерского учета не создают непреодолимых препятствий в идентификации объектов в бухгалтерском учете в соответствии с различными сценариями их коммерциализации, вопреки устоявшимся представлениям о том, что возможности введения объектов в хозяйственный оборот ограничиваются именно нормами бухгалтерского учета. Низкая результативность использования интеллектуальной собственности субъектов общественного сектора объясняется, скорее, отсутствием эффективных стратегий и сценариев коммерциализации, нежели ограничениями в применении тех или иных учетных процедур.

5. Предложена модель концептуальных оснований учетно-аналитического обеспечения управления интеллектуальной собственностью, охватывающая процессы целеполагания, учета и анализа и обеспечивающая конкретизацию и взаимосвязанное применение учетных и аналитических процедур, способов ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности для информационно-аналитического сопровождения разработки и реализации политик и стратегий в области интеллектуальной собственности.

Структурные элементы модели соответствуют трем основным функциям управления: целеполагание, учет и анализ (рисунок 5).

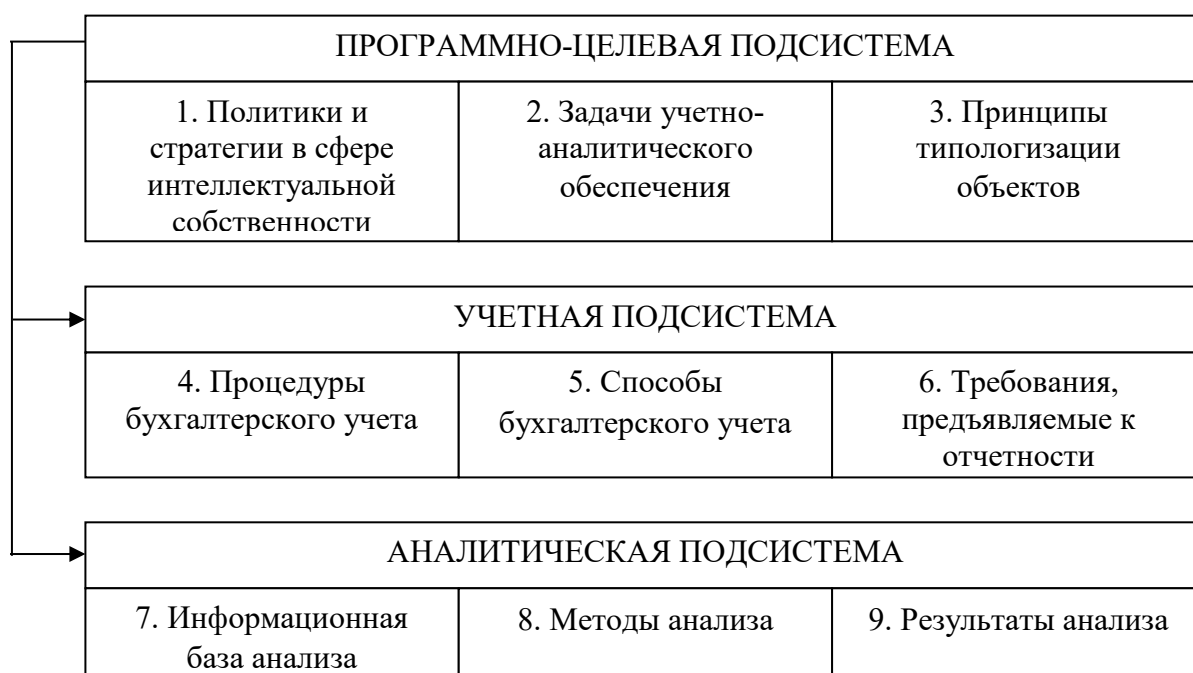


Рисунок 5 – Модель концептуальных оснований учетно-аналитического обеспечения управления интеллектуальной собственностью

Ключевой задачей учетно-аналитического обеспечения является формирование достоверной и релевантной информации, характеризующей процессы создания и использования интеллектуальной собственности в рамках принятых политик и стратегий. К процедурам бухгалтерского учета, наряду с идентификацией, относятся регистрация, группировка, обобщение и интерпретация фактов хозяйственной деятельности,

возникающих в бухгалтерском учете. В составе способов бухгалтерского учета первостепенное значение и наибольшую сложность представляют способы оценки. Масштабы и способы раскрытия информации об интеллектуальной собственности и нематериальных активах определяются законодательно определенными требованиями к отчетности, а также стратегией развития и сложившимся порядком взаимодействия с заинтересованными сторонами, имеющими различные информационными потребностями.

При этом можно констатировать существование разрыва между информацией, раскрываемой в бухгалтерской отчетности субъектов общественного сектора, и потребностями пользователей, что привело к развитию в последние годы новых форматов отчетности, включающих расширенный состав сведений нефинансового характера. В этой связи в рамках разработанной модели концептуальных оснований информационную базу анализа следует рассматривать как совокупность учетных и внеучетных источников информации. При этом среди внеучетных источников особое значение имеет патентная информация. В свою очередь, расширение спектра источников, образующих информационную базу анализа, требует адекватного применения существующих методов экономического анализа и разработки специальных методов анализа внеучетной и, прежде всего, патентной информации.

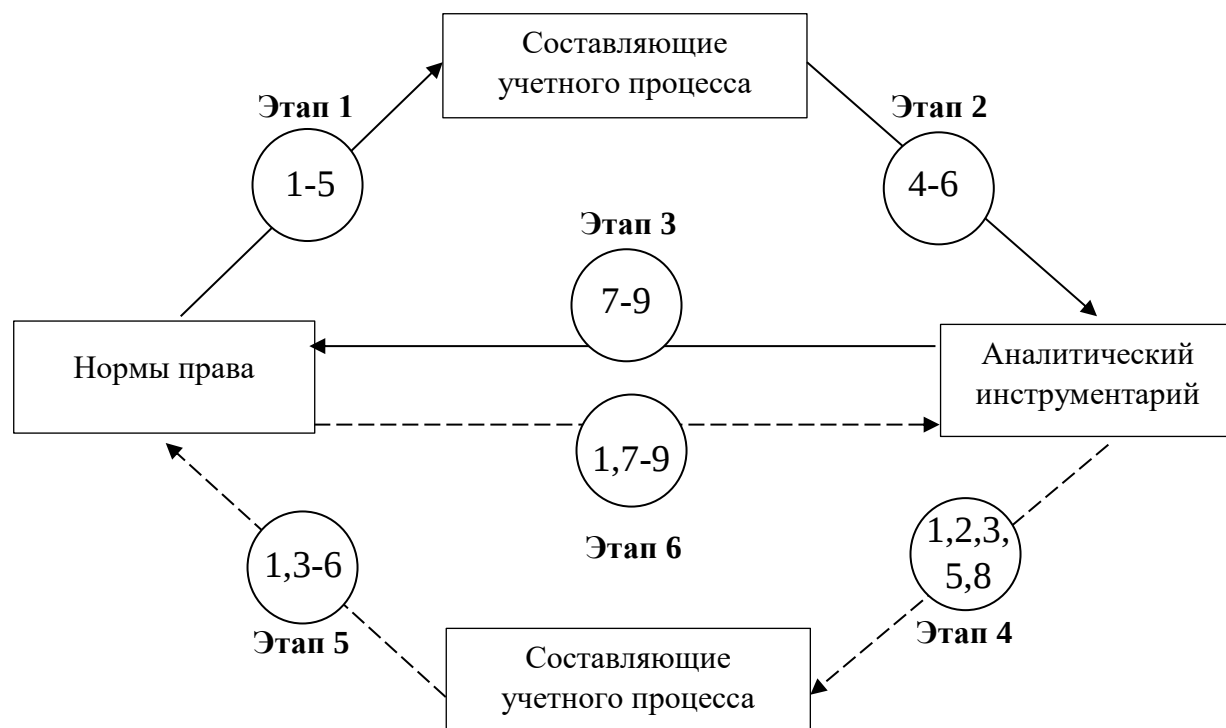
Результаты анализа могут быть использованы как на микроуровне для управления имуществом и обязательствами, оценки влияния принимаемых решений на финансовое состояние и результаты деятельности субъекта общественного сектора экономики, так и на макроуровне для контроля выполнения поставленных задач и определения новых траекторий развития в контексте глобальных трендов, а также внешнего контроля деятельности субъектов общественного сектора заинтересованными сторонами, прежде всего, государством, и разработки государственных программ развития в сфере интеллектуальной собственности.

6. Разработана взаимообратная модель бухгалтерского учета и анализа интеллектуальной собственности в общественном секторе экономики, которая отличается взаимосвязанностью и взаимообусловленностью правовых норм, составляющих учетного процесса и инструментария анализа, применяемых в круге идентификации и круге коммерциализации, и позволяет осуществлять формирование системы учетно-аналитического обеспечения управления интеллектуальной собственностью.

Применение взаимообратной модели (рисунок 6) позволяет конкретизировать содержание элементов системы учетно-аналитического обеспечения управления интеллектуальной собственностью с учетом стратегических приоритетов, конкретных управленческих задач, специфики и состава объектов интеллектуальной собственности и других аспектов, выступающих в качестве параметров моделирования.

Взаимообратный характер движения позволяет, с одной стороны, дифференцировать процедуры, применяемые в рамках круга идентификации и круга коммерциализации интеллектуальной собственности, а с другой стороны, обеспечивать их взаимосвязанность и взаимообусловленность.

При этом в круге идентификации первостепенное значение имеет установление юридических рамок существования объектов интеллектуальной собственности (этап 1) с последующим определением способов и процедур их бухгалтерского учета (этап 2), что предопределяет возможную вариативность способов коммерциализации объектов. Анализ проводится преимущественно с использованием финансовой информации, а применяемый аналитический инструментарий позволяет оценить состав, структуру и динамику объектов и в меньшей степени ориентирован на оценку результатов их использования (этап 3).



Примечания:

- > круг идентификации объектов интеллектуальной собственности
- - - - -> круг коммерциализации объектов интеллектуальной собственности

Рисунок 6 – Взаимообратная модель бухгалтерского учета и анализа интеллектуальной собственности в общественном секторе

В круге коммерциализации, наоборот, определение перспективных способов коммерциализации (этап 4) предопределяет состав учетных объектов, в отношении которых осуществляется разработка способов и процедур бухгалтерского учета в процессе моделирования учетной и патентной политики субъекта общественного сектора (этап 5). Проведение анализа эффективности интеллектуальной собственности (этап 6) в круге коммерциализации предполагает существенное расширение информационной базы и развитие аналитического инструментария. Таким образом, содержание применяемых правовых норм, составляющих учетного процесса и инструментария анализа существенно различается в круге идентификации и круге коммерциализации (таблица 2). Наиболее существенные изменения при переходе из круга идентификации в круг коммерциализации проявляются в оценке объектов бухгалтерского учета. В круге идентификации оценка производится во взаимосвязи с источниками поступления, при этом, как правило, определяется первоначальная (историческая) стоимость объектов.

Таблица 2 – Содержание элементов модели концептуальных оснований в рамках круга идентификации и круга коммерциализации объектов интеллектуальной собственности

Элементы модели концептуальных оснований	Круг идентификации		Круг коммерциализации	
	№ этапа	Характеристики содержания элементов модели концептуальных оснований	№ этапа	Характеристики содержания элементов модели концептуальных оснований
1	2	3	4	5
1. Политики и стратегии в сфере интеллектуальной собственности	1	Преобладание юридической формы над экономическим содержанием объектов, стремление к увеличению числа объектов, инициация процедур патентования и определение охраняемого содержания объектов авторами, признание всех создаваемых в организации результатов интеллектуальной деятельности служебными и стремление организации к получению исключительных прав на них, что в совокупности соответствует прямому движению в стратегическом контуре управления	4	Разработка стратегий с учетом экономических факторов коммерциализации интеллектуальной собственности и выбора наиболее оптимальных способов введения объектов в хозяйственный оборот, стремление к повышению качества патентов и коммерческого потенциала объектов, что предполагает также избирательных подход к закреплению исключительных прав на служебные объекты интеллектуальной собственности за субъектом общественного сектора и их капитализации в составе имущества
			5	Стимулирование научно-творческой активности авторов для обеспечения получения избыточного количества результатов интеллектуальной деятельности, отбор которых осуществляется в соответствии со стратегиями коммерциализации, а также урегулирование отношений с авторами по поводу закрепления исключительных прав и авторских вознаграждений на условиях обеспечения взаимных выгод и стимулирующего эффекта
			6	Оценка эффективности использования интеллектуальной собственности в рамках реализуемых стратегий и определение дальнейших траекторий развития субъекта общественного сектора в научной, инновационной и других сферах деятельности
2. Задачи учетно-аналитического обеспечения	1	Расширение имущественного комплекса за счет отражения объектов нематериальной природы в составе активов, обеспечение сохранности и использования имущества	4	Повышение потенциальных и реальных экономических выгод, получаемых от объектов интеллектуальной собственности, за счет их диверсифицированного отражения в составе различных учетных объектов

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5
3. Принципы типологизации объектов	1	Прямое движение от содержания результата интеллектуальной деятельности к форме правовой охраны и возможным способам коммерциализации	4	Обратное движение от перспективных способов коммерциализации к учетным объектам
			5	Дальнейшее обратное движение к требуемым формам правовой охраны и предполагаемому содержанию результатов интеллектуальной деятельности
4. Процедуры бухгалтерского учета	1	Идентификация интеллектуальной собственности преимущественно в составе нематериальных активов на основе последовательной проверки условий признания, начиная с условий существования, далее – условий идентификации в составе активов, наконец, условий, связанных с использованием объекта	5	Идентификация объектов в бухгалтерском учете в составе объектов первого рода (первичная идентификация) и второго рода – в процессе коммерциализации
	2	Документирование и текущее отражение на счетах и в регистрах фактов хозяйственной деятельности, экономическая группировка объектов, обобщение информации, формирование отчетности и ее представление пользователям		
5. Способы бухгалтерского учета	1	Преобладание затратного подхода и первоначальной (исторической) стоимостной оценки, а также оценки по остаточной стоимости	4	Моделирование учетной политики организации во взаимосвязи с патентной политикой субъекта общественного сектора, разработка системы аналитических счетов и способов оценки для формирования справедливой стоимости объектов
	2	Применение предусмотренных учетной политикой способов амортизации нематериальных активов, форм первичных документов, аналитических и синтетических счетов, порядка проведения инвентаризации нематериальных активов	5	Инвентаризация нематериальных активов и других объектов бухгалтерского учета с учетом результатов инвентаризации результатов научно-технической деятельности, документирование и текущее отражение на счетах и в регистрах фактов хозяйственной деятельности, связанных с интеллектуальной собственностью, обобщение учетной информации

Окончание таблицы 2

1	2	3	4	5
6. Требования, предъявляемые к отчетности	2	Отчетность формируется, исходя из требований к минимальному составу и порядку представления публично раскрываемых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснений к ним, публикация которых является обязательной в соответствии с действующим законодательством	5	Отчетность формируется с учетом информационных потребностей заинтересованных сторон, при этом особое внимание уделяется подготовке пояснений к отдельным статьям отчетности, характеризующих эффективность использования интеллектуальной собственности, перспективы развития организации в целом, стратегические цели и методы их достижения
7. Информационная база анализа	3	Основными источниками информации для проведения анализа являются: бухгалтерская (финансовая) отчетность, статистическая отчетность и отчетность, формируемая субъектами общественного сектора в целях мониторинга и оценки результативности деятельности. Также могут быть использованы дополнительно установленные для отдельных субъектов общественного сектора формы ведомственной и иной отчетности	6	Источники финансовой и нефинансовой информации, включая отчетность в области устойчивого развития, интегрированную отчетность, отчеты об интеллектуальном капитале и др.
8. Методы анализа	3	Вертикальный анализ, горизонтальный анализ, метод абсолютных величин, коэффициентный метод, факторный анализ, метод сравнения, балансовый метод и др.	4	Методы патентного анализа, анализа иерархий и др., используемые для выделения возможных и выбора приоритетных способов коммерциализации, а также разработки стратегий в сфере интеллектуальной собственности
			6	Статистические, эконометрические, вероятностные методы, а также методы нелинейной динамики и др.
9. Результаты анализа	3	Интерпретируются в рамках концепции собственности, позволяя подтвердить факт наличия нематериальных объектов имущества, обусловленных исключительными правами на результаты интеллектуальной деятельности, оценить их состояние и использование субъектом общественного сектора экономики	6	Интерпретируются в рамках концепции контроля, который осуществляется как с точки зрения реализации стратегических задач, так и с позиций способности организации управлять использованием интеллектуальной собственности как ресурсом с целью получения экономических выгод и влияния на финансовое состояние и результаты деятельности

При реализации процедур и способов бухгалтерского учета в круге коммерциализации возрастает актуальность применения рыночных оценок, особенно в тех хозяйственных ситуациях, когда практическое применение объектов осуществляется не в собственной производственной и иной деятельности, а во внешней среде. Так, при создании предприятия и участии в совместной деятельности в бухгалтерском учете субъекта общественного сектора вклад участника в уставный капитал или в деятельность товарищества отражается в составе финансовых вложений и требует переоценки на отчетную дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Нами показано, что определение изменения стоимостной оценки финансовых вложений может осуществляться на основе информации о величине чистых активов хозяйствующих субъектов, в деятельность которых осуществлялись вложения, что составляет основу рекомендованной методики переоценки (рисунок 7).



Рисунок 7 – Методика переоценки финансовых вложений субъекта общественного сектора экономики (вкладов в уставные капиталы хозяйственных обществ и вкладов участника простого товарищества)

Апробация методики осуществлялась в процессе анализа вкладов в уставные капиталы 17 хозяйственных обществ, учредителем и соучредителем которых является Сибирский федеральный университет (СФУ). Сравнительный анализ сведений о долях СФУ в уставных капиталах хозяйственных обществ и стоимостной оценки финансовых вложений (акций и иных форм участия в капитале) в бухгалтерском балансе вуза позволил сделать предположение о проводимой вузом переоценке финансовых вложений (таблица 3).

Таблица 3 – Изменение стоимостной оценки финансовых вложений (акций и иных форм участия в капитале), исходя из доли СФУ в чистых активах хозяйственных обществ в 2015-2017 гг.

Показатели	2015	2016	2017
Балансовая оценка финансовых вложений (акций и иных форм участия в капитале), на конец года, тыс. руб.	1,762	189,377	189,377
Общая величина вкладов в уставные капиталы малых инновационных предприятий (первоначальная стоимость финансовых вложений), тыс. руб.	113,5	113,5	113,7
Разница между балансовой оценкой финансовых вложений и общей величиной вкладов в уставные капиталы предприятий, тыс. руб.	-111,738	75,877	75,677
Суммарная доля в чистых активах хозяйственных обществ, тыс. руб.	727	1543	167
Изменение стоимостной оценки финансовых вложений, тыс. руб.	613,5	816	-1376

Однако полученные результаты не позволили в полной мере подтвердить это предположение в силу отсутствия необходимых сведений в отчетности вуза. Так, в отчетности за 2016 год раскрыта информация об увеличении и уменьшении стоимости акций и иных форм участия в капитале. При этом совокупные доходы от переоценки имущества не раскрыты в отношении отдельных видов активов, что не позволяет сделать вывод о произведенной дооценке финансовых вложений.

В Отчете о финансовых результатах деятельности вуза за 2015 и 2017 годы показаны доходы от переоценки активов, при этом балансовая оценка финансовых вложений в акции и иные формы участия в капитале в указанных периодах не изменялась. Между тем, как показали результаты расчетов, в 2015 году в отчетности вуза должна быть показана дооценка, а в 2017 году – уценка финансовых вложений.

7. Усовершенствована и применена на практике методика построения патентного ландшафта, дополненная аналитическими процедурами для разработки сценариев коммерциализации интеллектуальной собственности и позволяющая осуществлять идентификацию соответствующих объектов в бухгалтерском учете субъекта общественного сектора.

Усовершенствованная методика построения патентного ландшафта включает основные этапы, предусмотренные Приказом Роспатента от 23.01.2017 № 8 «Об утверждении Методических рекомендаций по подготовке отчетов о патентном обзоре (патентный ландшафт)», и дополнительные аналитические процедуры (рисунок 8), что позволяет:

1) установить границы наиболее вероятного поиска сценариев коммерциализации интеллектуальной собственности в ходе анализа предметной области с ориентацией на зоны фактического технологического превосходства или потенциальные для субъекта общественного сектора зоны присутствия;

2) обеспечить однозначное присутствие в патентной коллекции патентов компаний-лидеров предметной области, выделенных по результатам предварительного анализа рынка;

3) оценивать релевантность документов с точки зрения включения в коллекцию патентных документов, в отношении которых осуществляется разработка сценариев коммерциализации;

4) выделять сценарии коммерциализации интеллектуальной собственности с учетом целей управления, а также политик и программ, реализуемых субъектом общественного сектора в сфере интеллектуальной собственности;

5) устанавливать соответствующие сценариям коммерциализации объекты бухгалтерского учета, в отношении которых осуществляется дальнейшее моделирование положений учетной политики субъекта общественного сектора.

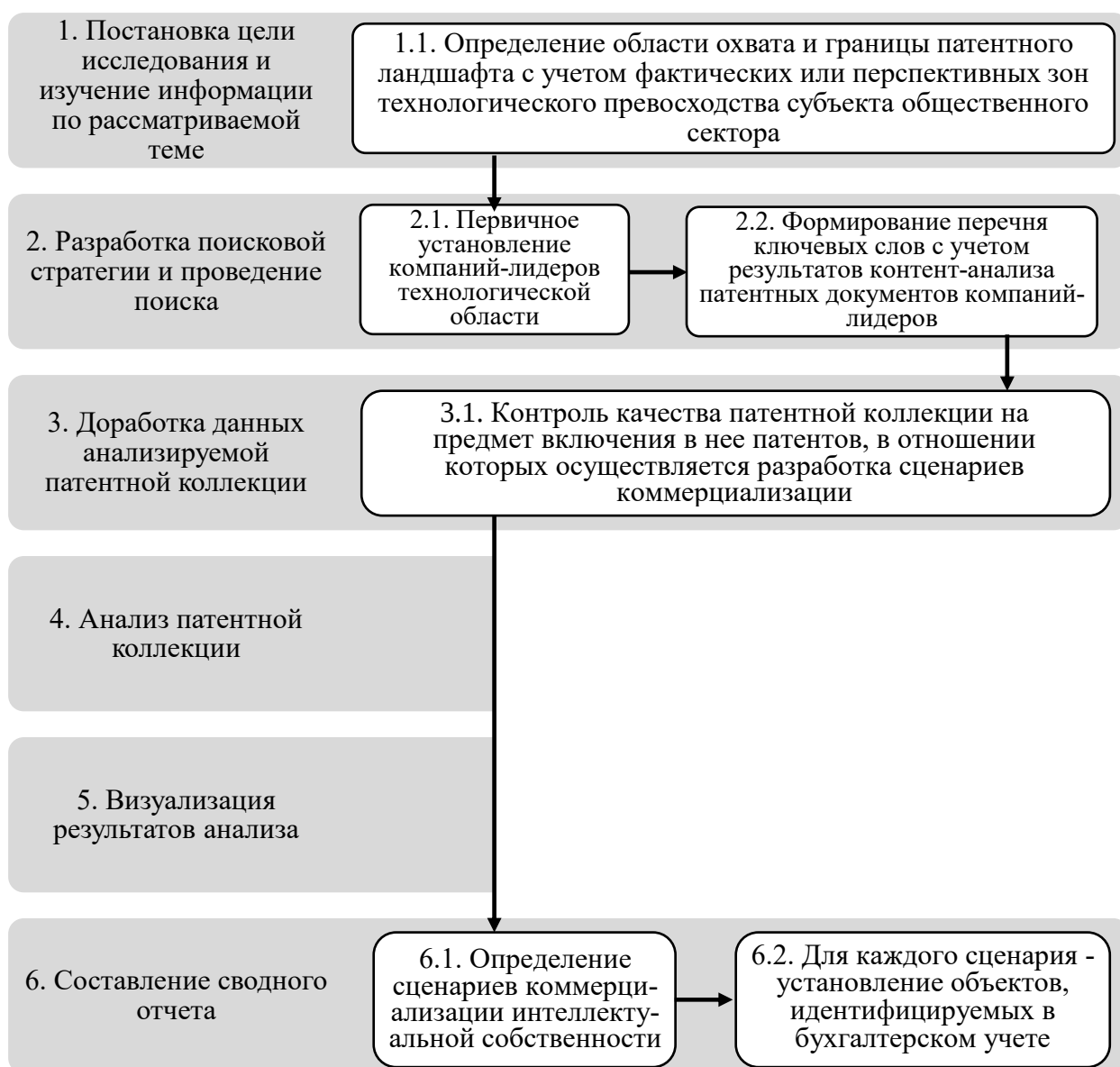


Рисунок 8 – Усовершенствованная методика построения патентного ландшафта для разработки сценариев коммерциализации и идентификации интеллектуальной собственности

Апробация методики осуществлялась при разработке экспресс-ландшафта в области эндопротезирования суставов и имплантатов для остеосинтеза. В анализируемой предметной области сосредоточены интересы научно-технологического развития нескольких субъектов общественного сектора, а также коммерческих организаций, функционирующих в городе Новосибирске и объединенных в производственно-хозяйственную цепочку, включая Новосибирский государственный технический университет, для которого продемонстрированы возможности реализации двух сценариев коммерциализации интеллектуальной собственности и идентификации соответствующих объектов в бухгалтерском учете. Первый сценарий предусматривает использование существующей запатентованной технологии производства биомедицинской керамики, второй сценарий – разработку и патентование новой технологии. Применение методики позволило определить состав объектов бухгалтерского учета для трех вариантов организации производственной деятельности в рамках первого сценария (таблица 4).

Таблица 4 – Варианты организации производства биомедицинской керамики в рамках первого сценария

Характеристики	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3
	Создание предприятия	Совместное осуществление операций	Совместная деятельность по договору простого товарищества
Нормативная база	ГК РФ, Федеральный закон от 02.08.2009 № 217-ФЗ, Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 277н	ГК РФ, Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 183н	ГК РФ, Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 183н
Объект интеллектуальной собственности	Ноу-хау (состав и способ получения керамики)	Ноу-хау (состав и способ получения керамики)	Ноу-хау (состав и способ получения керамики)
Объекты бухгалтерского учета первого рода	Нематериальный актив (ноу-хау)	Нематериальный актив (ноу-хау)	Нематериальный актив (ноу-хау)
Объекты бухгалтерского учета второго рода	Финансовые вложения (вклад в уставный капитал общества), доходы (дивиденды), расходы (амортизация нематериальных активов, авторские вознаграждения)	Вклад участника (на балансе участника), активы, обязательства, доходы и расходы в рамках совместной деятельности (на аналитических счетах)	Финансовые вложения (вклад участника простого товарищества), доходы/расходы отчетного периода (доля в финансовом результате совместной деятельности)

Выделенные варианты создают альтернативные возможности прямого трансфера технологий в производство, встраивания субъекта общественного сектора в производственно-хозяйственные цепочки с участием компаний реального сектора или создания хозяйствующих единиц на определенный срок для реализации конкретных проектов, оценивая последствия выбора того или иного варианта с точки зрения влияния на имущественное состояние и финансовые результаты деятельности субъекта общественного сектора.

8. Предложена и реализована методика моделирования учетной политики, которая, в отличие от существующих подходов, основывается на морфологическом методе и предполагает выделение основных параметров учетной политики и патентной политики, а также вариантов их реализации с последующим анализом возможных комбинаций, что обеспечивает согласованность учетных и регулятивных положений в сфере интеллектуальной собственности субъекта общественного сектора.

Существенной проблемой, характерной для субъектов общественного сектора, является несогласованность способов ведения бухгалтерского учета с другими элементами системы управления, включая патентную политику, регламентирующую ключевые вопросы создания, обеспечения правовой охраны объектов и их использования, что является ключевым фактором, препятствующим развитию данной сферы.

Разработанная методика вносит вклад в решение данной проблемы, обеспечивая конкретизацию императивных, диспозитивных и креативных параметров учетной политики в сочетании с положениями патентной политики на уровнях создания, использования объектов и взаимодействия с заинтересованными сторонами, к которым относятся как авторы-изобретатели, так и представители бизнеса, государственные органы и иные лица (рисунок 9).

Апробация методики производилась в рамках трех вариантов организации хозяйственной деятельности, связанной с использованием интеллектуальной собственности (создание предприятия; совместное осуществление операций; совместная деятельность по договору простого товарищества). На первом этапе для каждого варианта были выделены методические аспекты учетной политики во взаимосвязи с положениями патентной политики, применяемые на соответствующих этапах реализации выбранного варианта.

Такой подход позволил не только обозначить круг вопросов патентной политики и элементов учетной политики, требующих конкретизации, но и выявить необходимость разработки других локальных актов, определяющих конкурентную, договорную политику и иные вопросы, находящиеся в непосредственной связи с вопросами учетно-аналитического обеспечения управления интеллектуальной собственностью.

Учетная политика				
Креативные параметры	7	8	9	Патентная политика
Диспозитивные параметры	4	5	6	
Императивные параметры	1	2	3	
	Создание объектов	Использование объектов	Взаимодействие с заинтересованными сторонами	

Примечания:

1 – зона установления авторов, правообладателей и отражения учетных объектов первого рода в соответствии с требованиями законодательства;

2 – зона установления методических положений, предопределяемых требованиями законодательства в отношении учетных объектов при использовании различных способов коммерциализации;

3 – зона определения минимального обязательного объема и содержания раскрываемой информации;

4 – зона установления авторов, правообладателей и выбора способов отражения учетных объектов первого рода в рамках соглашений между сторонами;

5 – зона стоимостной оценки объектов второго рода и выбора способов коммерциализации интеллектуальной собственности;

6 – зона урегулирования взаимоотношений с авторами, установления порядка исчисления и отражения в бухгалтерском учете авторских вознаграждений;

7 – зона отражения учетных объектов в случаях невозможности или отказа от закрепления прав (в т.ч. уступки прав третьим лицам);

8 – зона определения принципов распределения доходов от использования объектов и установления порядка их отражения в учете;

9 – зона определения объема и содержания раскрываемой финансовой, нефинансовой информации и установления обязательств сторон в отношении раскрытия информации.

Рисунок 9 – Матрица зон выбора элементов учетной и патентной политики субъекта общественного сектора

Дальнейшее моделирование учетной политики осуществлялось на основе построения морфологической матрицы элементов учетной политики и вариантов их реализации, что позволило выделить типовые комбинации элементов учетной политики (рисунок 10).

Элементы учетной политики	Варианты реализации элементов учетной политики		
Способ поступления нематериального актива	Создание		Выявление в ходе инвентаризации
Способ оценки нематериального актива	По сумме фактических вложений в создание объекта (затрат)		По текущей рыночной стоимости
Определение срока полезного использования объекта (периода начисления амортизации)	Исходя из срока действия прав (периода контроля над объектом)	Исходя из ожидаемого срока использования актива в деятельности	Для активов с неопределенным сроком полезного использования – 10 лет (для начисления амортизации)
Способ амортизации нематериального актива	По объектам стоимостью до 40 тыс. руб. – в размере 100 % балансовой стоимости при принятии объекта к учету		По объектам стоимостью свыше 40 тыс. руб. – равномерно в течение срока полезного использования объекта
Способ определения стоимостной оценки вклада в уставный капитал	Согласованная учредителями стоимость		Стоимостная оценка, определенная независимым оценщиком (если номинальная стоимость доли или акций превышает 500 тыс. руб.)
Признание доходов (дивидендов)	В составе доходов текущего отчетного периода, которые поступают в самостоятельное распоряжение субъекта общественного сектора		
Признание расходов	Расходы текущего отчетного периода на правовую охрану результатов интеллектуальной деятельности	Расходы текущего отчетного периода на выплату вознаграждений авторам	Расходы текущего отчетного периода на осуществление уставной деятельности субъекта общественного сектора

Примечание: стрелками показан типовой вариант, применяемый субъектами общественного сектора при создании предприятия согласно нормам Федерального закона от 02.08.2009 № 217-ФЗ.

Рисунок 10 – Морфологическая матрица элементов учетной политики, формируемой при создании предприятия с целью коммерциализации интеллектуальной собственности

9. Разработана и апробирована методика анализа системы бухгалтерского учета и отчетности, которая основывается на принципе реверсивности и позволяет при прямом движении осуществлять оценку полноты раскрытия информации в отчетности субъектов общественного сектора, а при обратном движении – моделирование системы бухгалтерского учета и отчетности для удовлетворения информационных потребностей приоритетных групп заинтересованных сторон.

Методика (рисунок 11) позволяет выявить зоны информационной недостаточности, а также оценить их влияние (возможное влияние) на решения заинтересованных сторон. Реверсивность методики позволяет в процессе обратного движения заполнить выявленные информационные разрывы и обеспечить возможности включения субъекта общественного сектора в технологические цепочки для создания и использования интеллектуальной собственности.

Апробация методики осуществлялась в отношении хозяйствующих субъектов, входящих в технологическую цепочку атомной отрасли и являющихся правообладателями наибольшего количества объектов интеллектуальной собственности ТК ТВЭЛ (АО «ВНИИНМ», ПАО «НЗХК», ПАО «МСЗ», АО «УЭХК», АО «ПО ЭХЗ», АО «ТВЭЛ»). Установлено, что состав отчетности указанных организаций определяется преимущественно законодательно закрепленными обязательствами компании по раскрытию информации. При этом анализ содержания отчетности показал, что требования к содержанию годового отчета едины для всех субъектов ТК ТВЭЛ и отражают, наряду с законодательно закрепленными обязательствами, добровольно принятые обязательства в рамках соглашений с акционерами и другими заинтересованными сторонами. При формировании годовых отчетов компании руководствуются стандартом интегрированной отчетности, принятым для применения в Госкорпорации «Росатом», что нашло наибольшее отражение в годовых отчетах АО «ТВЭЛ».

Анализ раскрытия информации в отчетности позволил установить приоритетные для организаций способы введения интеллектуальной собственности в хозяйственный оборот, основным из которых является использование объектов в собственной деятельности (при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг). При этом АО «ТВЭЛ», выступающая в качестве интегратора продуктов производственно-хозяйственной цепочки, наиболее активно использует товарные знаки (в том числе неисключительные права на них, полученные по лицензионным соглашениям с материнской компанией АО «Атомэнергомаш» и ГК «Росатом»), позволяющие индивидуализировать продукцию ТК ТВЭЛ для конечного потребителя.

В процессе анализа интенсивности вовлечения интеллектуальной собственности в хозяйственный оборот, который производился с позиций интересов государства как ключевой выявлена недостаточность информационной базы для определения показателей, характеризующих использование интеллектуальной собственности в технологической цепочке, что не позволяет пользователям делать обоснованные выводы об эффективности создания таких цепочек для введения интеллектуальной собственности в хозяйственный оборот.



Рисунок 11 – Методика реверсивного анализа системы бухгалтерского учета и отчетности субъекта общественного сектора

Разрывы в раскрытии информации, способные ввести пользователей в заблуждение, приводят к формированию у заинтересованных сторон выводов, следствиями которых являются неэффективные, экономически нецелесообразные и иные необоснованные решения (таблица 5).

Таблица 5 – Анализ влияния (возможного влияния) сведений, не раскрытых в отчетности, на выводы и решения заинтересованных сторон

Сведения, не раскрытые в отчетности и необходимые для расчета показателей интенсивности вовлечения ИС в хозяйственный оборот	Мнения и выводы заинтересованных сторон, сформированные вследствие введения в заблуждение	Последствия влияния (возможного влияния) на решения заинтересованных сторон
1	2	3
Выручка от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг с использованием ИС, в т.ч. по видам объектов ИС, по сегментам	Объекты ИС используются при получении всего объема доходов от основной деятельности	Финансирование разработок, связанных с получением объектов ИС, не способных принести экономические выгоды
		Инициация конкурсных и др. специальных процедур для обоснованного выбора и последующего финансирования приоритетных направлений исследований и разработок
	Объекты ИС используются крайне слабо или не используются вообще в основной деятельности организации	Сокращение числа охраняемых объектов ИС и объемов финансирования, направленных на получение (создание) новых объектов ИС
Доходы от использования ИС по видам, в т.ч. лицензионные поступления; доходы от отчуждения исключительных прав и др.	Объекты ИС используются крайне слабо или не используются вообще в прочих видах деятельности организации	
Прочие доходы от предоставления в пользование прав на РИД другим субъектам, входящим в производственно-хозяйственную цепочку	Объекты ИС не предоставляются субъектами в пользование внутри производственно-хозяйственной цепочки	Разрушение производственно-хозяйственных цепочек как неэффективных для целей коммерциализации ИС
	Объекты ИС предоставляются в пользование на особых условиях (безвозмездно, в рамках патентных пулов)	Инициация проверок нарушения (возможного нарушения) антимонопольного законодательства РФ
Прочие расходы от предоставления в пользование прав на РИД другим субъектам, входящим в производственно-хозяйственную цепочку		

Окончание таблицы 5

1	2	3
Первоначальная стоимость объектов ИС, отраженных в составе нематериальных активов, по которым в отчетном периоде начислена амортизация Первоначальная стоимость неамортизируемых объектов ИС, в отношении которых осуществляется использование и (или) распоряжение	Организацией используются все объекты ИС, отраженные в составе нематериальных активов	Увеличение имущественного комплекса организации за счет капитализации в составе нематериальных активов всех объектов ИС без учета их фактической способности приносить экономические выгоды
	Недостоверные выводы о финансовом состоянии организации	
Стоимостная оценка объектов ИС, внесенных в качестве вкладов в уставные капиталы организаций (дочерних, зависимых обществ и других организаций), в т.ч. входящих в производственно-хозяйственную цепочку		Участие в создании предприятий (дочерних, зависимых обществ) без оценки экономической целесообразности таких финансовых вложений
	Объекты ИС не вносятся в качестве вкладов в уставные капиталы других организаций	Разрушение производственно-хозяйственных цепочек как неэффективных для целей коммерциализации ИС
Первоначальная стоимость поступивших за отчетный период нематериальных активов при заключении договоров отчуждения, в качестве вклада в уставный капитал, из прочих источников (кроме создания в организации) Первоначальная (фактическая) стоимость выбывших за отчетный период нематериальных активов по определенным причинам	Недостоверные выводы о характере сделок, осуществляемых с объектами ИС при их поступлении и выбытии	Необоснованный выбор способов трансфера технологий и соответствующих им юридических форм (видов договоров)

При использовании методики в обратной последовательности этапов заполнение информационных разрывов производится на основе разработки системы показателей во взаимосвязи с информационной базой расчета соответствующих показателей и способов их интерпретации. При этом осуществляется конкретизация информационных потребностей пользователей и устанавливаются используемые ими методы анализа, соответствующие приоритетным способам введения интеллектуальной собственности в хозяйственный оборот.

В этом случае результаты анализа информации, удовлетворяющей потребностям приоритетных групп пользователей, создают основу для определения состава формируемой субъектом общественного сектора отчетности, который может быть существенно расширен по отношению к данным бухгалтерской отчетности.

10. Сформирована система аналитических показателей, которая отличается оригинальным подходом к определению состава, порядка расчета и интерпретации показателей, исходя из интересов пользователей отчетной информации, что обеспечивает возможности ее использования как заинтересованными сторонами при проведении анализа интеллектуальной собственности для обоснования управленческих решений, так и субъектом общественного сектора для выявления разрывов в раскрытии информации, удовлетворяющей потребностям пользователей.

Разработка системы показателей основывалась на результатах исследования информационных потребностей пользователей отчетности субъектов общественного сектора (таблица 6), определяемых тенденциями развития общественного сектора и соответствующими им задачами управления, и предполагала: определение порядка расчета показателей; конкретизацию информационной базы расчета показателей; определение способов интерпретации показателей с точки зрения интересов пользователей.

Таблица 6 – Группы показателей и методы анализа информации об интеллектуальной собственности в соответствии с потребностями заинтересованных сторон

Заинтересованные стороны	Интересы, определяющие направления анализа	Методы анализа	Число показателей
Государство	Интенсивность вовлечения интеллектуальной собственности в хозяйственный оборот	Динамический и структурный анализ активов, доходов и расходов, коэффициентный анализ	8
	Открытость деятельности, связанной с использованием интеллектуальной собственности	Индексный метод, контент-анализ	3
Акционеры	Эффективность использования интеллектуальной собственности	Факторный анализ, коэффициентный анализ	4
	Влияние интеллектуальной собственности на финансовое состояние организации и ее рыночную стоимость	Дисконтирование, коэффициентный анализ, факторный анализ, корреляционно-регрессионный анализ	1
Персонал, осуществляющий разработку объектов, охраняемых в качестве интеллектуальной собственности	Отдача от персонала, осуществляющего исследования и разработки, и ее влияние на уровень вознаграждений авторов	Динамический анализ доходов и расходов, коэффициентный анализ	3
	Приращение интеллектуального потенциала организации	Индексный метод, экспертные методы анализа	1
Общество	Влияние использования интеллектуальной собственности хозяйствующего субъекта на уровень жизни и благосостояние общества	Корреляционно-регрессионный анализ, методы математического анализа и теории игр	3

Апробация методики осуществлялась по данным отчетности хозяйствующих субъектов, входящих в структуру ТК ТВЭЛ (таблица 7).

Таблица 7 – Порядок и информационная база расчета показателей, характеризующих интенсивность вовлечения интеллектуальной собственности в хозяйственный оборот, по данным отчетности ТК ТВЭЛ

№ показателя	Показатель	Порядок расчета показателей	Информационная база
1	2	3	4
1	Абсолютное изменение прочих доходов от распоряжения ИС, тыс. руб.	Разница между прочими доходами от распоряжения ИС текущего и предыдущего периода	Прочие доходы от предоставления в пользование прав на РИД, раскрытые в Пояснениях к отчетности РСБУ Прочие доходы от продажи нематериальных активов, раскрытые в Пояснениях к отчетности РСБУ
2	Темп роста (снижения) прочих доходов от распоряжения ИС, %	Отношение прочих доходов от распоряжения ИС текущего периода к предшествующему периоду	Прочие доходы от предоставления в пользование прав на РИД, раскрытые в Пояснениях к отчетности РСБУ Прочие доходы от продажи нематериальных активов, раскрытые в Пояснениях к отчетности РСБУ
3	Абсолютное изменение прочих расходов от использования ИС, тыс. руб.	Разница между прочими расходами от использования неисключительных прав на ИС текущего и предыдущего периода	Прочие расходы от предоставления в пользование прав на РИД, раскрытые в Пояснениях к отчетности РСБУ
4	Темп роста (снижения) прочих расходов от использования ИС, %	Отношение прочих расходов от использования неисключительных прав на ИС текущего периода к предшествующему периоду	Прочие расходы от предоставления в пользование прав на РИД, раскрытые в Пояснениях к отчетности РСБУ
5	Доля прочих доходов от использования и распоряжения ИС в совокупных доходах организации, %	Отношение прочих доходов от предоставления в пользование и продажи ИС к совокупным доходам организации	Прочие доходы от предоставления в пользование прав на РИД, раскрытые в Пояснениях к отчетности РСБУ Прочие доходы от продажи нематериальных активов, раскрытые в Пояснениях к отчетности РСБУ Выручка (Отчет о финансовых результатах по РСБУ, ст. 2110) Прочие доходы (Отчет о финансовых результатах по РСБУ, ст. 2340)
6.1	Коэффициент поступления нематериальных активов, доли	Отношение стоимости поступивших за отчетный период нематериальных активов к первоначальной стоимости нематериальных активов на конец отчетного периода	Поступление нематериальных активов по фактической стоимости (Примечания к отчетности МСФО) Поступление нематериальных активов по фактической стоимости через приобретение компаний (Примечания к отчетности МСФО) Фактическая стоимость нематериальных активов (Примечания к отчетности МСФО)

Окончание таблицы 7

1	2	3	4
6.2			Первоначальная (фактическая) стоимость нематериальных активов (Пояснения к отчетности РСБУ) Стоимость поступивших нематериальных активов (Пояснения к отчетности РСБУ)
6.3	в т.ч. коэффициент поступления НМА при приобретении у сторонних организаций, доли	Отношение стоимости приобретенных в отчетном периоде нематериальных активов к первоначальной стоимости нематериальных активов на конец отчетного периода	Первоначальная (фактическая) стоимость нематериальных активов (Пояснения к отчетности РСБУ) Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов (Пояснения к отчетности РСБУ)
6.4	в т.ч. коэффициент поступления НМА в результате проведения НИОКР, доли	Отношение стоимости принятых к учету в качестве НМА затрат по исследованиям и разработкам к первоначальной стоимости нематериальных активов на конец отчетного периода	Первоначальная (фактическая) стоимость нематериальных активов (Пояснения к отчетности РСБУ) Затраты на исследования и разработки, принятые к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР (Пояснения к отчетности РСБУ)
7.1	Коэффициент выбытия нематериальных активов, доли	Отношение стоимости выбывших за отчетный период нематериальных активов к первоначальной стоимости нематериальных активов на начало отчетного периода	Фактическая стоимость нематериальных активов (Примечания к отчетности МСФО) Фактическая стоимость нематериальных активов, выбывших в результате выбытия дочерних компаний (Примечания к отчетности МСФО) Фактическая стоимость выбывших нематериальных активов (Примечания к отчетности МСФО)
7.2			Первоначальная (фактическая) стоимость нематериальных активов (Пояснения к отчетности РСБУ) Первоначальная (фактическая) стоимость выбывших нематериальных активов (Пояснения к отчетности РСБУ)

Анализ предполагал оценку интенсивности вовлечения интеллектуальной собственности в хозяйственный оборот и позволил выявить недостаток информации:

1) об объектах, которые амортизировались, не амортизировались, а также объектах с полностью погашенной стоимостью, в отношении которых организация продолжила осуществлять использование или распоряжение, что не позволяет определить долю объектов интеллектуальной собственности, от которых организация получает экономические выгоды;

2) о вкладах в уставные капиталы других организаций, осуществленных объектами интеллектуальных прав, что не позволяет определить долю объектов интеллектуальной собственности в составе финансовых вложений.

Предложенная система показателей может быть использована в рамках методики реверсивного анализа системы бухгалтерского учета и отчетности субъектов общественного сектора (рисунок 11) на шестом этапе.

11. Осуществлена разработка и подтверждена применимость методики анализа информационной открытости субъектов общественного сектора, в которой интегрированы количественный и качественный подходы и которая позволяет осуществлять ранжирование субъектов с использованием общего и частных индексов раскрытия информации, дифференцированных по видам отчетности и типам сведений.

Анализ информационной открытости субъектов общественного сектора в отношении деятельности, связанной с созданием и использованием интеллектуальной собственности, представляет интерес для государства как ключевой заинтересованной стороны по отношению к субъектам общественного сектора, а также для других пользователей. Низкий уровень информационной открытости не позволяет заинтересованным сторонам оценить эффекты от практического применения (внедрения) результатов интеллектуальной деятельности, а следовательно, от осуществления такой деятельности в целом.

Методика (рисунок 12) предусматривает количественную оценку уровня информационной открытости на основе построения индексов раскрытия информации по данным отчетности. При этом качественный подход, применяемый на этапах определения состава отчетности, формируемой субъектами (этап 1), а также анализа информации, раскрываемой в отчетности каждого субъекта в отношении интеллектуальной собственности и их группировки с выделением обязательных для раскрытия данных; данных, раскрываемых по соглашению с заинтересованными сторонами и в соответствии с корпоративными стандартами; а также добровольно раскрываемых данных (этап 2), обеспечивает возможности дифференцированной оценки уровня информационной открытости для разных видов отчетов и типов сведений на последующих этапах методики (этапы 3-6).



Рисунок 12 – Методика оценки информационной открытости по данным отчетности организаций

Апробация методики производилась по данным отчетности субъектов, входящих в ТК ТВЭЛ (таблица 8).

Таблица 8 – Индексы раскрытия информации в отчетности ТК ТВЭЛ

Индексы раскрытия информации	АО «ТВЭЛ»	АО «ВНИИНМ»	ПАО «МСЗ»	ПАО «НЗХК»	АО «УЭХК»	АО «ПО ЭХЗ»
1	2	3	4	5	6	7
Индекс раскрытия информации в отчетности по РСБУ	1	1,08	1,17	1	1	1

Окончание таблицы 8

1	2	3	4	5	6	7
Индекс раскрытия информации в отчетности по МСФО	1,2	–	1	1,2	–	–
Индекс раскрытия информации в годовом отчете	1,1	–	1	1	–	–
Индекс обязательного раскрытия информации	1,86	1	1,71	1,57	1	1
Индекс раскрытия информации по соглашению с заинтересованными сторонами	2,5	1	2,25	2,5	1	1
Индекс добровольного раскрытия информации	6	2	8	7	1	1
Индекс общего раскрытия информации	2,42	1,08	2,42	2,33	1	1

Примечание: прочерки в таблице указаны для компаний, не формирующих соответствующие виды отчетности.

По результатам анализа для хозяйствующих субъектов определены индексы общего раскрытия информации, позволившие сделать выводы о том, что наименьшей информационной открытостью характеризуются два субъекта (АО «УЭХК» и АО «ПО ЭХЗ»), в то время как лидирующую позицию разделили две компании (АО «ТВЭЛ» и ПАО «МСЗ»).

Для дифференцированной оценки информационной открытости компаний производился расчет частных индексов раскрытия информации по типам сведений (раскрываемым обязательно, раскрываемым по соглашению с заинтересованными сторонами и добровольно раскрываемым сведениям), а также по видам отчетности (отчетность по РСБУ, отчетность по МСФО и годовой отчет). Частные индексы раскрытия по видам отчетности равны или незначительно отличаются от единицы у всех субъектов, что свидетельствует о соблюдении компаниями нормативных требований к содержанию, структуре отчетности каждого вида и согласованности регламентов их формирования внутри группы в целом.

Частные индексы раскрытия информации по типам сведений демонстрируют более существенные различия, которые в значительной степени определяются положением субъекта в производственно-хозяйственной цепочке. При этом уровень раскрытия информации является более высоким у субъектов, имеющих сложную структуру, выполняющих интеграционные функции в технологических процессах и как следствие, формирующих более широкий спектр сведений, раскрываемых не только в бухгалтерской (финансовой), но также в консолидированной отчетности и годовом отчете.

Перспективы усовершенствования методики связаны с возможностями установления коэффициентов значимости в отношении отдельных видов отчетности, типов сведений или дифференцированной балльной оценки отдельных показателей, а также применения специальных группировок данных.

III. ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ (ЗАКЛЮЧЕНИЕ)

Полученные в диссертационном исследовании результаты формируют теоретико-методологическую основу построения системы бухгалтерского учета и анализа интеллектуальной собственности для удовлетворения информационных потребностей заинтересованных сторон, которая обеспечивает повышение информационной открытости субъектов общественного сектора, что способствует интенсификации процессов введения интеллектуальной собственности в хозяйственный оборот.

Разработанные теоретические положения основываются на интегративном понимании правовой, экономической и технической сущностных характеристик интеллектуальной собственности, что позволило сформировать целостную систему учетно-аналитического обеспечения, согласующуюся с другими элементами системы управления интеллектуальной собственностью в общественном секторе экономики.

Разработка методологии бухгалтерского учета и анализа интеллектуальной собственности на базе принципа реверсивности позволила обеспечить вариативность идентификации объектов в бухгалтерском учете и расширение аналитического инструментария, применяемого для обоснования стратегий и анализа использования интеллектуальной собственности с позиций разных групп заинтересованных сторон, в том числе на основе методов патентной аналитики.

Применение реверсивного методологического подхода обусловило необходимость и возможность разработки комплекса методических инструментов, применяемых при формировании учетной политики, в процессах анализа и моделирования системы бухгалтерского учета и отчетности, оценки информационной открытости субъекта общественного сектора, которые имеют высокое практическое значение как для субъектов общественного сектора с точки зрения построения и совершенствования учетно-аналитических процессов, так и для заинтересованных сторон с позиций повышения обоснованности принимаемых управленческих решений.

Проведенная апробация позволила выявить информационные разрывы, которые усиливают асимметрию информации в экономических взаимоотношениях по поводу интеллектуальной собственности, тем самым, оказывая негативное влияние на процессы создания и использования интеллектуальной собственности, что может быть устранено в результате применения авторских разработок.

Полученные научные результаты и выводы обеспечили достижение поставленной цели диссертационного исследования. Направлениями дальнейших исследований могут выступать разработка процедур мониторинга как инструмента государственного контроля эффективности и обоснованности бюджетных расходов на исследования и разработки, осуществляемого на систематической основе, а также оценка возможностей применения в общественном секторе экономики и адаптация практик и подходов, сложившихся в сфере интеллектуальной собственности в коммерческом секторе.

В свою очередь, разработанный методический инструментарий также может быть адаптирован для применения в коммерческом секторе экономики. При этом, в частности, потребует конкретизации и дополнения система аналитических показателей в соответствии с потребностями новых групп заинтересованных сторон. Методика оценки информационной открытости может потребовать сокращения в части видов отчетности и типов сведений, состав которых значительно уже для коммерческих организаций, относящихся, в частности, к сегменту малого инновационного бизнеса. Вместе с тем,

процедуры оценки активов потребуют развития в рамках единой методологии оценки стоимости бизнеса.

IV. ОСНОВНЫЕ ПУБЛИКАЦИИ ПО ТЕМЕ ИССЛЕДОВАНИЯ

1. Публикации в журналах из перечня ВАК РФ

1. Khomenko E. Review of Methods and Tools for Intellectual Property Analysis of Public Sector Entities [Electronic resource] / E. Khomenko // Journal of Corporate Finance Research. – 2020. – Vol. 14, No. 3. – pp. 19-27. – URL: <https://cfjournal.hse.ru/article/view/11204/12502>. – 2,6 п.л. (2,6 авт. п.л.).

2. Хоменко, Е. В. Реверсивный методологический подход в бухгалтерском учете и анализе интеллектуальной собственности субъектов общественного сектора / Е. В. Хоменко // Аудит. – 2020. – № 3. – С. 15-20. – 0,37 п.л.

3. Хоменко, Е. В. Теоретические основания и проблемные области экономических исследований в сфере интеллектуальной собственности / Е. В. Хоменко // ЭТАП: Экономическая теория, анализ, практика. – 2020. – № 3. – С. 139-152. – 1,3 п.л.

4. Хоменко, Е. В. Исследование информационной открытости предприятий АПК для оценки устойчивости развития / Е. В. Хоменко // Вестник Томского государственного университета. Экономика. – 2019. – № 48. – С. 252-262. – 0,7 п.л.

5. Хоменко, Е. В. Совершенствование процедуры идентификации интеллектуальной собственности в бухгалтерском учете субъектов общественного сектора экономики / Е. В. Хоменко // Аудит и финансовый анализ. – 2019. – № 6. – С. 55-61. – 0,43 п.л.

6. Хоменко, Е. В. Новый подход к типологизации контроллинга на основе теории экономических систем и методов нелинейной динамики / С. М. Бычкова, Е. В. Хоменко // Аудит. – 2019. – № 12. – С. 30-35. – 0,37 п.л. (0,2 авт. п.л.).

7. Хоменко, Е. В. Моделирование учетно-аналитических процессов в образовательных и научных организациях для эффективной коммерциализации интеллектуальной собственности / Е. В. Хоменко // Аудит и финансовый анализ. – 2018. – № 5. – С. 197-202. – 0,4 п.л.

8. Хоменко, Е. В. Формирование профессиональных компетенций экономистов с учетом факторов инновационного развития вузов / Е. В. Хоменко // Аудит и финансовый анализ. – 2017. – № 5/6. – С. 520-523. – 0,3 п.л.

9. Хоменко, Е. В. Бухгалтерский учет и отчетность в управлении инновационной деятельностью предприятий полиграфической отрасли / Б. А. Аманжолова, А. Б. Максименко, Е. В. Хоменко // Аудит и финансовый анализ. – 2017. – № 2. – С. 65-72. – 0,5 п.л. (0,17 авт. п.л.).

10. Хоменко, Е. В. Интеллектуальная собственность вузов: вопросы оценки и коммерциализации / Е. В. Хоменко, М. С. Коноплева // Университетское управление: практика и анализ. – 2015. – № 4 (98). – С. 117-126. – 1,4 п.л. (1,0 авт. п.л.).

11. Хоменко, Е. В. Стандартизация в формировании и заверении интегрированного отчета: международный аспект / Е. В. Хоменко // Сибирская финансовая школа. – 2015. – № 2 (109). – С. 116-122. – 0,4 п.л.

12. Хоменко, Е. В. Матричная модель информационного обмена в стратегическом управленческом учете инновационных процессов вуза / Е. В. Хоменко // Сибирская финансовая школа. – 2011. – № 3 (86). – С. 189-195. – 0,8 п.л.

13. Хоменко, Е. В. Общее значение и экономическая сущность понятия «инновация» / Е. В. Хоменко // Идеи и идеалы. – 2011. – Т. 2, № 1. – С. 110-116. – 0,4 п.л.

14. Хоменко, Е. В. Функционально-стоимостный анализ в управлении инновационными процессами технического университета / Н. А. Наумова, Е. В. Хоменко // Экономический анализ: теория и практика. – 2010. – № 25 (190). – С. 9-18. – 1,2 п.л. (0,4 авт. п.л.).

15. Хоменко, Е. В. Перспективы рейтингования вузов в оценке качества образовательных услуг / Н. А. Наумова, Е. В. Хоменко, // Известия Самарского научного центра Российской академии наук. – 2009. – Т. 11, № 5 (2). – С. 514-518. – 0,3 п.л. (0,2 авт. п.л.).

16. Хоменко, Е. В. Анализ внешней среды в управленческом учете технического университета / Н. А. Наумова, Е. В. Хоменко // Сибирская финансовая школа. – 2008. – № 5 (70). – С. 40-44. – 0,5 п.л. (0,3 авт. п.л.).

2. Публикации в зарубежных изданиях, включенных в наукометрические базы Scopus, Web of Science

17. Khomenko, E. Development of methods and procedures of the analysis of corporate social responsibility of manufacturing companies / B. Amanzholova, N. Fribus, E. Khomenko // 2018 14th International Scientific-Technical Conference on Actual Problems of Electronic Instrument Engineering, APEIE 2018 – Proceedings; in 8 Vol. Novosibirsk : NSTU. – 2018. – Vol. 1, Pt 6. – P. 327-334. – 1 п.л. (0,33 авт. п.л.).

18. Khomenko, E. Disclosure of information on ecological activity as a factor of sustainable development of manufacturing enterprises / B. Amanzholova, N. Fribus, E. Khomenko // 2016 13th International Scientific-Technical Conference on Actual Problems of Electronic Instrument Engineering, APEIE 2016 – Proceedings; in 12 Vol. Novosibirsk : NSTU. – 2016. – Vol. 1, Pt 3. – P. 202-206. – 0,6 п.л. (0,3 авт. п.л.).

19. Khomenko, E. University reporting of intangible assets: Developing the framework of the information disclosure / E. Khomenko // International multidisciplinary scientific conference on social sciences and arts (SGEM2014) : conf. proc., Bulgaria, Albena, 3-9 Sept. 2014. – Albena : STEF92 Technology Ltd., 2014. – Book 2, Vol. 2. – P. 845–852. – 0,5 п.л.

3. Монографии

20. Хоменко, Е. В. Учетно-аналитические аспекты управления интеллектуальной собственностью вуза в инновационной экономике : монография. – Новосибирск : Изд-во НГТУ, 2018. – 200 с. – 12,5 п.л. (12,5 авт. п.л.).

21. Хоменко, Е. В. Становление и развитие интеллектуальной собственности как правовой и экономической категории // Современная парадигма бухгалтерского учета, анализа и аудита: нравственные и философские начала: колл. монография / под ред. проф. Б. А. Аманжоловой, проф. М. В. Хайруллиной. – Новосибирск: Изд-во НГТУ, 2020. – С. 247-264. – 18 п.л. (1,13 авт. п.л.).

22. Хоменко, Е. В. Интеллектуальная собственность как объект управления: проблемы учета и коммерциализации // Современная экономика и управление: институты, инновации, технологии. Совершенствование функций и методов управления в условиях инновационно-технологического развития экономики : колл. монография. – Новосибирск : Изд-во НГТУ, 2016. – С. 345-366. – 31,5 п.л. (1,34 авт. п.л.).

4. Статьи в прочих научных изданиях

23. Хоменко, Е. В. Принцип реверсивности как основа методологии бухгалтерского учета и анализа интеллектуальной собственности в общественном секторе экономики / Е. В. Хоменко // Бухгалтерский учет, анализ и аудит: прошлое, настоящее, будущее : сб. науч. ст. по материалам Всерос. науч.-практ. конф. «Актуальные проблемы и перспективы развития бухгалтерского учета, анализа и аудита» (Новосибирск, 21 нояб. 2019 г.). – Новосибирск : Изд-во НГУЭУ «НИНХ», 2020. – С. 64-69. – 0,58 п.л.

24. Хоменко, Е. В. Развитие методов экономического анализа интеллектуальной собственности на основе использования патентной информации / Е. В. Хоменко // Социально-экономическая политика страны и сибирского региона в условиях цифровой экономики : Материалы XI междунар. науч.-практ. конф., посвящ. 100-летию Финансового ун-та (Барнаул, 26–27 сент. 2019 г.). – Барнаул : Графикс, 2019. – С. 81-84. – 0,2 п.л.

25. Хоменко, Е. В. Бухгалтерский учет и анализ эффективности использования интеллектуальной собственности в образовательных и научных организациях: от практики к теории / Е. В. Хоменко // Бухгалтерский учет, анализ и аудит: прошлое, настоящее и будущее : сб. науч. ст. по материалам Всерос. науч. конвента с междунар. участием (Новосибирск, 21–22 нояб. 2018 г.). – Новосибирск : Изд-во НГУЭУ, 2018. – С. 96–100. – 0,58 п.л.

26. Хоменко, Е. В. Оценка эффективности бюджетных расходов на НИОКР и результативности деятельности научных и образовательных организаций: проблемы и пути их решения // Оценка программ и политик в условиях нового государственного управления : сб. ст. Всерос. науч.-практ. конф. (Новосибирск, 16 нояб. 2018 г.). – Новосибирск : Изд-во НГТУ, 2018. – С. 307-312. – 0,5 п.л.

27. Хоменко, Е. В. Развитие вузов как центров пространства создания инноваций в экономике региона / Е. В. Хоменко // Могущество Сибири будет прирастать!? : сб. док. междунар. науч. форума «Образование и предпринимательство в Сибири: направления взаимодействия и развитие регионов» (Новосибирск, 12–13 окт. 2017 г.) : в 4 т. – Новосибирск : Изд-во НГУЭУ, 2018. – Т. 4. – С. 324-328. – 0,45 п.л.

28. Хоменко, Е. В. Совершенствование бухгалтерского учета вложений в нефинансовые активы бюджетных учреждений науки и образования для повышения эффективности управления результатами интеллектуальной деятельности / Е. В. Хоменко // Бухгалтерский учет, анализ и аудит: история, современность и перспективы развития : Материалы XIII междунар. науч. конф. студентов, аспирантов, преподавателей (Санкт-Петербург, 24 окт. 2018 г.). – Санкт-Петербург : Изд-во СПбГЭУ, 2018. – С. 177-184. – 0,48 п.л.

29. Хоменко, Е. В. Интеграция положений теорий интеллектуальной собственности и бухгалтерского учета при разработке учетной модели результатов интеллектуальной деятельности / Е. В. Хоменко // Международный экономический симпозиум – 2017 : Материалы IV междунар. науч.-практ. конф. Соколовские чтения «Бухгалтерский учёт: взгляд из прошлого в будущее». – Санкт-Петербург : Скифия-принт, 2017. – С. 668. – 0,1 п.л.

30. Хоменко, Е. В. Правовые аспекты учета авторских вознаграждений в организации / Е. В. Хоменко // Роль молодых ученых в решении актуальных задач АПК : сб. науч. тр. междунар. науч.-практ. конф. молодых ученых и студентов (Санкт-Петербург, 25–27 февр. 2016 г.). – Санкт-Петербург : Изд-во СПбГАУ, 2016. – С. 327-330. – 0,3 п.л.

31. Хоменко, Е. В. Разработка модели бухгалтерского учета результатов интеллектуальной деятельности в условиях вариативности способов их коммерциализации / Е. В. Хоменко // Бухгалтерский учет и аудит: прошлое, настоящее, будущее : сб. науч. ст. регион. науч.-практ. конф. «Актуальные проблемы и перспективы развития бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита» (Новосибирск, 21–22 нояб. 2016 г.) : в 2 ч. – Новосибирск : Изд-во НГУЭУ, 2016. – Ч. 2. – С. 162-170. – 1,0 п.л.

32. Хоменко, Е. В. Объекты интеллектуальной собственности как факторы инновационного развития и объекты бухгалтерского учета организаций в современных экономических условиях / Е. В. Хоменко // Банковские системы и финансовые рынки в условиях асимметрии экономики : Материалы IV Банковского форума. – Новосибирск : Изд-во НГУЭУ, 2014. – С. 317-327. – 0,6 п.л.

33. Хоменко, Е. В. Проблемы идентификации нематериальных активов в бухгалтерском учете организации / Е. В. Хоменко // Инновационный потенциал бухгалтерского учета и экономического анализа : сб. науч. тр. по материалам междунар. науч.-практ. конф. – Новосибирск : Изд-во НГУЭУ, 2014. – С. 478-486. – 0,5 п.л.

34. Хоменко, Е. В. Проблемы развития инновационной инфраструктуры в России и пути их решения / Е. В. Хоменко, М. С. Коноплева // Актуальные проблемы налогообложения и развития ключевых сфер экономики: сб. науч. ст. V междунар. заоч. науч.-практ. конф. (Пенза, нояб. 2014 г.). – Пенза : Изд-во ПГУ, 2014. – С. 254-259. – 0,34 п.л. (0,17 авт. п.л.).

35. Хоменко, Е. В. Формирование управленческой учетной политики в системе стратегического управленческого учета вуза / Е. В. Хоменко // Перспективы развития теории и практики бухгалтерского учета в инновационной экономике : сб. науч. тр. по материалам междунар. науч.-практ. конф. – Новосибирск : НГУЭУ, 2013. – С. 512-518. – 0,6 п.л.

36. Хоменко, Е. В. Бухгалтерский учет вложений в нематериальные активы вузов: управленческий аспект / Е. В. Хоменко // Перспективы развития бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита в креативной экономике : Материалы междунар. науч.-практ. конф. (Новосибирск, 20 апр. 2012 г.). – Новосибирск : Изд-во НГУЭУ, 2012. – С. 417-425. – 0,5 п.л.

37. Khomenko, E. The impact of universities on the economic security of regions: Opportunities and limitations / B. Amanzholova, E. Khomenko // Industry Competitiveness: Digitalization, Management, and Integration. – 2020. – Vol. 2. – 10 p. – 0,6 п.л. (0,3 авт. п.л.).

38. Khomenko, E. Development of an accounting model for intellectual property commercialization / E. Khomenko // 11 International forum on strategic technology (IFOST 2016) : proc. (Novosibirsk, 1–3 June 2016). – Novosibirsk : NSTU, 2016. – Pt. 2. – P. 493-496. – 0,2 п.л.

39. Khomenko, E. Intangible assets financial and tax accounting: national and international aspects / E. Khomenko, M. Konopleva // Innovation processes in the context of globalization of the world economy: challenges, trends, prospects (IPEG-2015): acad. journal. – Praha : Vedecko vydavatelske centrum Sociosfera-CZ, 2015. – P. 159-163. – 0,4 п.л. (0,2 авт. п.л.).

40. Khomenko, E. Investigation of accounting aspects of university's intellectual property commercialization / E. Khomenko // Innovation management and corporate sustainability (IMACS 2015) : proc. [abstr.] of the 3 intern. conf. 21–22 May, 2015. – Prague : Vysoká škola ekonomická, 2015. – P. 37. – 0,1 п.л.

41. Khomenko, E. University's intellectual property valuation for accounting and management purposes / E. Khomenko // Modernization of economic systems: looking to the future (MESLF-2015): proc. – Prague : Vedecko vydavatelske centrum «Sociosfera-CZ», 2015. – P. 241-247. – 0,62 п.л.

Хоменко Елена Владимировна

**УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УПРАВЛЕНИЯ
ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТЬЮ
В ОБЩЕСТВЕННОМ СЕКТОРЕ ЭКОНОМИКИ**

Автореферат

диссертации на соискание ученой степени доктора экономических наук
Специальность 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

Подписано в печать 16.06.2021 г. Формат 60x84 1/16. Тираж 100 экз.
Гарнитура Times New Roman. Усл. печ. л. 1,5. № заказа 426.

Новосибирский государственный технический университет
630073, г. Новосибирск, пр-т К. Маркса, 20