

## МЕТОДИЧЕСКИЕ ПРИНЦИПЫ СМЕШАННОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ НИОКР ПО СОЗДАНИЮ ВООРУЖЕНИЙ И ВОЕННОЙ ТЕХНИКИ

Владимир Юрьевич ИВАНISOV родился в 1957 г. в городе Москве. Начальник планово-экономического управления ОАО «ОКБ Сухого». Кандидат экономических наук. Основные научные интересы — в области управления и смешанного финансирования НИОКР, управления интеллектуальной собственностью предприятий — разработчиков новой техники. Автор 10 научных работ.

Vladimir Yu. IVANISOV, Ph.D., was born in 1957, in Moscow. He is the Head of the Economic Planning Administration at the «Sukhoi» Design Bureau. His research interests are in management and financing of research and development activity as well as in management of intellectual property for enterprises developing innovative technologies. He has published 10 technical papers.

*В статье приведены разработанные автором методические принципы смешанного бюджетно-внебюджетного и внебюджетного финансирования НИОКР по созданию вооружений и военной техники, а также проверенные практикой схемы организационно-экономических моделей, экономико-математические модели и методики, реализующие предложенные методические принципы.*

Под смешанным финансированием НИОКР понимается финансирование разными лицами из разных бюджетных и внебюджетных источников единой НИОКР, проводимой головным исполнителем по единому ТТЗ.

Смешанное финансирование возникло в связи с тем, что государственный заказчик разработок оборонной продукции — Министерство обороны Российской Федерации перестал располагать средствами для полной оплаты заказанных им НИОКР. С другой стороны, инициативные разработки экспортных образцов военной техники требуют значительных капиталовложений, непосильных даже для таких мощных организаций, как современные оборонные холдинги [2]. Поэтому смешанное финансирование складывается из различных бюджетных и внебюджетных источников. Например, в одном из вариантов смешанное финансирование НИОКР по объекту авиационной техники складывается из средств Минобороны России, средств другого бюджетополучателя, собственных средств холдинга «Сухой» от экспорта и собственных средств кооперации НИОКР, включая кредитные средства, периодические отчисления изготовителей разработчикам продукции за использование объектов исключительных прав разработчика, — «роялти», прибыль предприятий кооперации (рис. 1).

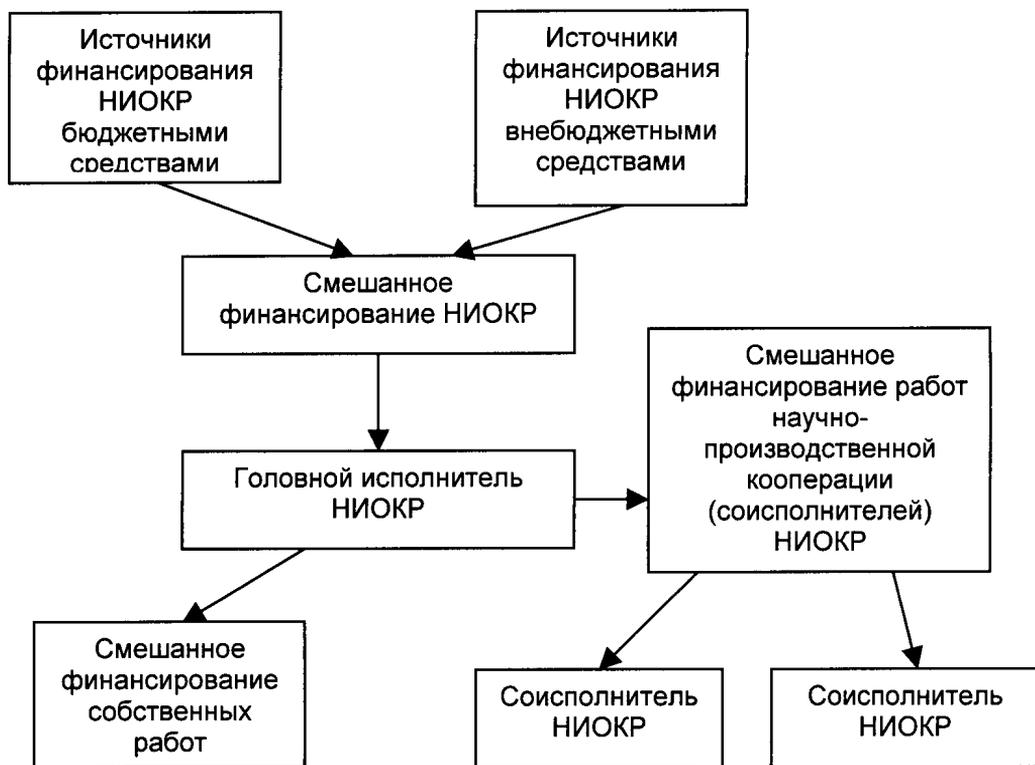
Разработка образцов военной техники, в частности авиационной техники, является продолжительной и затратоемкой. Максимальная потребность в финансировании ОКР приходится на этапы рабочего проектирования, изготовления опытных образцов, наземных и натурных испытаний,

которые, в совокупности, длятся не менее 10 лет. Эти этапы возможно выполнить только при смешанном финансировании, учитывая, что государственный заказчик может оплатить только часть потребных затрат. В условиях высокой стоимости и значительной продолжительности ОКР, при наличии финансирования из нескольких бюджетных и внебюджетных источников существует необходимость определить на научной основе объемы смешанного финансирования, освоить выделенное финансирование по всем источникам, распределить освоенное финансирование по кооперации и создать собственные средства кооперации для смешанного финансирования ОКР. Поэтому весьма актуально создание специального нового метода смешанного финансирования НИОКР, позволяющего решить эти практические задачи.

Автором выполнен анализ недостатков и организационно-экономических особенностей финансирования НИОКР по созданию вооружений и военной техники для разработки метода смешанного финансирования НИОКР по авиационной технике военного назначения, выполнена собственно разработка метода смешанного финансирования НИОКР в авиационной промышленности. Метод смешанного финансирования НИОКР опробован в ОАО «ОКБ Сухого».

В результате анализа, проведенного автором, установлено следующее. В период с 1989 по 1998 год бюджетное финансирование оборонных НИОКР упало более чем в 30 раз. При этом доходы хозяйствующих субъектов от экспорта конечной оборонной продукции за тот же период возросли вдвое, а

**Общая схема смешанного финансирования НИОКР**



**Практические варианты схем смешанного финансирования НИОКР**

	Первая схема	Вторая схема	Третья схема
Тип смешанного финансирования	Бюджетно-внебюджетное	Бюджетно-внебюджетное	Внебюджетно- внебюджетное
1-й источник бюджетных средств	Минобороны России	Минобороны России	нет
2-й источник бюджетных средств	нет	Другой бюджетополучатель	нет
1-й источник внебюджетных средств	ОАО «Компания «Сухой»	ОАО «Компания «Сухой»	ОАО «Компания «Сухой»
2-й источник внебюджетных средств	нет	инвестиции соисполнителей в собственное производство по выполняемой НИОКР	инвестиции соисполнителей в собственное производство по выполняемой НИОКР

Рис. 1. Смешанное финансирование НИОКР и внебюджетные средства

ежегодная прибыль от военно-технического экспорта стала сопоставима с ежегодными объемами бюджетного финансирования оборонных НИОКР. В этих условиях был принят Федеральный закон «О науке и государственной научно-технической политике» от 23 августа 1996 г. №127-ФЗ, в статье 15 которого содержатся нормативные требования по смешанному бюджетно-внебюджетному финанси-

рованию НИОКР, выполняемых за счет бюджетных средств. В то же время нормативно-методические документы по реализации смешанного финансирования НИОКР до настоящего времени не выпущены. В дальнейшем ситуация с бюджетным финансированием оборонных НИОКР стала выправляться, однако полного бюджетного финансирования оборонных НИОКР уже нет, а значит, в отсутствие

нормативно-методических документов требуется разработка метода смешанного финансирования НИОКР, соответствующего действующему законодательству. Существующая практика смешанного финансирования НИОКР по схеме совместной деятельности, как в РАО «ЕЭС России», не применима к оборонным НИОКР с частичным финансированием из бюджетного источника, поскольку по схеме совместной деятельности невозможно объединить бюджетные и внебюджетные средства. Существующая система договорного финансирования НИОКР разработана применительно к одному, причем бюджетному, источнику финансирования НИОКР и не предусматривает смешанного финансирования. Действующее законодательство также не рассчитано на применение смешанного бюджетно-внебюджетного и внебюджетного смешанного финансирования НИОКР. В этих организационно-экономических условиях осуществлялось создание специального нового метода смешанного финансирования НИОКР.

В первую очередь, автором были разработаны и классифицированы по группам методические принципы смешанного финансирования НИОКР (рис. 2). В группу методических принципов обеспечения смешанного финансирования НИОКР вошли разработанные автором методические принципы научно обоснованного расчета лимита смешанного финансирования НИОКР и планомерного получения «роялти» разработчиком. Для реализации этих принципов автором разработаны:

- экономико-математическая модель для расчета цены НИОКР при смешанном финансировании;
- организационно-экономическая модель планомерного получения «роялти»;
- экономико-математическая модель для расчета «роялти» от продаж самолетов;
- экономико-математические модели для расчета расходов на авторские вознаграждения.

В группу методических принципов обеспечения смешанного финансирования НИОКР включен также существующий методический принцип кредитного покрытия потребности в оборотных средствах.

В группу методических принципов договорной организации смешанного финансирования НИОКР вошли разработанные автором методические принципы:

- придания каждой организации — источнику финансирования НИОКР статуса заказчика НИОКР с заключением отдельного договора;

— технологического единства договоров головного исполнителя с научной кооперацией при внебюджетном финансировании НИОКР;

— предварительных договоренностей с типизацией договорных условий.

Первый из них дает возможность объединить в единой НИОКР бюджетные и внебюджетные средства, чего не позволяет существующая схема объединения средств по договору о совместной деятельности. Второй дает возможность объединить в единой НИОКР внебюджетные средства негосударственного заказчика и предприятий научно-производственной кооперации НИОКР также без образования совместной деятельности. Третий дает возможность оперативного освоения средств по одному или нескольким источникам финансирования при отсутствии окончательных договоренностей по условиям договоров, заключаемых головным исполнителем с кооперацией НИОКР.

В эту же группу включены существующие методические принципы:

- договорного подхода к финансированию всех НИОКР и всех составных частей НИОКР;
- оплаты НИОКР по авансово-расчетной схеме.

Для реализации разработанных вновь методических принципов автором разработаны организационно-экономическая модель объединения бюджетных и внебюджетных средств заказчиков единой НИОКР, организационно-экономическая модель объединения внебюджетных средств головного исполнителя и соисполнителей НИОКР и методика формирования типовых предварительных договоров.

Перейдем к рассмотрению моделей, разработанных для реализации предложенных методических принципов.

Предложенная автором экономико-математическая модель научно обоснованного лимита цены ОКР для смешанного финансирования основана на существующей модели себестоимости ОКР боевого самолета. Автор предлагает формировать ЭММ цены ОКР при смешанном финансировании на основе существующих ЭММ себестоимости ОКР с адаптацией ко времени проведения ОКР, то есть с учетом фактора удорожания стоимости ОКР во времени и с учетом смешанного финансирования.

Допустим, что для одной из существующих ЭММ себестоимости ОКР по самолету фронтовой авиации результат расчетов выражается в млн. руб. для экономических условий 1990 г. В этом случае для приведения результата расчетов себестоимости ОКР  $C_{\text{ОКР}}$  к экономическим условиям года, пред-

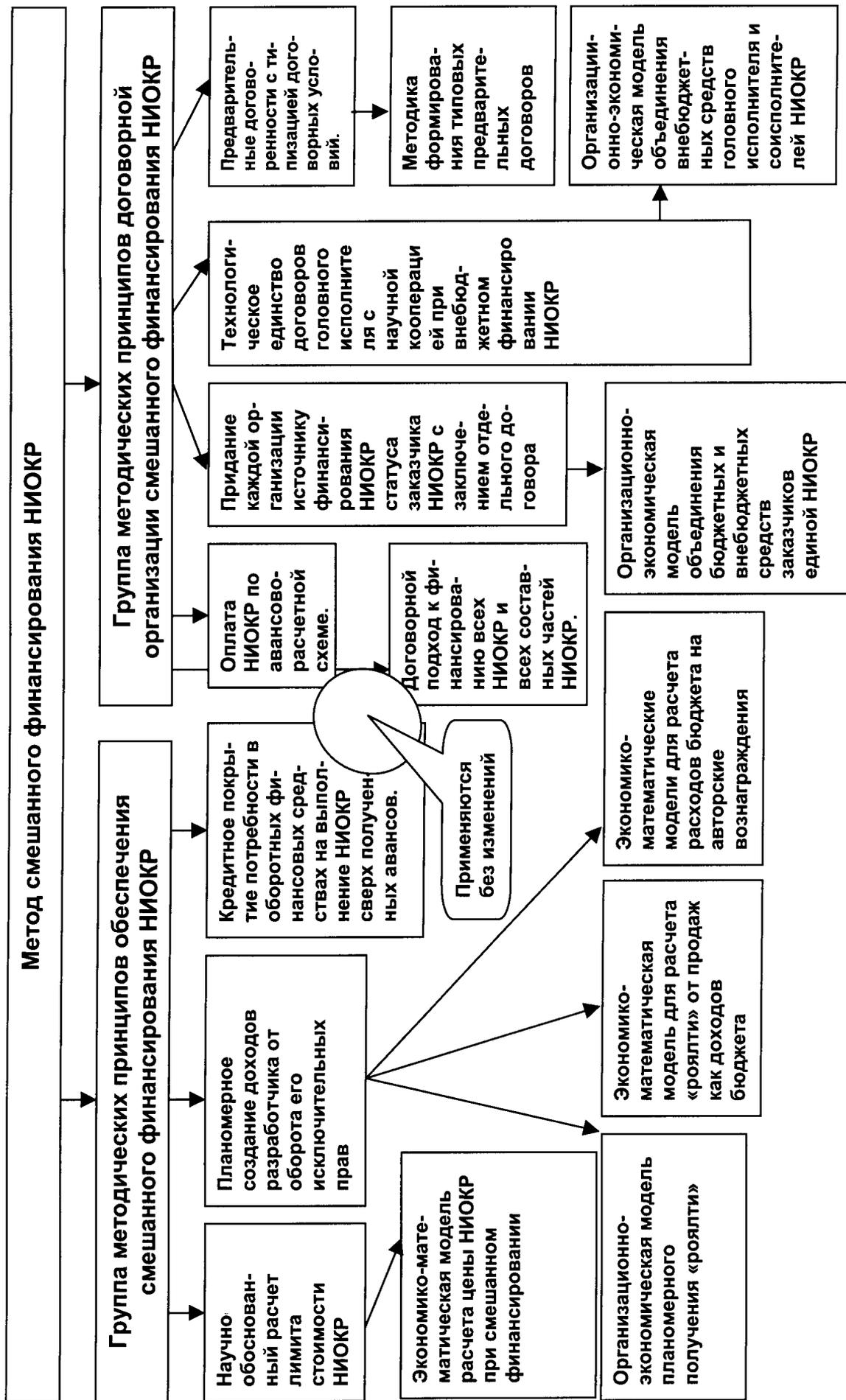


Рис. 2. Содержание метода смешанного финансирования НИОКР. Методические принципы, модели, методика, классификация

шествующего началу ОКР ( $C_{\text{ОКР}}^{\text{нп}}$ ) рекомендуется применять дефлятор  $D$ :

$$C_{\text{ОКР}}^{\text{нп}} = D \cdot C_{\text{ОКР}}$$

Автор предлагает следующий способ формирования дефлятора  $D$  вне зависимости от объекта разработки:

$$D = C_{\text{ч}}(t_{\text{н}} - 1) / C_{\text{ч}}(1990) = \\ = C_{\text{ч}}(t_{\text{н}} - 1) / 1,76 = 0,568 C_{\text{ч}}(t_{\text{н}} - 1),$$

где  $C_{\text{ч}}(t_{\text{н}} - 1)$  и  $C_{\text{ч}}(1990)$  — стоимости одного человеко-часа труда в среднем по стране, соответственно в году, предшествующем началу ОКР, и в 1990 году.

В целях повышения достоверности расчетов автор рекомендует применять дефлятор  $D$ , сформированный по формуле, указанной выше, только для периода времени ( $t_{\text{н}} - 1$ ) с 1991 по 1999 год, а для последующих лет применять официальные индекс-дефляторы федерального органа исполнительной власти по статистике.

Для получения на основе  $C_{\text{ОКР}}^{\text{нп}}$  ЭММ цены ОКР при смешанном финансировании необходимо применить индекс-дефляторы  $d^i$  к годовым долям стоимости ОКР  $h(t_i)$  по общепринятым методикам, а также НДС (по нормативу  $n_{\text{ндс}}$ ), прибыль (по нормативу  $R$ ) и смешанное финансирование ОКР из бюджетных ( $\Phi_6$ ) и внебюджетных ( $\Phi_{\text{нз}}$  — финансирование от внебюджетного заказчика и  $\Phi_{\text{соисп}}$  — финансирование от соисполнителей) источников:

$$C_{\text{ОКР}} = \Phi_6 + \left\{ (1 + n_{\text{ндс}}) (C_{\text{ОКР}}^{\text{нп}} - \Phi_6) \times \right. \\ \times (1 - K_{\text{соисп}}) \sum [h(t_i) d^i] (1 + n_{\text{ндс}}) + \\ \left. + (1 + n_{\text{ндс}}) (C_{\text{ОКР}}^{\text{нп}} - \Phi_6) K_{\text{соисп}} \sum [h(t_i) d^i] \right\}$$

или

$$C_{\text{ОКР}} = \Phi_6 + \Phi_{\text{нз}} + \Phi_{\text{соисп}}$$

Модель отличается от других существующих моделей применимостью к смешанному финансированию НИОКР и оригинальным способом учета гиперинфляционных явлений.

Особенностью предлагаемой автором организационно-экономической модели планомерного создания доходов разработчика от оборота его исключительных прав является образование собственных внебюджетных средств для смешанного финансирования НИОКР только при условии создания на

предприятии-разработчике комплексной системы управления интеллектуальной собственностью (КСУ ИС), которую предлагается рассматривать, в отличие от существующих (автономных) моделей, как неотъемлемую составную часть планово-бюджетной системы предприятия. Предлагается планировать создание объектов интеллектуальной собственности, подлежащих введению в гражданский оборот, в производственном плане предприятия с финансированием за счет собственных средств, поступления от оборота планировать в бюджете предприятия как бюджетные задания, а связанные с ними расходы также планировать в расходной части бюджета предприятия (рис. 3).

Для расчетов соответствующих доходов и расходов предприятия автором предложены следующие экономико-математические модели [1, 3].

Экономико-математическая модель для расчета доходной части бюджета исполнителя НИОКР от гражданского (хозяйственного) оборота объектов его исключительных прав за счет отчислений изготовителя разработчику из выручки от экспортных контрактов:

$$D_i = \left[ R_{\text{ОКБ}} \sum_j N_{ij} / (1 + a) \right] (1 - b),$$

где  $D_i$  — очищенный от налогов доход головного разработчика от продаж изготовителем продукции по  $i$ -му контракту;

$$R_{\text{ОКБ}} = p \Pi_{\text{к}} C_{\text{ОКБ}} / C_{\text{ОКР}} = \\ = (0,05 \div 0,1)(0,2 \div 0,5) \Pi_{\text{к}} = (0,01 \div 0,05) \Pi_{\text{к}} -$$

формула расчета «роялти» головного разработчика, в которой  $C_{\text{ОКБ}}$  и  $C_{\text{ОКР}}$  соответственно себестоимости разработки объекта головным разработчиком и в целом ( $C_{\text{ОКБ}} / C_{\text{ОКР}} = 0,2 \div 0,5$ );

$p$  — норматив образования «роялти», в диапазоне от 0,05 до 0,1;

$\Pi_{\text{к}}$  — цена контракта на поставку объектов АТ ВН инозаказчику (НДС из цены контракта  $\Pi_{\text{к}}$  не исключен, поскольку ставка НДС при экспорте установлена равной 0);

$N_{ij}$  — количество продукции по  $i$ -му контракту, проданной в  $j$ -й год выполнения этого контракта;

$(1 + a)$  — делитель, введенный для исключения из величины дохода НДС, подлежащего уплате в бюджет от отчислений;

$a$  — норматив образования НДС;

$(1 - b)$  — множитель, введенный для исключения из величины дохода налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет;

$b$  — норматив образования налога на прибыль.

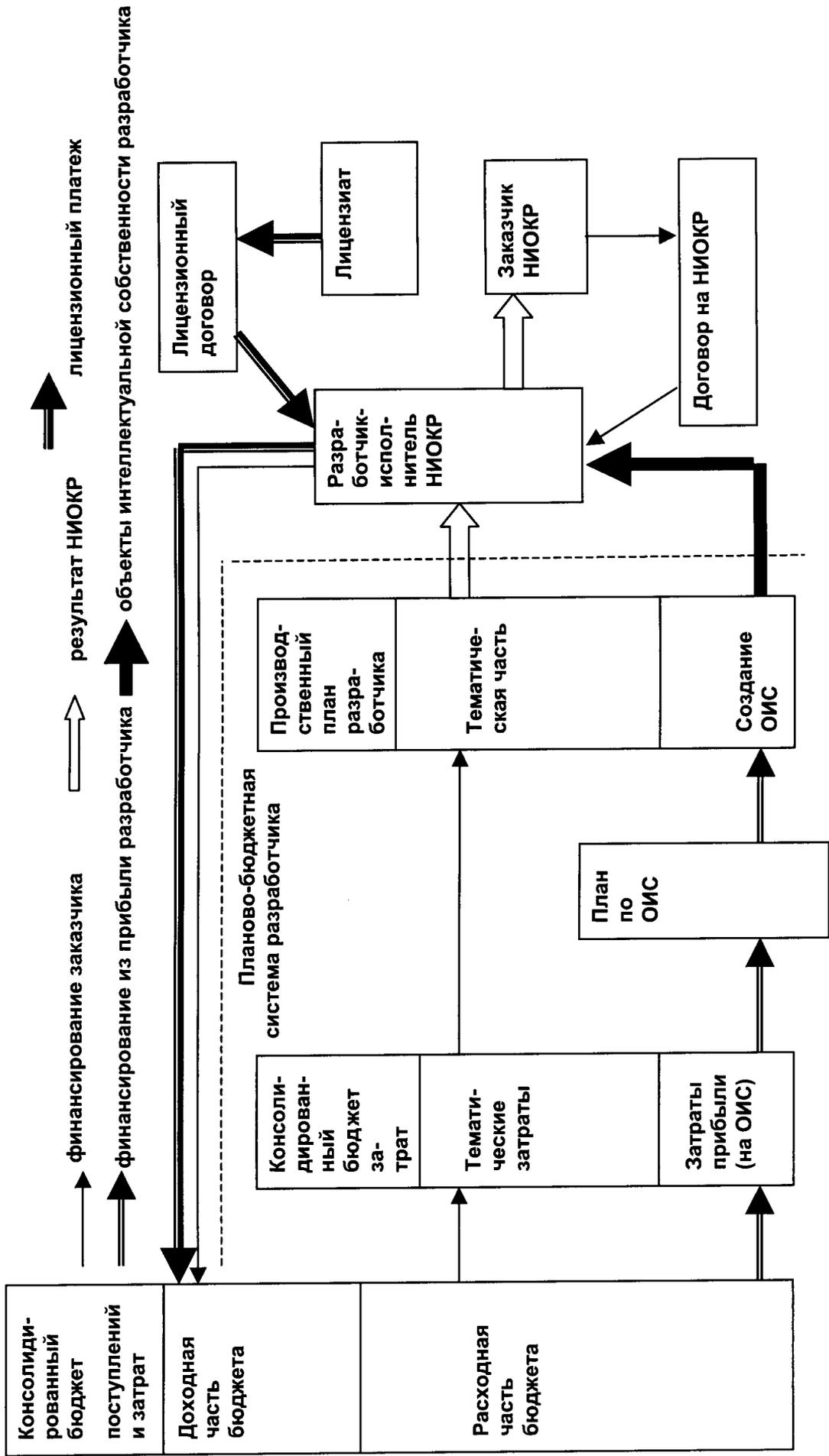


Рис. 3. Организационно-экономическая модель образования собственных средств разработчика от гражданского (хозяйственного) оборота объектов его исключительных прав как источника смешанного финансирования НИОКР собственными средствами

Экономико-математическая модель для расчета расходов бюджета предприятия-исполнителя НИОКР, связанных с созданием и введением в гражданский (хозяйственный) оборот объектов его исключительных прав (в части авторских вознаграждений):

$$B_{\pi} = 3_c \left[ 1 + \sqrt{(K1-1)^2 + (K3-1)^2 + (K4-1,25)^2} \right],$$

$$B_{и} = B_{\pi} K2,$$

где  $3_c$  — средняя заработная плата на предприятии-разработчике;

$B_{\pi}$  и  $B_{и}$  — соответственно авторские поощрительное вознаграждение и вознаграждение за использование изобретения;

$K1$ ,  $K3$ ,  $K4$  (с минимальными значениями, соответственно, 1, 1 и 1,25), а также  $K2$  берутся из Инструкции по определению размера вознаграждения за изобретения и рационализаторские предложения, не создающие экономии (утверждена 15.01.1974 г.).

Для реализации предложенного методического принципа придания каждой организации — источнику смешанного финансирования НИОКР статуса заказчика НИОКР с заключением отдельного договора автором разработана организационно-экономическая модель объединения бюджетных и внебюджетных средств в договорах с заказчиками единой НИОКР. Отличием этой модели от схемы объединения средств по договору о совместной деятельности является заключение головным исполнителем НИОКР с каждой организацией — источником финансирования НИОКР договора на выполнение той части НИОКР, которая профинансирована из этого источника. Это дает возможность объединить в единой НИОКР бюджетные и внебюджетные средства, что невозможно при совместной деятельности (рис. 4).

Для реализации предложенного методического принципа технологического единства договоров головного исполнителя с научной кооперацией при внебюджетном финансировании НИОКР автором разработана организационно-экономическая модель объединения средств головного исполнителя и соисполнителей НИОКР при внебюджетном финансировании. В отличие от существующих моделей взаимодействия головного исполнителя НИОКР с соисполнителями, предусматривающих оплату головным исполнителем полного объема НИОКР соисполнителя, разработанная модель предусматривает, что головной исполнитель заключает с соисполнителем договор на выполнение составной части НИОКР соисполнителя в объеме, необходимом

для головного исполнителя. Весь «внутренний оборот» соисполнителя, состоящий в выпуске документации в собственное производство, изготовлении опытных образцов для автономных испытаний, проведения автономных испытаний, соисполнитель оплачивает собственными средствами вне договора с головным исполнителем НИОКР, чем и достигается объединение в единой НИОКР средств внебюджетного заказчика НИОКР, головного исполнителя и соисполнителей НИОКР (рис. 5).

Методический принцип предварительных договоренностей с типизацией договорных условий проиллюстрирован на рис. 6. Отличие предложенного методического принципа от традиционной схемы заключения предварительных договоров, предусмотренной Гражданским кодексом Российской Федерации, заключается в выплате по предварительному договору предварительного аванса с последующим его зачетом в аванс по заключенному основному договору (рис. 6). Эта идея впервые была высказана И. Я. Озаром. Методика разработана автором.

На этом завершается рассмотрение разработанного автором метода смешанного финансирования НИОКР в авиационной промышленности.

Основные результаты практической апробации предложенного метода приведены в таблице. В результате практической апробации предложенного метода:

— объединены бюджетные и внебюджетные средства заказчиков в четырех ОКР, освоено свыше 10 млрд. руб., одна ОКР завершена;

— объединены внебюджетные средства головного исполнителя и соисполнителей в 10 договорах по одной инициативной ОКР.

В заключение необходимо остановиться на обосновании практической возможности реализации одного из главных методических принципов, предлагаемых автором, — «принципа планомерного получения «роялти» разработчиком», а фактически принципа формирования внебюджетных финансовых источников на основе внебюджетных доходов, связанных с обладанием исключительными правами на полученные в процессе разработок объекты интеллектуальной собственности.

Ясно, что придание каждой организации — источнику внешнего финансирования НИОКР статуса заказчика НИОКР придает этим организациям, в условиях действующего законодательства, также и статус собственников результатов интеллектуальной деятельности, способных к правовой охране (далее будем именовать их сокращенно «РИД») и полученных разработчиком за счет финансирования от этих организаций. У разработчи-



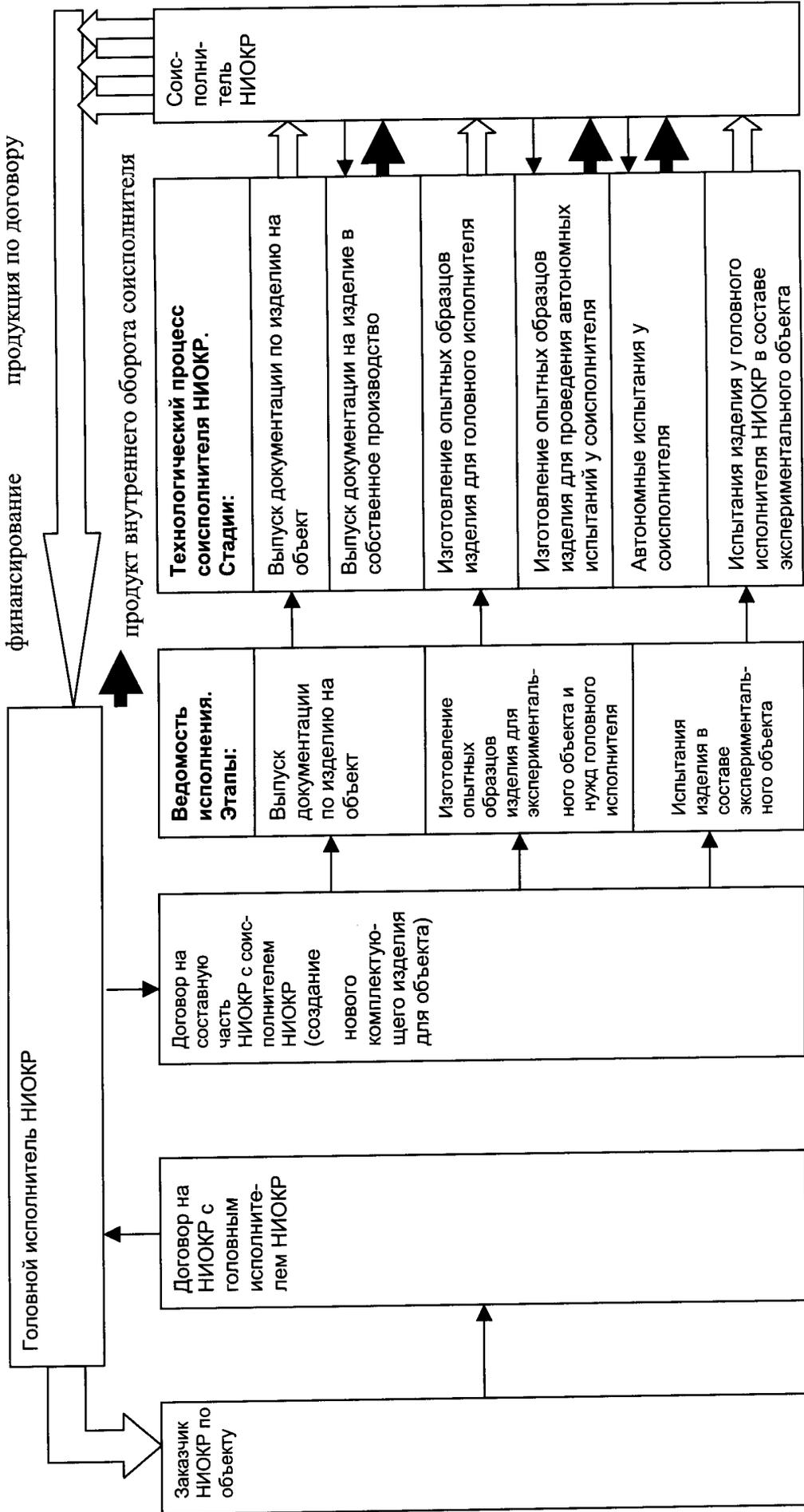
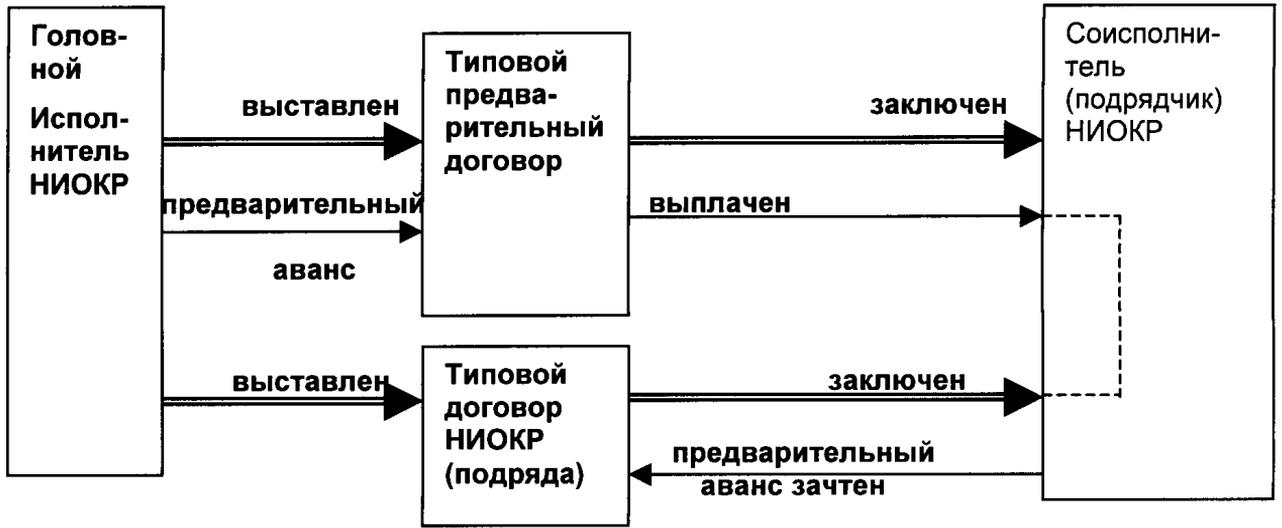


Рис. 5. Организационно-экономическая модель объединения средств головного исполнителя и соисполнителей НИОКР при внебюджетном финансировании



1. Условия, на которых будет заключен основной договор, целесообразно вынести в отдельное приложение к предварительному договору.
2. Отдельные несогласованные условия основного договора не создают препятствий к заключению предварительного договора, если условия основного договора будут утверждены в приложении к предварительному договору с пометкой «Утверждено (только для заключения предварительного договора № \_\_\_\_ от \_\_\_\_)».
3. Условия основного договора до вынесения их в приложение к предварительному договору должны быть проработаны сторонами и в большей своей части не вызывать разногласий или хотя бы быть типизированы заказчиком по договору
4. В случае если предварительные договоренности о цене работ не были достигнуты (это часто становится причиной заключения предварительного договора вместо основного), *необходимо заключать предварительный договор без указания цен в прилагаемых к нему условиях основного договора*. При этом в тексте предварительного договора следует сделать оговорку «Цены этапов основного договора и договора в целом согласуются сторонами при заключении основного договора»
5. Условия предварительного договора должны предусматривать предварительное авансирование работ по основному договору.

Рис. 6. Методический принцип предварительных договоренностей с соисполнителями НИОКР с типизацией договорных условий. Методика формирования предварительных договоров с типизацией договорных условий

ка есть единственная возможность обращения РИД в объекты своей интеллектуальной собственности (ОИС): профинансировать создание ОИС в ходе заказанной НИОКР за счет собственных средств. В этом случае разработчик становится обладателем исключительных прав на полученные им РИД и может реализовать свои исключительные права, оформив на себя установленным порядком право-

охранные документы на РИД, переведя тем самым свои РИД в свои ОИС.

Право разработчика создавать за счет собственных средств и присваивать созданные им в таких условиях ОИС не противоречит действующему законодательству. Предложенная автором в настоящей статье организационно-экономическая модель образования собственных средств разработчика от

Группа	Методический принцип	Модель, методика	Результаты практической апробации									
<p>Методические принципы обеспечения смешанного финансирования НИОКР</p>	<p>Обоснование смешанного финансирования НИОКР расчетом себестоимости и цены НИОКР по экономико-математическим моделям, адаптированным к современным экономическим условиям и смешанному финансированию разработок.</p>	<p>Экономико-математическая модель цены НИОКР при смешанном финансировании, адаптированная ко времени проведения НИОКР</p>	<p>Выполнен расчет цены ОКР по ЭММ, с учетом периода проведения работ и смешанного финансирования:</p> <table border="1" data-bbox="333 155 575 816"> <thead> <tr> <th></th> <th>Расчет по ЭММ</th> <th>Факт</th> <th>Отклонение</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Цена ОКР при смешанном бюджетно-внебюджетном финансировании (млн. руб.)</td> <td>602,327</td> <td>585,809</td> <td>2,74%</td> </tr> </tbody> </table>		Расчет по ЭММ	Факт	Отклонение	Цена ОКР при смешанном бюджетно-внебюджетном финансировании (млн. руб.)	602,327	585,809	2,74%	
	Расчет по ЭММ	Факт	Отклонение									
Цена ОКР при смешанном бюджетно-внебюджетном финансировании (млн. руб.)	602,327	585,809	2,74%									
<p>Планомерное создание доходов разработчика от оборота его исключительных прав</p>	<p>Экономико-математическая модель для расчета доходной части бюджета исполнителя НИОКР от «роялти»</p>	<p>Рассчитаны по ЭММ и вынесены на переговоры роялти в размере:</p> <table border="1" data-bbox="655 176 771 816"> <thead> <tr> <th>Самолет</th> <th>Цена %</th> <th>Роялти всего, % от цены 1 с-та</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Су-30МКМ</td> <td>100%</td> <td>37,8%</td> </tr> <tr> <td>Су-30МКА</td> <td>100%</td> <td>58,8%</td> </tr> </tbody> </table>	Самолет	Цена %	Роялти всего, % от цены 1 с-та	Су-30МКМ	100%	37,8%	Су-30МКА	100%	58,8%	<p>Освоено с применением модели в ОКР по различным темам свыше 10000 млн. руб. бюджетных средств и внебюджетных средств.</p>
Самолет	Цена %	Роялти всего, % от цены 1 с-та										
Су-30МКМ	100%	37,8%										
Су-30МКА	100%	58,8%										
<p>Методические принципы договорной организации смешанного финансирования НИОКР</p>	<p>Методический принцип нескольких заказчиков НИОКР</p> <p>Технологическое единство договоров на однородные работы, единый технологический подход к построению ведомостей исполнения договоров на составные части НИОКР и договоров подряда</p> <p>Предварительные договоренности с типизацией договорных условий.</p>	<p>Организационно-экономическая модель объединения бюджетных и внебюджетных средств заказчиков единой НИОКР</p> <p>Организационно-экономическая модель объединения внебюджетных средств головного исполнителя и соисполнителей НИОКР</p> <p>Методика построения предварительных договоров и применения типизированных договоров.</p>	<p>Заключено с применением модели 10 договоров с предприятиями-соисполнителями, финансирующими ОКР по экспортно-ориентированной теме собственными средствами.</p> <p>Заключено предварительных договоров по методике: 6 на составные части (СЧ) ОКР и 2 на подряд. Авансирование подрядов на сумму около 1 млрд. руб., авансирование СЧ ОКР на сумму около 30 млн. руб.</p>									

гражданского (хозяйственного) оборота объектов его исключительных прав как источника смешанного финансирования НИОКР собственными средствами позволяет разработчику на планомерной и системной основе создавать свои ОИС и вводить их в гражданский оборот с получением внереализационных доходов. Для этого разработчику необходимо включить в реестр программ своего предприятия постоянно действующую программу «Создание ОИС предприятия» и при формировании производственного плана и бюджета на каждый текущий год:

- спланировать в отдельном годовом плане по ОИС получение в текущем году РИД, способных к правовой охране согласно действующему законодательству;

- включить в годовой производственный план предприятия все пункты плана по ОИС с источником финансирования «собственные средства предприятия».

Также необходимо включить в доходную часть бюджета предприятия на текущий год:

- бюджетные задания по получению «роялти» от гражданского оборота существующих ОИС предприятия;

- бюджетные задания по получению «роялти» от гражданского оборота ОИС предприятия, вводимых в гражданский оборот в текущем году;

- суммы амортизационных отчислений от амортизации нематериальных активов, образованных на основе ОИС предприятия.

Далее выполняются сметные расчеты затрат предприятия на создание и оформление в собственность предприятия ОИС по каждому соответствующему пункту производственного плана, плановые калькуляции затрат, прогнозные сметные расчеты затрат предприятия на выплату авторских вознаграждений за создание и использование ОИС предприятия и за содействие их созданию и использованию. Результаты выполненных расчетов включаются в расходную часть бюджета предприятия.

На основании плановых калькуляций затрат предприятия на создание и оформление в собственность предприятия ОИС по каждому соответствующему пункту производственного плана в бухгалтерском учете предприятия открываются за счет собственных средств заказы на создание и оформление ОИС. На эти заказы списываются относящиеся к ним затраты в пределах плановых калькуляций. После правового оформления каждого из ОИС, созданных за счет собственных средств предприятия, созданные ОИС принимаются на бухгалтерский учет предприятия как нематериальные активы по акту, в котором должны быть указаны:

- реквизиты ОИС;

- стоимость ОИС как сумма затрат по соответствующему заказу;

- срок полезного использования ОИС.

Для корректного разделения исключительных прав между заказчиком и исполнителем НИОКР предприятию-разработчику следует выполнять определенные объемы проектных работ за счет собственных средств, то есть в порядке смешанного финансирования НИОКР, включая в общие объемы смешанного финансирования затраты собственных средств по заказам, открытым для создания ОИС.

## Выводы

1. Смешанное финансирование бюджетных НИОКР с привлечением внебюджетных средств возможно реализовать в рамках действующего законодательства, придавая каждой из организаций — источников финансирования статус заказчика НИОКР с заключением между этой организацией и головным исполнителем НИОКР договора (государственного контракта на выполнение финансируемой части НИОКР в соответствии с единым тактико-техническим (техническим) заданием.

2. Смешанное финансирование внебюджетных НИОКР с привлечением внебюджетных средств предприятий научной кооперации головного исполнителя НИОКР возможно реализовать, оставив за головным исполнителем НИОКР финансирование объемов работ кооперации, подлежащих передаче головному исполнителю для разработки, изготовления и испытаний опытных образцов разрабатываемых объектов. При этом предприятия научной кооперации головного исполнителя НИОКР финансируют собственными средствами только работы по разработке, изготовлению и испытаниям опытных образцов новых комплектующих изделий, результаты которых не подлежат передаче головному исполнителю по технологии проведения НИОКР.

3. Источником образования собственных средств предприятий-разработчиков для внебюджетного финансирования НИОКР могут стать доходы от гражданского оборота принадлежащих этим предприятиям объектов исключительных прав, которые должны создаваться разработчиком на планомерной основе в рамках планово-бюджетной системы предприятия.

## Summary

Methodological principles are presented for mixed budgetary and off-budget financing of research and development to build armament and defense

technologies. Practice-proved implementation schemes are discussed for organizational and mathematical models and techniques based on the suggested principles.

#### Библиографический список

1. *Иванисов В.Ю.* Авторские вознаграждения за создание и использование объектов промышленной собственности, не дающих экономического эффекта // Интеллектуальная собственность. Промышленная собственность. 2006. №2.

2. *Иванисов В.Ю.* Внебюджетные средства как источник финансирования модернизаций и перспективных разработок авиационной техники // Научно-практическая конференция в честь 110-летия со дня рождения П.О. Сухого. Статьи и материалы конференции. М.: Авиамир, 2005.

3. *Иванисов В.Ю.* Отчисления разработчику от продаж авиационной техники военного назначения // Интеллектуальная собственность. Промышленная собственность. 2007. №5.

ОАО «ОКБ Сухого»

Статья поступила в редакцию 9.06.2007