

УДК 33

DOI: 10.34670/AR.2020.75.31.075

**Анализ и систематизация основных принципов и подходов к организации инновационного взаимодействия и форм обмена нематериальными активами с участием государства**

**Земляк Светлана Васильевна**

Доктор экономических наук, профессор,  
заведующая кафедрой «Экономика и менеджмент»,  
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации (филиал),  
214018, Российская Федерация, Смоленск, пр. Гагарина, 22;  
e-mail: svaz007@mail.ru

**Ноздрева Ирина Евгеньевна**

Кандидат экономических наук, доцент,  
кафедр «Экономика и менеджмент»,  
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации (филиал),  
214018, Российская Федерация, Смоленск, пр. Гагарина, 22;  
e-mail: nire@mail.ru

**Сивакова Светлана Юрьевна**

Кандидат экономических наук, доцент,  
кафедр «Экономика и менеджмент»,  
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации (филиал),  
214018, Российская Федерация, Смоленск, пр. Гагарина, 22;  
e-mail: svetlyur@rambler.ru

Статья подготовлена по результатам исследований, выполненных за счет бюджетных средств по государственному заданию Финансового университета.

**Аннотация**

В статье раскрыта сущность нематериальных активов – как важнейшего инструмента, способствующего экономическому росту в условиях трансформации экономики и достижению компаниями конкурентных преимуществ. Проводится анализ понятия «нематериальные активы», приводится перечень нематериальных ресурсов и нематериальных активов, отмечается важность закрепления нематериальных активов за их создателем, что позволяет создать монополию на применение новых знаний. Рассмотрены подходы к организации обмена нематериальными активами с участием государства (информационный, функциональный, системный, ситуационный, концептуальный). Систематизированы основные принципы и подходы к организации инновационного взаимодействия и форм обмена нематериальными активами с участием государства, позволяющие интенсифицировать процессы инновационного развития Российской Федерации.

Федерации. Рассмотрена степень влияния внешних воздействий на управление взаимодействием и формами обмена нематериальными активами с участием государства. Отмечается, что государственное регулирование инновационной деятельности влияет не только непосредственно на управление взаимодействием и формами обмена нематериальными активами с участием государства, но и на состояние других составляющих внешней среды. Соблюдение приведенных в статье принципов позволит достичь основной цели управления взаимодействием и формами обмена нематериальными активами с участием государства – интенсификации процессов инновационного развития России.

#### **Для цитирования в научных исследованиях**

Земляк С.В., Ноздрева И.Е., Сивакова С.Ю. Анализ и систематизация основных принципов и подходов к организации инновационного взаимодействия и форм обмена нематериальными активами с участием государства // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2020. Том 10. № 5А. С. 522-532. DOI: 10.34670/AR.2020.75.31.075

#### **Ключевые слова**

Нематериальные активы, инновационное взаимодействие, результаты интеллектуальной деятельности, рынок интеллектуальной собственности, государственное регулирование инновационной деятельности.

## **Введение**

Стратегия инновационного развития России до 2030 года предусматривает рост инновационной активности организаций, что является основополагающим фактором экономического роста в условиях трансформации экономики.

Рост инновационного потенциала национальной экономики должен быть обеспечен развитием рынка интеллектуальной собственности на основе коммерциализации результатов научно-исследовательских, опытно- конструкторских и технологических работ (НИОКР). В связи с этим возрастают требования к повышению эффективности использования результатов интеллектуальной деятельности.

Труды современных учёных, посвященных формированию новой парадигмы влияния роли интеллектуальных активов на рост стоимости компаний свидетельствуют о том, что экономика знаний и есть экономика нематериальных активов.

## **Основная часть**

В соответствии с международным стандартом МСФО п.8 IAS 38 нематериальный актив – это идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы. Перечень нематериальных ресурсов согласно п. 9 IAS 38 следующий: интеллектуальная собственность, лицензии, научные или технические знания, проектирование и внедрение новых процессов и систем, знание рынка, доля рынка, права на сбыт, товарные знаки, программное обеспечение, патенты, авторские права, кинофильмы, списки клиентов, права обслуживания ипотеки, импортные квоты, франшизы, отношения с клиентами или поставщиками, лояльность клиентов [Международный стандарт финансовой отчетности..., 2018].

В российской практике в соответствии с п.3. ПБУ 14/2007 к нематериальным активам принято относить следующие объекты: произведения науки, литературы и искусства; программы для электронных вычислительных машин; изобретения; полезные модели; селекционные достижения; секреты производства (ноу-хау); товарные знаки и знаки обслуживания; деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса [Учет нематериальных активов..., 2016].

Согласно Части 4 Гражданского кодекса Российской Федерации интеллектуальная собственность распространяется на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации. К результатам интеллектуальной деятельности относятся произведения науки, литературы и искусства; программы для электронных вычислительных машин (программы для ЭВМ); базы данных; исполнения; фонограммы; изобретения; полезные модели; промышленные образцы; селекционные достижения; топологии интегральных микросхем; секреты производства (ноу-хау); фирменные наименования; товарные знаки и знаки обслуживания; наименования мест происхождения товаров; коммерческие обозначения [Гражданский кодекс Российской Федерации..., 2019].

Под инновационным взаимодействием и формами обмена нематериальными активами с участием государства понимаются инвестиционные операции, направленные на использование в операционной и других видах деятельности предприятия новых научных и технологических знаний в целях достижения коммерческого успеха.

Инновационное взаимодействие и обмен НМА осуществляются в следующих формах:

а) путем приобретения готовой научно-технической продукции и других прав (приобретение патентов на научные открытия, изобретения, промышленные образцы и товарные знаки; приобретение ноу-хау; приобретение лицензий на фрэнчайзинг и т.п.);

б) путем разработки новой научно-технической продукции (как в рамках самого предприятия, так и по его заказу соответствующими инжиниринговыми фирмами).

Использование нематериальных активов позволяет закрепить монополию на применение новых знаний за их создателем или иным физическим/юридическим лицом (правообладателем) предоставляя ему возможность:

- использовать результаты интеллектуальной деятельности в своих интересах, в том числе путем коммерциализации;
- распоряжаться ими путем отчуждения или предоставления другим лицам права их использования в производственно-экономической деятельности по лицензионному договору;
- запрещать другим лицам их использование без разрешения, в том числе через суд [Евстафьев, 2017].

Схематично использование нематериальных активов в производстве новых товаров, технологий и т.д. изображено на рисунке 1, из которого видно, что правовая охрана результатов интеллектуальной деятельности помимо прибыли от реализации новых более совершенных товаров, изготовленных с его использованием, обеспечивает владельцу результатов интеллектуальной деятельности дополнительный поток финансовых средств в виде платежей, поступающих за предоставление другим лицам лицензии на его использование.

В этой схеме известная триада «деньги – товар – деньги» трансформируется в «деньги – интеллектуальная собственность – деньги», согласно которой собственник результатов интеллектуальной деятельности получает прибыль не только от их использования в собственном производстве, но и от предоставления другим лицам лицензии на его

использование. При этом сам результат интеллектуальной деятельности не отчуждается, а остаётся собственностью его владельца (лицензиара), что позволяет ему совершать лицензионные сделки не с одним покупателем (лицензиатом), а с несколькими, что еще более увеличивает суммарную прибыль. Такое многократное использование результатов интеллектуальной деятельности можно сравнить с серийным производством товарной продукции с той лишь разницей, что в качестве товара здесь выступает нематериальный актив.



**Рисунок 1 – Схема использования нематериальных активов в производстве новых товаров, технологий и т.д. Источник: составлено авторами**

Представленный на рисунке 1 процесс является базовым элементом инновационной деятельности, которая как у нас в стране, так и за рубежом рассматривается как ведущий фактор

развития цифровой (несырьевой) экономики и привлекает пристальное внимание научного сообщества, довольно часто становясь объектом теоретических и научно-прикладных исследований.

Использование нематериальных активов в нашей стране зачастую не рассматривается как источник дохода несмотря на то, что интенсивность лицензионной торговли интеллектуальной собственностью является объективным показателем масштабности процессов внедрения новых технических решений и усовершенствований в производство товаров и услуг. Даже на внутреннем рынке извлечение доходов от владения объектами интеллектуальной собственности до сих пор не получило широкого распространения [Федотова, 2014].

Финансовые преимущества от обмена нематериальными активами получает их владелец. Это предопределяет своеобразие и особенности социально - экономических отношений в области интеллектуальной деятельности.

Обладателем прав на результаты интеллектуальной деятельности, как правило, становится либо сам автор, либо работодатель автора (научная организация, предприятие промышленности, фирма, корпорация и т. п.), либо государство, выделяющее средства федерального бюджета на их разработку. Такой подход объясняется тем, что достижения научно-технической сферы деятельности практически всегда являются результатом труда коллектива авторов, а их развитие предполагают финансовое участие государства.

Несмотря на определенные различия, государственная политика ведущих индустриальных держав – США, Германии, Франции, Великобритании и Японии – базируется на соблюдении баланса интересов государства и научно-производственного сектора экономики в отношении тех его сегментов, основная деятельность которых финансируется государством [Погодина, 2017].

Основным содержанием организации инновационного взаимодействия и форм обмена нематериальными активами с участием государства является целостная система управления процессами создания и использования нематериальных активов.

Существующие подходы к управлению данными процессами следует систематизировать следующим образом.

Информационный подход, базирующийся на анализе потоков информации между участниками инновационного взаимодействия и формами обмена материальными активами с участием государства и учитывающий асимметричность информации, которой они обмениваются.

Функциональный подход, основанный на представлении экономического механизма инновационного взаимодействия в виде последовательной цепочки согласованных действий экономических субъектов. Рассматривается начальное и конечное состояния взаимодействий и протекающие между этими состояниями инновационные процессы. Учитывается также воздействие факторов внешней среды на функционирование данного механизма.

Системный подход, предполагающий комплексное изучение механизма инновационного взаимодействия и форм обмена НМА с участием государства как единого целого. При этом используются такие инструменты анализа (элемент, связь, структура, цель и др.), которые позволяют всесторонне рассмотреть как детали, так и их совокупность, чтобы достичь тем самым целостного представления об объекте исследования.

Ситуационный подход, основанный на учете конкретных условий функционирования механизма взаимодействия участников обмена НМА, изменений параметров внешней среды и переменных факторов внутренней среды.

Концептуальный подход, представляющий собой разработку и научное обоснование комплекса ключевых положений, определяющих общую направленность исследования инновационного взаимодействия и форм обмена НМА с участием государства.

Основными принципами к организации инновационного взаимодействия и формам обмена нематериальными активами с участием государства, по мнению авторов, должны быть:

Принцип целостности, который заключается во внутреннем единстве организации инновационного взаимодействия и форм обмена НМА с участием государства, невозможности ограничения его от внешней среды без нарушения внутреннего содержания и свойств.

Принцип иерархичности, который заключается в возможности декомпозиции инновационного взаимодействия на составные компоненты, находящиеся на разных уровнях соподчиненности.

Связи между участниками инновационного процесса по созданию и использованию нематериальных активов, дают основания полагать, что управление этими процессами можно рассматривать как иерархическую структуру по функциональному признаку. Многокомпонентными являются практически все функции государства, участвующего в процессах обмена нематериальными активами

Например, функцию по реализации объектов нематериальных активов можно представить следующим образом:

- использование безвозмездных лицензионных договоров при выполнении НИОКР для государственных нужд;
- использование возмездных лицензионных договоров в рамках внешнеторгового сотрудничества и внешнеэкономической деятельности;
- использование договоров отчуждения монопольных прав Российской Федерации на результаты интеллектуальной деятельности.

Каждое из этих направлений деятельности государства можно рассматривать как самостоятельную подфункцию, отличающуюся от других собственным набором необходимых для ее реализации действий.

Принцип функционально-структурного строения целого, который заключается в возможности не только выделять отдельные компоненты инновационного взаимодействия и внутренние связи, но и выявлять функциональное содержание каждой компоненты.

Принцип взаимодействия со средой, который проявляется в зависимости инновационного взаимодействия и форм обмена НМА с участием государства от воздействия внешних факторов, совокупности макро- и микропараметров, выявление и учет которых позволяет выстроить целенаправленную стратегию и тактику управления.

Степень влияния внешних воздействий на управление взаимодействием и формами обмена нематериальными активами с участием государства представлена на рисунке 2.

Государственное регулирование инновационной деятельности влияет не только непосредственно на управление взаимодействием и формами обмена нематериальными активами с участием государства, но и на состояние других составляющих внешней среды. Поэтому данный фактор влияния образует верхний уровень стратификации, который вмещает в себя все остальные. Государство определяет приоритеты научно-технического и социально-экономического развития страны, формирует научно-техническую политику, осуществляет в случае необходимости финансирование работ, определяет принципы отнесения результатов нематериальной деятельности к разряду нематериальных активов и регламентирует процессы введения их в экономический оборот. Регуляторами взаимодействия субъектов управления

инновациями являются нормативно-правовые акты.

Состояние рынка интеллектуальной собственности в России оказывает значительное влияние на процессы формирования и использования нематериальных активов. Рынок нематериальных объектов (технологий, изобретений, промышленных образцов, товарных знаков и других результатов интеллектуальной деятельности) обладает всеми чертами товарного рынка и может вносить существенный вклад в развитие экономики страны. Важная роль в развитии данного рынка принадлежит государству, которое должно обеспечить разработку и реализацию эффективной социально-экономической политики в области интеллектуальной собственности.

Следующий уровень стратификации внешней среды – восприимчивость национальной экономики к инновациям определяется состоянием рынка интеллектуальной собственности.



**Рисунок 2 - Стратификация внешней среды по уровню воздействия на формы обмена нематериальными активами с участием государства**

Одним из важнейших уровней стратификации является управление взаимодействием и формами обмена нематериальными активами с участием государства. Основными принципами управления являются:

- обеспечение баланса интересов участников инновационного процесса,
- соответствие целевым ориентирам и приоритетным направлениям инновационного развития национальной экономики,
- полнота информационного и нормативно-методического обеспечения мероприятий по управлению обменом нематериальными активами.

Содержание перечисленных принципов заключается в следующем.

Принцип обеспечения баланса интересов участников инновационного процесса вытекает из общественного характера инновационного процесса, в рамках которого осуществляется управление монополией Российской Федерации на результаты интеллектуальной деятельности, и необходимости повышения заинтересованности каждого из его участников в достижении максимально возможных положительных результатов от его вклада в общее дело инновационного развития национальной экономики.

Государство заинтересовано в формировании сильной инновационной экономики, отвечающей стратегическим задачам социально-экономического развития нашей страны. В связи с этим используются прямые и косвенные методы государственной поддержки предприятий, на долю которых приходится основная масса высокотехнологичной продукции. В качестве прямых методов поддержки используется прямое финансирование за счет бюджетных средств. В качестве косвенных - налоговые и таможенные льготы.

Бюджетное финансирование осуществляется в рамках контрактной системы закупок товаров, работ и услуг для государственных нужд, которая основана на конкурентных способах определения исполнителей НИОКР и базируется на принципах открытости, свободы конкуренции и стимулирования инноваций. Это обеспечивает создание равных условий для участников конкурса, с одной стороны, и выбор наиболее подходящего исполнителя НИОКР по результатам конкурсного отбора, с другой. При этом должностные лица заказчиков несут персональную ответственность за результативность закупок путем приобретения инновационной и высокотехнологичной продукции для государственных нужд.

Предприятия, заинтересованные в получении бюджетных средств, должны поддерживать высокий уровень деловой репутации (гудвилл), который обеспечивает ему конкурентные преимущества при участии в конкурсах, проводимых государственным заказчиком с целью определения исполнителя НИОКР.

Принцип соответствия целевым ориентирам и приоритетным направлениям инновационного развития национальной экономики вытекает из стратегических приоритетов экономического развития Российской Федерации.

Знание всей совокупности особенностей создания и использования нематериальных активов позволит всем участникам инновационной деятельности использовать все находящиеся в их распоряжении инструменты для повышения эффективности мероприятий по управлению монополией Российской Федерации на результаты интеллектуальной деятельности и тем самым способствовать достижению одной из основных целей развития предприятий - повышению конкурентоспособности выпускаемой продукции.

Принцип полноты информационного и нормативно-методического обеспечения мероприятий по управлению обменом нематериальными активами.

Под информационным обеспечением понимается формирование в структуре управления взаимодействием и формами обмена нематериальными активами с участием государства и поддержание в актуальном состоянии информационных потоков, обеспечивающих контроль за состоянием инновационного процесса. Информационное обеспечение определяет эффективность управленческих решений и корректирующих воздействий на объект управления.

Под нормативно-методическим обеспечением понимается разработка и применение на практике необходимого организационного и методического инструментария по управлению взаимодействием и формами обмена нематериальными активами с участием государства. К нему предъявляются следующие требования:



- соответствие научным достижениям в области интеллектуальной собственности, теории управления и теории инноваций;
- соответствие основным положениям законодательства Российской Федерации, определяющего контуры и основные направления функционирования системы управления;
- комплексность, то есть всесторонний охват организационных и экономических аспектов управления;
- единство терминологии и соответствие понятийного аппарата нормативно-методической базы государственного заказчика документам федерального уровня;
- поддержание в актуальном состоянии, что означает своевременную реакцию на внесение изменений и дополнений в действующую правовую базу.

### **Заключение**

Таким образом соблюдение перечисленных принципов будет способствовать достижению основной цели управления взаимодействием и формами обмена нематериальными активами с участием государства – интенсификации процессов инновационного развития Российской Федерации.

### **Библиография**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 18.12.2006 г. N 230-ФЗ (ред. от 18.07.2019).
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 "Нематериальные активы" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 30.10.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2019).
3. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007) (Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 N 153н) (ред. от 16.05.2016).
4. Погодина, Т.В. Развитие инновационной сферы экономики: российский и зарубежный опыт / Т.В. Погодина, Г.А. Терская, Л.Г. Чувахина. – М.: Перо, 2017. – 164 с.
5. Федотова, М.А. Оценка человеческого капитала в инновационной деятельности: монография / М.А. Федотова, В.А. Дресвянников, О.В. Лосева, Ю.М. Цыгалов. – М.: ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», 2014. – 188 с.
6. Евстафьев, В.Ф. Проблемы управления правами Российской Федерации на результаты интеллектуальной деятельности / В.Ф. Евстафьев, Д.В. Орехов, Л.Н. Хитрова // Интеллектуальная собственность. Промышленная собственность. – 2017. – № 1. – С.17 – 22.

### **Analysis and systematization of the basic principles and approaches to the organization of innovative interaction and forms of exchange of intangible assets with the state's participation**

**Svetlana V. Zemlyak**

Doctor of Economics, Professor,  
head of the Department of Economics and management»,  
Financial University under the Government of the Russian Federation (branch),  
214018, 22 Gagarin Ave., Smolensk, Russian Federation;  
e-mail: svaz007@mail.ru

**Irina E. Nozdreva**

PhD in Economics, associate Professor,  
departments of Economics and management,  
Financial University under the Government of the Russian Federation (branch),  
22 Gagarin Ave., Smolensk, Russian Federation, 214018;  
e-mail: nire@mail.ru

**Svetlana Yu. Sivakova**

PhD in Economics, associate Professor,  
departments of Economics and management,  
Financial University under the Government of the Russian Federation (branch),  
22 Gagarin Ave., Smolensk, Russian Federation, 214018;  
e-mail: svetlyur@rambler.ru

**Abstract**

The article reveals the essence of intangible assets as the most important instrument conducive to economic growth in the context of economic transformation and the achievement of competitive advantages by companies. The basic principles and approaches to the organization of innovative interaction and forms of exchange of intangible assets with the participation of the state allowing to intensify the processes of innovative development of the Russian Federation are systematized. The degree of influence of external impacts on the management of interaction and forms of exchange of intangible assets with the participation of the state is considered. It is noted that state regulation of innovative activity affects not only directly the management of interaction and forms of exchange of intangible assets with the participation of the state, but also the condition of other components of the external environment. The principles presented in the article will help achieve the main goals of managing interaction and the form of exchange with the participation of the state - the processes of intensifying the innovative development of Russia.

**For citation**

Zemlyak S.V., Nozdreva I.E., Sivakova S.Yu. (2020) Analiz i sistematizatsiya osnovnykh printsipov i podkhodov k organizatsii innovatsionnogo vzaimodeistviya i form obmena nematerial'nymi aktivami s uchastiem gosudarstva [Analysis and systematization of the basic principles and approaches to the organization of innovative interaction and forms of exchange of intangible assets with the state's participation]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 10 (5A), pp. 522-532. DOI: 10.34670/AR.2020.75.31.075

**Keywords**

Intangible assets, innovative interaction, results of the intellectual activity, intellectual property market, state regulation of innovation activities.

**References**

1. Grazhdanskiy kodeks Rossijskoj Federacii (chast' chetvertaya) ot 18.12.2006 g. N 230-FZ (red. ot 18.07.2019).
2. Mezhdunarodnyj standart finansovoj otchetnosti (IAS) 38 "Nematerial'nye aktivy" (vveden v dejstvie na territorii Rossijskoj Federacii Prikazom Minfina Rossii ot 28.12.2015 N 217n) (red. ot 30.10.2018) (s izm. i dop., vstup. v silu s

- 01.01.2019).
3. Ob utverzhdenii Polozheniya po buhgalterskomu uchetu "Uchet nematerial'nyh aktivov" (PBU 14/2007) (Prikaz Minfina RF ot 27.12.2007 N 153n) (red. ot 16.05.2016).
  4. Pogodina, T.V. Razvitie innovacionnoj sfery ekonomiki: rossijskij i zarubezhnyj opyt / T.V. Pogodina, G.A. Terskaya, L.G. CHuvahina. – M.: Pero, 2017. – 164 s.
  5. Fedotova, M.A. Ocenka chelovecheskogo kapitala v innovacionnoj deyatel'nosti: monografiya / M.A. Fedotova, V.A. Dresvyannikov, O.V. Loseva, YU.M. Cygalov. – M.: FGOBU VO «Finansovyj universitet pri Pravitel'stve Rossijskoj Federacii», 2014. – 188 s.
  6. Evstaf'ev, V.F. Problemy upravleniya pravami Rossijskoj Federacii na rezul'taty intellektual'noj deyatel'nosti / V.F. Evstaf'ev, D.V. Orekhov, L.N. Hitrova // Intellektual'naya sobstvennost'. Promyshlennaya sobstvennost'. – 2017. – № 1. – S.17 – 22.