

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ПЕРМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

На правах рукописи



Разуваева Ксения Викторовна

**РАЗВИТИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ПРИБЫЛИ
ОТ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ВУЗАХ**

Специальность 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика

ДИССЕРТАЦИЯ

на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Научный руководитель
Шешукова Татьяна Георгиевна,
доктор экономических наук, профессор

Пермь 2020

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	3
1 Развитие теории налогового учета прибыли от инновационной деятельности вузов в условиях цифровой экономики	9
1.1 Эволюция налогового учета прибыли в бюджетных учреждениях	9
1.2 Тенденции развития налогового учета прибыли в интегрированной учетной системе вузов.....	19
1.3 Формирование теоретических положений налогового учета прибыли от инновационной деятельности вузов в эпоху цифровой экономики.....	32
2 Организация налогового учета и бюджетирования доходов, расходов и прибыли по инновационной деятельности в вузах.....	49
2.1 Современное состояние налогового учета прибыли от инновационной деятельности вузов	49
2.2 Доходы и расходы по инновационной деятельности вузов как объекты налогового учета прибыли	57
2.3 Методика бюджетирования доходов и расходов по инновационной деятельности вузов для налоговых расчетов по прибыли.....	65
3 Состав и налоговый анализ внутренней отчетности о доходах, расходах и прибыли по инновационной деятельности вузов.....	81
3.1 Аналитические регистры по объектам налогового учета прибыли от инновационной деятельности вузов.....	81
3.2 Состав форм внутренней отчетности вузов	93
3.3 Методика налогового анализа прибыли от инновационной деятельности вузов	100
Заключение	107
Список литературы	113
Приложения	136

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Осуществление инновационной деятельности в учреждениях высшего образования является одной из их главных задач, решение которой позволяет вузам получать прибыль и направлять ее на свое развитие. Менеджмент вузов требует от налогового учета информации о доходах, расходах и прибыли, в полной мере отвечающей запросам учреждения в процессе управления финансовыми результатами деятельности. В настоящее время недостаток информации, формируемой в налоговом учете прибыли от инновационной деятельности вузов, обусловлен следующими причинами: во-первых, не предусмотрена идентификация прибыли от инновационной деятельности в качестве объекта учета; во-вторых, отсутствует подход к принятию доходов, расходов и их классификации по этапам инновационного процесса; в-третьих, не разработаны методические положения по налоговому учету прибыли от осуществления инновационной деятельности в вузах в условиях цифровой экономики; в-четвертых, не сформирована система показателей, отражающая порядок формирования прибыли от инновационной деятельности и порядок ее отражения во внутренней отчетности вузов.

Недостаточная глубина теоретических и методических разработок в части налогового учета обусловила необходимость формирования как новых концептуальных представлений о налоговом учете прибыли от инновационной деятельности в вузах, так и направлений его развития в части операций по осуществлению деятельности в вузовской инновационной среде. Это определило актуальность темы диссертационного исследования.

Степень изученности проблемы. Вопросы становления, развития теории, методики и методологии налогового учета прибыли рассматривали многие российские ученые: М.В. Апалькова, И.Н. Богатая, С.М. Бычкова, В.Г. Гетьман, А.В. Глуценко, Т.А. Корнеева, Е.В. Лаврухин, Т.С. Маслова, И.Е. Мизиковский,

О.А. Миронова, Е.В. Оломская, В.А. Пискунов, Т.М. Рогуленко, Н.В. Предеус, Н.Г. Сапожникова, Л.В. Усатова, В.В. Худолеев, Е.С. Цепилова, А.А. Шапошников, Т.Г. Шешукова, Л.Ф. Шилова и др.

Актуальным направлениям исследования учета, анализа и контроля инновационной деятельности в вузах посвящены работы И.В. Богомоловой, М.Ю. Гвоздева, М.С. Кувшинова, Е.А. Мизиковского, Е.А. Орловой, А.Е. Шевелева, Е.А. Шевелевой. Высоко оценивая вклад российских ученых в исследование данной темы, следует обратить внимание на отсутствие теоретического обоснования методических положений и практических разработок в части налогового учета прибыли от инновационной деятельности, что определило цель и задачи диссертационного исследования.

Цель исследования заключается в развитии научных и методических положений, обогащающих теорию учета, и в разработке практических рекомендаций по налоговому учету прибыли от инновационной деятельности, что позволяет повысить качественный уровень учетной информации, используемой в управлении вузами.

Для достижения поставленной цели определен перечень взаимосвязанных **задач**:

- уточнить предмет и объект налогового учета прибыли;
- обосновать теоретические положения о месте налогового учета прибыли от инновационной деятельности в интегрированной учетно-информационной системе вузов в условиях цифровой экономики;
- разработать новый порядок принятия к налоговому учету доходов, расходов и прибыли по инновационной деятельности вузов;
- предложить методику бюджетирования доходов и расходов по инновационной деятельности вузов для налоговых расчетов по прибыли;
- установить показатели аналитических регистров по налоговому учету и внутренней отчетности вузов, отражающей их доходы, расходы и прибыль, обусловленные инновационной деятельностью;

- усовершенствовать методику налогового анализа прибыли от инновационной деятельности вузов.

Область исследований. Диссертационная работа выполнена в рамках обозначенной в паспорте специальностей ВАК области исследований «Бухгалтерский учет и экономический анализ» согласно п. 1.7 «Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей», п. 1.8 «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой и др.) отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности», п. 2.11 «Теория и методология финансового, управленческого, налогового, маркетингового анализа», п. 2.13 «Теория и методология бюджетирования».

Предмет и объект исследования. Предметом диссертационного исследования является совокупность теоретических, методических и практических положений по налоговому учету прибыли от инновационной деятельности. Объектом исследования выступает налоговый учет прибыли от инновационной деятельности в высших учебных заведениях.

Теоретическую и методологическую основу диссертации составляют: научные труды отечественных и зарубежных ученых, развивавших теоретические и методологические положения по налоговому учету прибыли, а также по анализу и контролю показателей от инновационной деятельности в вузах; законодательные акты и инструктивные указания; методические разработки вузов; материалы научно-практических конференций, а также другие источники.

Инструментарно-методический аппарат исследования. При выполнении диссертационной работы применялись статистические и общенаучные методы теоретического и эмпирического познания: наблюдение, сравнение, группировка, табличный метод, измерение, абстрагирование, анализ, синтез, индукция, дедукция, а также логический, комплексный и системный подходы к оценке экономических явлений.

Информационную базу исследования составили: отечественные и зарубежные законодательные и нормативно-правовые акты по налоговому учету прибыли и регулированию инновационной деятельности; официальные данные Федеральной службы государственной статистики; отраслевые инструктивные документы; внутренние нормативные документы и финансовая отчетность вузов; специальная литература.

Научная новизна проведенного исследования заключается в научном обосновании и разработке методических положений, которые способствуют развитию теории учета, выработке практических рекомендаций по налоговому учету прибыли от инновационной деятельности вузов и направлены на совершенствование процесса формирования учетной информации, используемой в управлении высшими учебными заведениями.

Основные результаты работы, полученные лично автором и содержащие научную новизну, заключаются в следующем:

- расширены предмет налогового учета в вузах путем выделения в его составе инновационной деятельности и перечень объектов налогового учета, включивший в себя доходы, расходы и прибыль по этапам создания, освоения, внедрения, коммерциализации и использования инноваций, что способствует идентификации налогооблагаемой прибыли от инновационной деятельности вузов;

- обоснованы и развиты теоретические положения по налоговому учету прибыли от инновационной деятельности в интегрированной учетной информационной системе вузов в условиях цифровой экономики, что обеспечивает удовлетворение запросов внутренних пользователей в получении ими своевременной, аналитической и достоверной информации о доходах и расходах по инновационной деятельности вузов;

- разработан порядок принятия к налоговому учету доходов и расходов по инновационной деятельности вузов на основе их группировки согласно предложенным этапам, что позволяет идентифицировать объекты налогового учета прибыли и обеспечить аналитичность, достоверность и своевременность

представления информации для бюджетирования, анализа и контроля доходов, расходов и прибыли от инновационной деятельности;

- предложена авторская методика бюджетирования доходов и расходов, обусловленных инновационной деятельностью вузов, для налоговых расчетов по прибыли на основе процессного подхода. Методика раскрывает цель, задачи, принципы бюджетирования, состав и показатели бюджетов, порядок формирования информационной базы, используемой для составления бюджетов, что позволяет рассчитать предполагаемую налогооблагаемую прибыль по этапам инновационной деятельности;

- установлены показатели аналитических учетных регистров и внутренней отчетности по предложенным объектам налогового учета прибыли в разрезе этапов инновационной деятельности и подразделений инновационной инфраструктуры вузов; разработаны справочники для группировки доходов, расходов и прибыли, что способствует повышению аналитичности, оперативности и достоверности учетных и отчетных данных, используемых для принятия управленческих решений по налоговым платежам;

- усовершенствована методика налогового анализа прибыли от инновационной деятельности вузов, позволяющая определить количественную и качественную характеристики влияния налоговой нагрузки на результаты деятельности вузов.

Теоретическая значимость результатов диссертационной работы.

Полученные результаты научного исследования позволили расширить теоретическую и методическую базу по налоговому учету прибыли.

Практическая значимость диссертационного исследования заключается в разработке следующих рекомендаций: по методике бюджетирования налоговых расчетов в сфере доходов, расходов и прибыли от инновационной деятельности вузов на основе процессного подхода; по составу показателей аналитических учетных регистров и внутренней отчетности, касающейся объектов налогового учета прибыли от инновационной деятельности вузов; по методике налогового анализа прибыли от инновационной деятельности вузов.

Апробация результатов работы. Основные теоретические, методические и практические результаты исследования были представлены и доложены на международных научно-практических конференциях и двух конгрессах, а также внедрены в практическую работу бухгалтерской службы по научной деятельности ФГБОУ ВО «Пермский государственный национальный исследовательский университет» и в работу бухгалтерии научно-исследовательской части ФГБОУ ВО «Пермский национальный исследовательский политехнический университет». Материалы диссертационного исследования используются в практике преподавания ФГБОУ ВО «Пермский государственный национальный исследовательский университет» при чтении лекций и ведении практических занятий по следующим дисциплинам: «Контроль и ревизия» по программе бакалавриата «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»; «Инвестиционный анализ» по программе бакалавриата «Менеджмент организации»; «Методология экономического анализа деятельности коммерческих организаций» по программе магистратуры «Аудит и финансовый анализ бизнеса».

Внедрение результатов исследования подтверждено соответствующими документами.

Публикации. По теме диссертационного исследования автором опубликовано 26 научных работ общим объемом 31,67 печ. л. (авторских - 18,56 печ. л.), включая одну статью в издании, цитируемом в базе Scopus, объемом 1,51 печ. л. (авторских - 0,75 печ. л.), 7 статей объемом 5,94 печ. л. (авторских - 4,45 печ. л.) в изданиях, определенных ВАК Минобрнауки России, а также 2 монографии объемом 17,84 печ. л. (авторских - 8,92 печ. л.) и тезисы 3-х докладов.

Объем и структура работы. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы из 200 наименований и 25 приложений. Основной текст диссертации изложен на 135 страницах машинописного текста, содержащего 32 таблицы, 17 рисунков, 15 формул.

1 РАЗВИТИЕ ТЕОРИИ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ПРИБЫЛИ ОТ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВУЗОВ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

1.1 Эволюция налогового учета прибыли в бюджетных учреждениях

Предпосылкой зарождения налогового учета прибыли в мировой практике выступает фискальный интерес государств. Такой вид учета необходим для установления норм принятия к учету доходов и расходов (включая различные ограничения) в процессе экономического обоснования формирования прибыли [150].

В России содержание налогового учета, официально закрепленное в 2002 г. для формирования налога на прибыль, уже в 2005 г. в законном порядке вышло за установленные рамки (после вступления в силу ст. 346.24 «Налоговый учет» Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ). Вузы осуществляют налоговый учет для целей исчисления НДС и налога на прибыль.

Обзор изложенных в научной литературе точек зрения на внутреннее содержание налогового учета прибыли представлен в приложении А.

Основной причиной появления разнообразных определений данного понятия является его недостаточно точная формулировка, закрепленная на законодательном уровне в гл. 25 НК РФ.

Обзор представленных определений налогового учета прибыли позволил выявить ряд их несовершенств:

- 1) в большинстве определений, в том числе и в НК РФ, налоговый учет прибыли представлен как «система», но при этом не называются его элементы и не раскрывается их соподчиненность;

- 2) в научных кругах нет единообразной формулировки, отражающей цель ведения налогового учета прибыли;
- 3) не прослеживаются этапы ведения налогового учета прибыли в условиях цифровой экономики;
- 4) недостаточное внимание уделено признакам достоверности информации в части принимаемой к учету и формируемой в налоговом учете прибыли;
- 5) не всегда зафиксирован вид отражаемой информации;
- 6) не везде обозначен период ведения налогового учета прибыли (несмотря на то, что в НК РФ данный аспект закреплен);
- 7) не во всех определениях просматривается связь с бухгалтерским учетом.

Приведем перечень уточнений, которые целесообразно включить в определение налогового учета прибыли.

1 Вместо термина «система» [171,172] (требующего раскрывать элементы налогового учета прибыли и их взаимосвязь, что ведет к перегруженности определения) правильнее использовать термин «процесс», характеризующий совокупность последовательных действий для достижения результата [163]. В предлагаемом ключе следует обозначить цель и этапы рассматриваемого вида учета.

2 Необходимо уточнить цель данного процесса. Налоговый учет ведется с конечной целью формирования налога на прибыль, но неверно сформированная налогооблагаемая база приведет к неверной его сумме, т.е. налоговое обязательство - это следствие, поэтому не может быть первоочередной целью.

3 Требуется закрепить этапы налогового учета прибыли при его организации, актуальные в условиях цифровой экономики. Этапами, характерными и необходимыми для налогового учета прибыли, являются регистрация и обработка информации [84] (рисунок 1.1).

4 Нужно зафиксировать требования к достоверности информации, принимаемой и формируемой в налоговом учете прибыли, поскольку сведения, аккумулируемые в налоговой декларации по прибыли, не должны быть ложными. Из рассмотренных выше определений налогового учета прибыли только в

трактовке, данной М.А. Тюминой [160], содержится требование формирования достоверной информации в налоговом учете, а также аналогичное требование закреплено в ст. 313 НК РФ. Критерии достоверности информации в бухгалтерском учете рассматривал Ю.Ю. Кочинев [78]. Развитие методических аспектов налогового учета представлено в работах Т.М. Рогуленко [143].



Рисунок 1.1 - Этапы налогового учета прибыли в условиях цифровой экономики

Сформируем авторский перечень критериев достоверности информации в налоговом учете прибыли [135]:

- возникновение - доходы и расходы в целях налогового учета прибыли признаются на основании первичных документов, сформированных в программном обеспечении «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8»;

- существование - доходы и расходы отражаются в аналитических регистрах налогового учета прибыли, созданных в программе «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8»;

- полнота - доходы, расходы и прибыль формируются в соответствии с гл. 25 НК РФ в аналитических регистрах налогового учета прибыли и отражаются в налоговой отчетности в программе «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8»;

- оценка - при формировании прибыли в налоговом учете ее оценка производится при покупке товаров, безвозмездном получении имущества и в ходе других операций;

- точность - факты хозяйственной жизни организации отражаются в верных суммах и периодах;

- раскрытие и представление - заполняются те строки налоговой декларации, которые необходимо сформировать в соответствии с аналитическими регистрами налогового учета прибыли и с инструкцией по составлению декларации;

- классификация - доходы и расходы распределяются по классификации, закрепленной в гл. 25 НК РФ;

- права и обязательства - налог на прибыль является обязательным налогом.

Информация, принимаемая к налоговому учету прибыли, должна быть достоверной [189] на этапе сбора (этап бухгалтерского учета), а информация, формируемая в налоговом учете и налоговой отчетности по прибыли, должна отвечать критериям достоверности, рассмотренным выше.

5 Следует определить вид формируемой информации. Учреждения осуществляют хозяйственную жизнь, в результате которой возникают доходы, расходы и прибыль, а соответственно, формируется финансовая информация [190].

Все вышеперечисленные моменты являются проблемами теории налогового учета прибыли.

На основе анализа научных работ и российского налогового законодательства сформулировано авторское понимание данного термина. Налоговый учет прибыли - это составная часть единой учетной системы, ведение

которой осуществляется в налоговом периоде через этапы регистрации и обработки первичной достоверной финансовой информации о доходах и расходах с использованием аналитических регистров налогового учета и программного обеспечения для формирования данных о налогооблагаемой прибыли экономического субъекта.

Авторское определение понятия «налоговый учет прибыли» разрешает вышеперечисленные теоретические проблемы [134], поскольку в нем:

- уточнены этапы данного вида учета, осуществляемые в программном обеспечении, используемом при ведении налогового учета прибыли в вузах;
- закреплены критерии достоверности и вид формируемой при этом информации;
- обозначена цель налогового учета прибыли.

Уточнения к определению налогового учета прибыли снимают ряд теоретических недочетов.

По мнению Т.Г. Шешуковой, Д.В. Орлова [185], неоднозначность подходов исследователей к раскрытию сущности понятий кроется в том, что образование понятия - это сложный диалектический процесс, поэтому различия в трактовках могут быть связаны с различным опытом исследователей. Дефицита научной литературы по данной тематике нет, но авторы публикаций раскрывали лишь отдельные стороны изучаемой проблемы, что обусловило необходимость ее детального рассмотрения.

Актуальность исследования этапов становления налогового учета прибыли в бюджетных учреждениях вызвана отсутствием в научных работах единого мнения по обозначенной проблеме [121], а также несформированностью этапов данного процесса после 2002 г. Направления по развитию отдельных положений нормативно-правовой базы налогового учета в экономических субъектах анализировал в своих работах В.Г. Гетьман [46,47].

Наша ключевая цель заключается во внесении уточнений в сформированные в научной литературе этапы становления налогового учета

прибыли, в их характеристику с точки зрения роста самостоятельности налогово-учетной системы [140].

Для целостного представления о сущности какого-либо явления целесообразно обратиться к его истории [29]. Обзор этапов становления налогового учета прибыли в РФ дан в приложении Б.

Отметим определенную точность и аргументированность нормативными актами в выделении данных этапов в научных трудах В.Р. Берник, А.В. Брызгалина, А.К. Головкина, Е.В. Демешевой [99] и Ю.В. Носковой [118]. На наш взгляд, указанные этапы нуждаются в корректировке, поскольку не все ключевые изменения налогового законодательства РФ учтены вышеперечисленными авторами. Представим скорректированные нами этапы формирования налогового учета прибыли.

Первый этап (с 1 января 1992 г. до 5 августа 1992 г.) отличается возникновением разных правил по учету затрат, относимых на себестоимость продукции, работ, услуг, в бухгалтерском учете и учете для целей налогообложения прибыли.

Второй этап (с 5 августа 1992 г. до 1 июля 1995 г.) характеризуется появлением корректировок по утвержденным лимитам относительно затрат в учете для целей налогообложения прибыли.

Третий этап (с 1 июля 1995 г. до 1 января 1999 г.) идентифицируется появлением термина «учетная политика для целей налогообложения», в которой необходимо закреплять метод определения объектов налогового учета прибыли.

Четвертый этап (с 1 января 1999 г. до 1 января 2002 г.) отличается введением официального термина «налоговый учет прибыли».

На рисунке 1.2 представлен порядок формирования в РФ налогооблагаемой прибыли до 2002 г.

С 1 января 2002 г. налоговый учет прибыли ведется параллельно бухгалтерскому учету.

В научной литературе в последнее десятилетие развитию налогового учета прибыли уделено внимания не достаточно [97]. Рассмотрим современный - пятый

- этап и отметим ключевые изменения в части ведения налогового учета прибыли за последние 15 лет.

Пятый этап (с 1 января 2002 г. по настоящее время) характеризуется формированием правил принятия доходов и расходов к налоговому учету прибыли в различных отраслях: страховой, банковской и др. Налоговое законодательство динамично меняется, но поправки не затрагивают ст. 313 и 314 НК РФ, принятые в 2002 г.

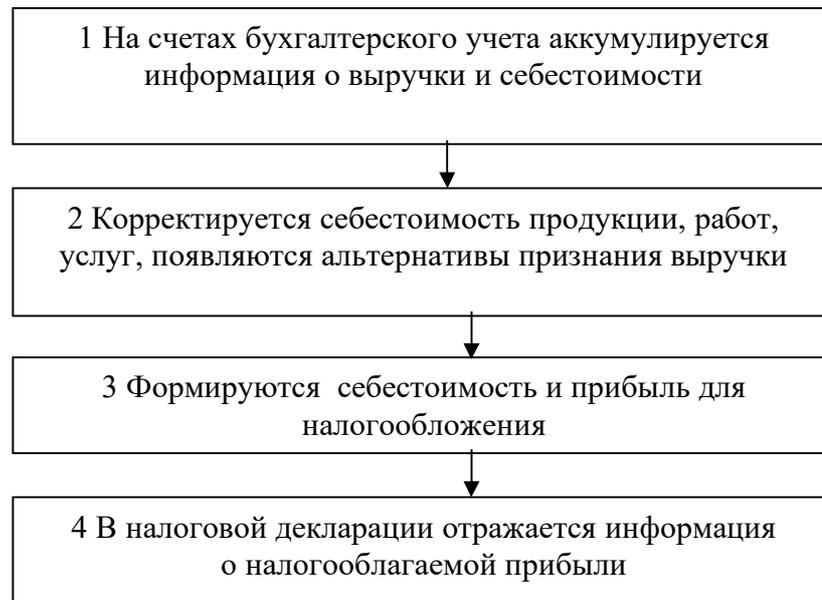


Рисунок 1.2 - Этапы формирования налогооблагаемой прибыли в РФ до 2002 г.

Сформированные этапы подразделим на три стадии.

Первая стадия - возникновение (с 1 января 1992 г. до 1 января 1999 г.).

Вторая стадия - формирование (с 1 января 1999 г. до 1 января 2002 г.).

Третья стадия - официальное закрепление (с 1 января 2002 г. по наши дни) [140].

Все вышесказанное свидетельствует о том, что налоговый учет прибыли регулируется на законодательном уровне теми же документами, которые регламентируют налогообложение прибыли. Для рассматриваемой сферы отдельных законов и положений, как в бухгалтерском учете, не принято.

В таблице 1.1 раскрыто нормативное регулирование налогового учета прибыли в РФ.

**Таблица 1.1 - Уровни нормативно-правового регулирования
налогового учета прибыли в РФ**

Уровень нормативно-правового регулирования	Содержание
I Макроуровень	
1.1 Кодексы, федеральные законы	Статьи НК РФ [2], регламентирующие налоговый учет прибыли: 313-317; 321, 321.2-333
1.2 Акты федеральных министерств и ведомств	Постановления и приказы по организации налогового учета прибыли не принимались
1.3 Рекомендации ФНС РФ (ранее - МНС РФ) [17]	Принятые в 2001 г. рекомендации сегодня мало актуальны из-за срока давности
II Микроуровень	
Приказы, утверждаемые руководителем организации	Учетная политика для целей налогообложения (специальных требований к порядку составления и оформления НК РФ не содержит).

Статьи НК РФ по группам в соответствии с целью их применения распределены на рисунке 1.3.

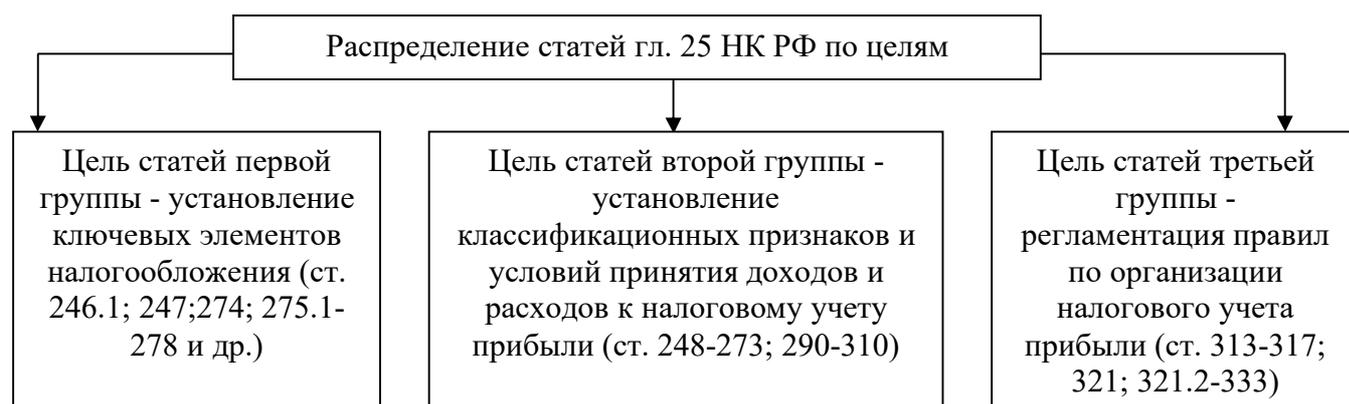


Рисунок 1.3 - Группировка статей гл. 25 НК РФ по их целям

Для раскрытия избранной темы необходимо обоснование авторских этапов развития налогового учета прибыли именно в бюджетных учреждениях с целью выявления характера его эволюции и формирования предложений, направленных на развитие исследуемой категории.

Сформированный нами обзор документов, регламентирующих налогообложение прибыли в бюджетных учреждениях с 1991 г., представлен в приложении В. Обзор показал, что никаких специальных правил, за исключением отдельного учета средств финансирования и требований по ведению налогового учета прибыли централизованной бухгалтерией, в законодательстве не предлагалось.

На основе проведенного ретроспективного анализа в части законодательного регулирования налогообложения прибыли бюджетных учреждений в приложении Г представлена авторская позиция. Обозначенные автором диссертации этапы базируются на всех без исключения законодательных изменениях, направленных на разделение областей финансового учета в бюджетной сфере, и подтверждают актуальность научного поиска в разработках, касающихся порядка формирования прибыли от инновационной деятельности вузов в налоговом учете.

В современном налоговом законодательстве необходимо отметить действие двух условий правоприменения нулевой процентной ставки по налогу на прибыль бюджетными учреждениями:

- первое условие касается источников получения доходов и их процентного соотношения;
- второе условие оговаривает момент и правила потери данной льготы.

В балансе государственного (муниципального) учреждения, составленном по форме 0503730¹, отражается расчет величины рассматриваемого налога. Динамика данного показателя в вузах за 2017 – 2018 гг. представлена в таблице 1.2.

Таблица 1.2 - Расчеты по налогу на прибыль в вузах за 2017-2018 гг.

В рублях

Вуз	На начало 2017 г.	На конец отчетного периода 2017 г.	На начало 2018 г.	На конец отчетного периода 2018 г.
1	2	3	4	5
1 ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики»	х	Х	х	33 739 161,00
2 ФГАОУ ВО «Московский физико-технический институт (национальный исследовательский университет)»	44 262 299,56	24 360 542,87	24 360 542,87	х
3 ФГБОУ ВО «Пермский государственный национальный исследовательский университет»	48 768,27	2 274 537,00	2 274 537,00	6 251 593,71

¹ bus.gov.ru.

1	2	3	4	5
4 ФГБОУ ВО «Пермский национальный исследовательский политехнический институт»	4 662 517,00	14 331 602,00	14 331 602,00	х
5 ФГБОУ ВО «Национальный исследовательский Московский государственный строительный университет»	1 993 449,78	8 772 779,00	8 772 779,00	10 416 956,00
6 ФГАОУ ВО «Санкт-Петербургский национальный исследовательский университет информационных технологий, механики и оптики»	6 305 000,80	5 350 980,80	5 350 980,80	319 388,80
7 ФГАОУ ВО «Белгородский государственный национальный исследовательский университет»	1 134 707,19	1 441 858,19	1 441 858,19	583 284,07
8 ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ»	10 825 293,42	1 598 063,68	1 598 063,68	2 176 623,02
9 ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский университет «Московский институт электронной техники»	488 891,20	1 322 393,39	1 322 393,39	5 007 800,02
10 ФГАОУ ВО «Российский государственный университет нефти и газа (национальный исследовательский университет) имени И.М. Губкина»	14 948 525,60	16 789 481,60	Нет данных	Нет данных
11 ФГБОУ ВО «Московский государственный технический университет имени Н.Э. Баумана (национальный исследовательский университет)»	111 258 210,37	133 352 792,29	133 352 792,29	143 836 591,18
12 ФГАОУ ВО «Волгоградский государственный университет»	3 619 243,03	1 929 693,03	1 929 693,03	х
13 ФГБОУ ВО «Национальный исследовательский университет «МЭИ»	11 175 793,41	296 282,00	296 282,00	8 608 852,92
14 ФГАОУ ВО «Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого»	х	х	х	3 780 907,56

Налоговый учет прибыли необходим на этапе ее формирования [112]. Представленные данные подтверждают актуальность планирования, учета, анализа и контроля сумм налога на прибыль.

Стремительное развитие цифровой экономики приводит к автоматизации налогового учета прибыли в бюджетных учреждениях посредством внедрения

программы «1С:Бухгалтерия 7.7 ПРОФ для бюджетных учреждений» с 1999 г. При кардинальном изменении законодательства выпускаются новые редакции программ. В приложении Д представлены конфигурации программного обеспечения для бюджетных учреждений в части ведения налогового учета прибыли.

Конфигурации программного обеспечения «1С:Бухгалтерия» помогают понять, что электронные средства, содержащие способы обработки фактов хозяйственной жизни, становятся обязательным атрибутом при ведении налогового учета прибыли в бюджетных учреждениях, не нарушая, а развивая его общеметодологические основы и принципы.

Научный интерес представляют направления организации налогового учета прибыли в бюджетных учреждениях в целом и в вузах в частности в различных сферах их деятельности, в том числе в инновационной, в условиях развития цифровой экономики.

1.2 Тенденции развития налогового учета прибыли в интегрированной учетной системе вузов

Необходимость интеграции различных видов учета связана с эволюцией учетной науки. Комплексное обеспечение управления деятельностью вузов включает в себя интегрированную учетную систему, которая полностью ориентирована на представление информации для достижения главных оперативных и стратегических задач, стоящих перед вузами.

Раскроем авторское видение интегрированной учетной системы вузов как организованной совокупности элементов бухгалтерского, налогового, статистического и управленческого учета, которая образует базу данных, необходимую для формирования бухгалтерской, налоговой, статистической и

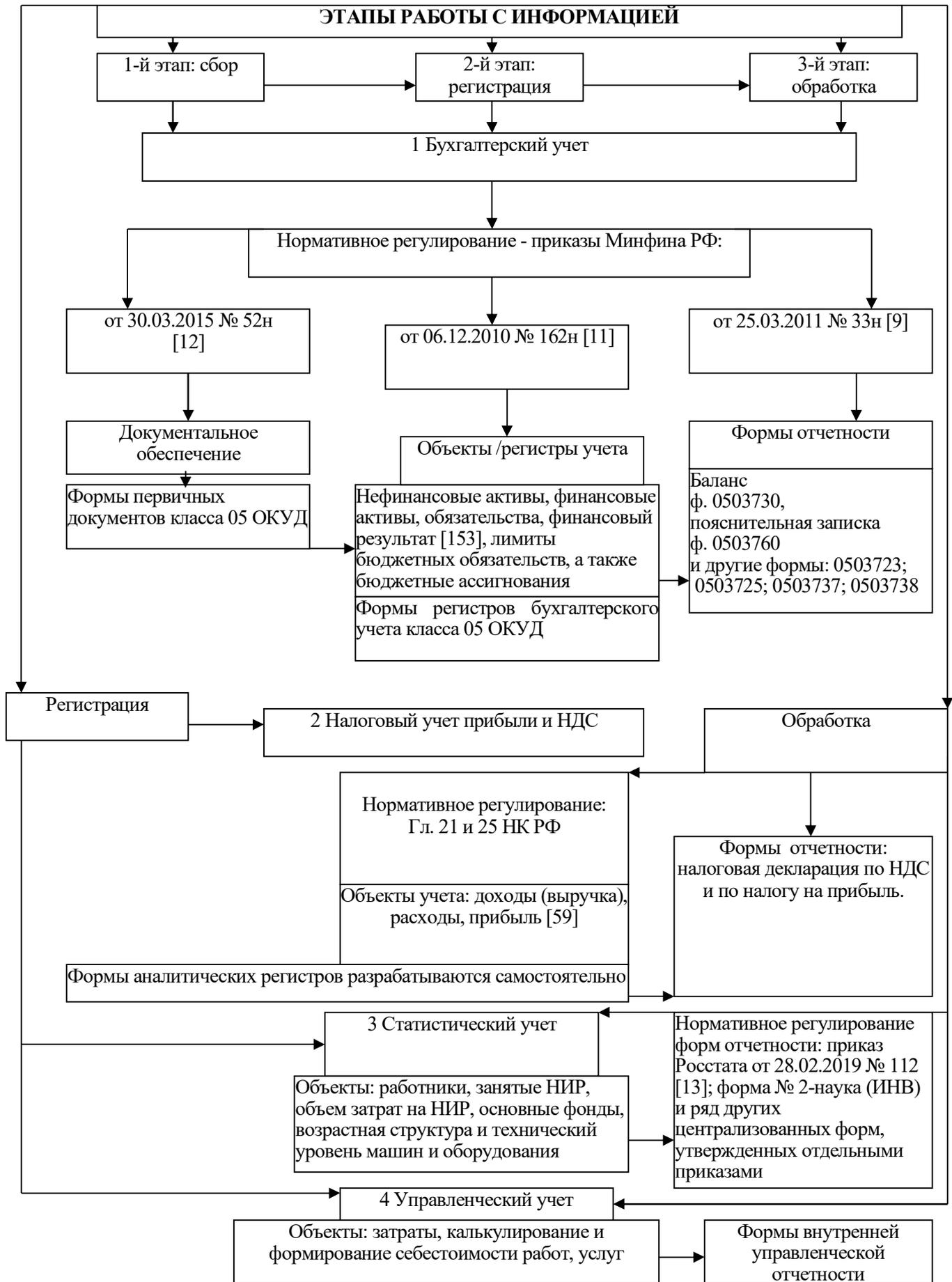


Рисунок 1.4 - Авторская структура интегрированной учетной системы вузов РФ

управленческой отчетности с целью оперативного и стратегического управления вузами.

Авторская структура интегрированной учетной системы вузов РФ с определением в ней места налогового учета прибыли, представленная на рисунке 1.4, имеет сложное многокомпонентное построение, включающее в себя четыре подсистемы: бухгалтерский, налоговый, статистический, управленческий учет. К основным элементам системы относятся нормативно-правовое регулирование, методы обработки и представления информации об объектах учета [111]. Данная структура отвечает современным реалиям в экономике, характеризующейся растущими требованиями к экономической информации и разветвленностью целей управления, интегрированием традиционных объектов учета и появлением новых. Формирование учетно-контрольного пространства организаций, в том числе вузов, рассматривали А.В. Глущенко [52], И.Е. Мизиковский [164].

Место налогового учета в информационной базе экономического субъекта анализировали М.В.Апалькова [23], А.В. Никорюкин, Н.В. Предеус, В.В. Скачкова [115].



Рисунок 1.5 - Роль налогового учета прибыли в интегрированной учетной системе вузов РФ

Управленческий учет не регулируется на законодательном уровне, внутренним организационным документом выступает учетная политика по управленческому учету, в которой закреплены формы внутренней отчетности в соответствии с децентрализацией организационной структуры управления в вузах [122, 129].

Подробнее роль налогового учета прибыли по этапам его ведения в интегрированной учетной системе вузов РФ раскрыта на рисунке 1.5.

Объединяемые процессы в интегрированной учетной системе вузов при использовании программного обеспечения позволяют одновременно формировать необходимую отчетность с заданными параметрами. В условиях цифровой экономики изменяется способ сбора информации (рисунок 1.6).

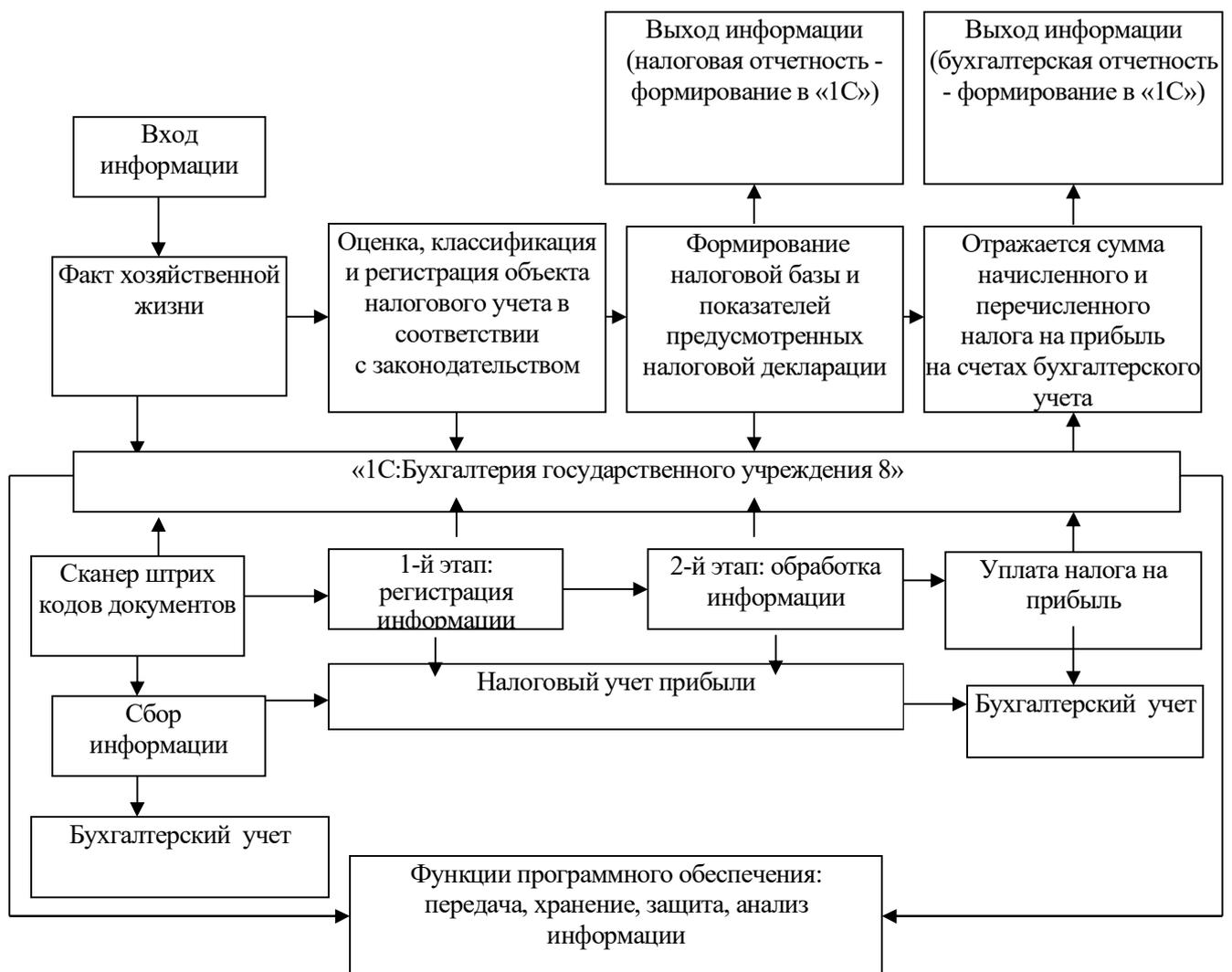


Рисунок 1.6 - Сбор информации для налогового учета прибыли в условиях цифровой экономики в вузах РФ

С точки зрения организации налогового учета прибыли в эпоху цифровой экономики меняются только этапы его ведения через автоматизацию процессов. В обозримом будущем конфигурация «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8» возможно будет включать сканер штрих кодов документов, т.е. механизм автоматической их идентификации. Данная функция работает в конфигурациях «Управление торговлей» и «Управление производственным предприятием» на платформе «1С: Предприятие 8.1».

Эволюция цифровой экономики не возможна без развития новаторской деятельности, которую в числе других осуществляют вузы страны, аккумулируя положительный опыт, накопленный различными подразделениями вузов, и ориентируя образовательную, научную и инновационную работу на развитие цифровой экономики в Российской Федерации.

Так, 25 января 2017 г. создан Национальный центр цифровой экономики МГУ, который, включая в себя Центр хранения и анализа больших данных (ЦХАБД), осуществляет ряд направлений по развитию информационной инфраструктуры. Для развития цифровой экономики в 2018 г. в МГУ сформирован консорциум из 25 организаций: это 5 научных учреждений, 8 университетов, госкорпорация «Росатом», 10 коммерческих компаний-партнеров и 1 некоммерческая структура «Институт развития информационного общества». Также МГУ реализует проект «Методы выявления потребностей секторов экономики в цифровых платформах и сквозных технологиях на основе анализа больших массивов текстов» [100].

В Томском государственном университете систем управления и радиоэлектроники 1 августа 2017 г. открыт Центр цифровой экономики [106].

В 2018 г. начал работу Институт развития цифровой экономики (ИРЦЭ) при Финансовом университете с целью объединения трех основ: научных исследований, бизнеса и образования [107].

Для развития цифровой экономики (при работе с информацией) в уставах вузов закреплены следующие виды деятельности:

- оказание услуг связи;

- разработка и сопровождение программных средств и иных информационных услуг;

- создание и использование компьютерных программных продуктов.

Перечисленные направления деятельности приводят к созданию поисковых и цифровых платформ, которые положены в основу функционирования моделей цифрового бизнеса. Кроме участия в создании бизнес-моделей, вузы могут осуществлять определенные виды деятельности, закрепленные в уставах через представленные в таблице 1.3 модели цифрового бизнеса. Новые виды деятельности вузов приводят к возникновению традиционных объектов налогового учета прибыли, но от новых направлений.

Таблица 1.3 - Модели цифрового бизнеса

Модель цифрового бизнеса	Направления деятельности, закрепленные в уставах вузов	Объект налогового учета прибыли
1 Рекламная модель (поисковики и платформы)	Осуществление рекламной деятельности Создание рекламных роликов	Выручка от размещения (рекламы)
2 Абонентская модель (потокосервисы)	Выпуск и продажа аудиовизуальной продукции за счет средств от приносящей доход деятельности Производство, разработка, публичная демонстрация и продажа аудиовизуальной и визуальной продукции	Выручка от скачивания (программ, информационных материалов и т.д.)
3 Агентская модель (цифровая платформа)	Розничная торговля книгами, журналами канцелярскими товарами Продажа сельскохозяйственной продукции Производство и продажа сувенирной продукции Производство и продажа учебной продукции	Выручка от продаж через онлайн-площадки
4 Онлайн-торговец (цифровая платформа)	Розничная торговля книгами, журналами канцелярскими товарами Производство и продажа продукции производственного, технического, учебного и бытового назначения Продажа сельскохозяйственной продукции Производство и продажа сувенирной и продукции	Выручка от продаж через онлайн-площадки

Использование моделей цифрового бизнеса предполагает наличие Интернета и веб-сайтов. С 2010 г. Федеральная служба государственной статистики проводит мониторинг развития информационного общества в РФ (показатели представлены в таблице 1.4) [162].

Таблица 1.4 - Показатели развития информационного общества в РФ

Показатели	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.
1 Доля образовательных учреждений высшего образования подключенных к Интернету по широкополосному доступу, %	84,3	87,7	94,2	94,7	94,6	92,7	94,3	96,0
2 Доля высших образовательных учреждений, имеющих веб-сайт в Интернете, в общем числе самостоятельных образовательных учреждений	96,3	98,2	99,8	99,8	97,5	100	95,1	---

При использовании моделей цифрового бизнеса для реализации товаров, работ и услуг возникает проблема документального подтверждения и момента признания доходов и расходов. Очевидно, что метод начисления в данном случае не применим, доходы и расходы будут формироваться в налоговом учете прибыли только кассовым методом на основании платежных документов.

Развитие цифровой экономики является одним из высокорискованных направлений инновационной деятельности, осуществляемой вузами, поскольку она происходит в условиях неопределенности, когда последствия принимаемых действий могут быть неоднозначны. Данный фактор требует от учетной системы формирования и использования информации по этапам инновационной деятельности.

В действующем налоговом законодательстве предметом налогового учета прибыли выступают научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки (далее - НИОКР). В ходе эволюции инновационной деятельности положения по рассмотрению в качестве предмета налогового учета только НИОКР частично теряют свою актуальность и требуют расширения. Возникает необходимость выделения инновационной деятельности в качестве предмета

налогового учета прибыли и формирования объектов доходов, расходов и прибыли в разрезе этапов инновационной деятельности. Предложения по расширению предмета и числа объектов в налоговом учете прибыли представлены в следующей главе диссертационного исследования.

В целях управления цифровой экономикой России определено 5 базовых направлений развития, касающихся регулирования, кадров, образования, компетенций, информационной инфраструктуры и информационной безопасности. В рамках научного исследования приоритетным направлением является создание информационной структуры вузов, основная цель которой состоит в формировании системы сбора, обработки, хранения и представления пространственных данных.

В действующей конфигурации «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8», предусмотрены функции, позволяющие осуществлять налоговый учет прибыли от инновационной деятельности вузов при дополнительных настройках.

Новая интегрированная учетная информационная система вузов, отвечающая требованиям цифровой экономики, отражена на рисунке 1.7.

В рамках цифровой экономики появляется возможность альтернативного формирования необходимых конфигураций при осуществлении налогового учета прибыли и НДС, а также управленческого учета [74].

Перед формированием теоретических положений о налоговом учете прибыли от инновационной деятельности рассмотрим теоретические характеристики налогового учета прибыли в традиционном понимании [200].

1 Функции налогового учета прибыли (п. 4 приложения Е). В гл. 25 НК РФ названы две функции налогового учета прибыли - контроль и информационное обеспечение. Перечень функций, предложенных российскими учеными, представлен на рисунке 1.8.

На наш взгляд, налоговому учету прибыли на этапе ее формирования (на этапах распределения и использования прибыли налоговый учет не актуален) присущи следующие функции, представленные в таблице 1.5.

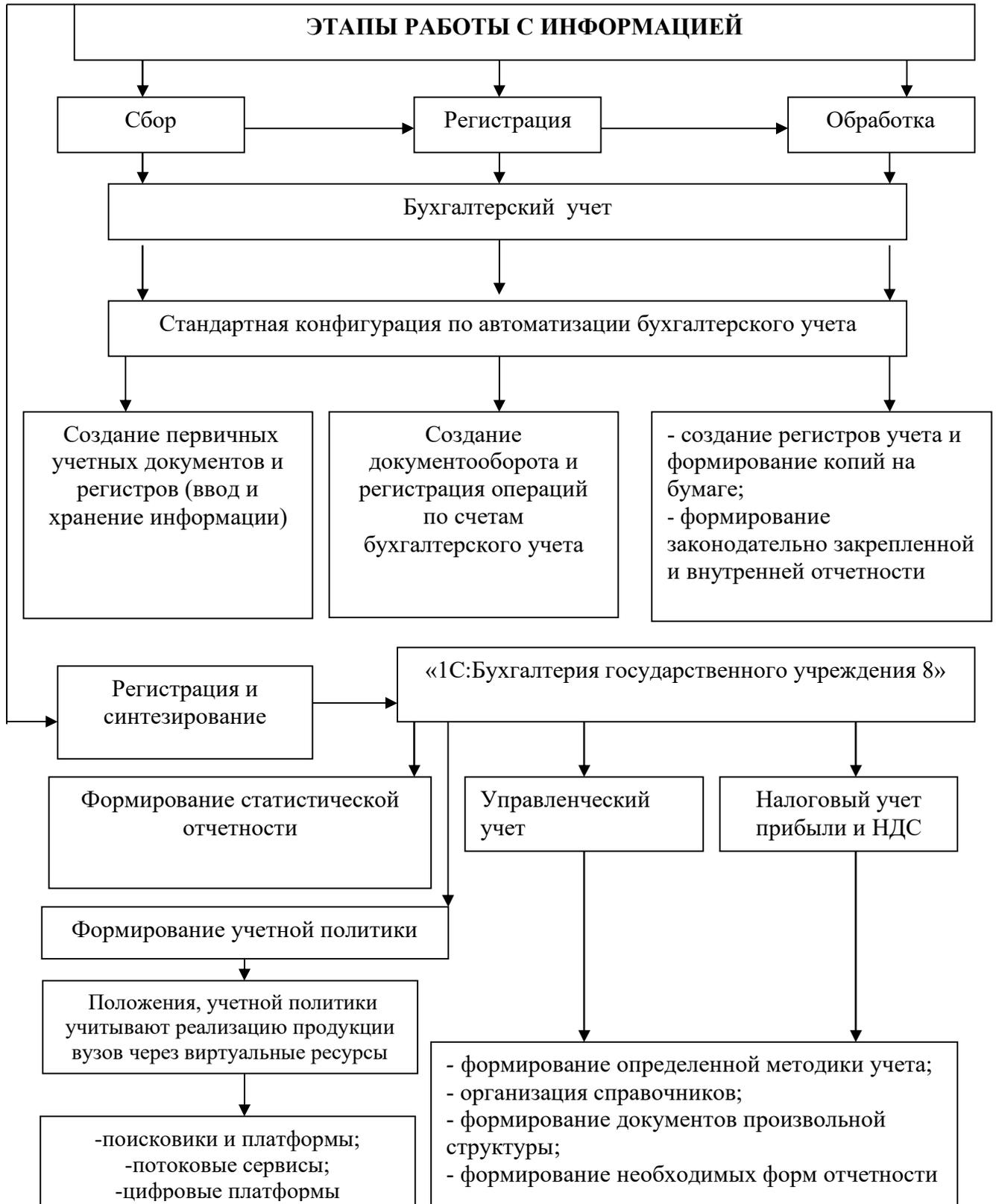


Рисунок 1.7 - Авторская интегрированная учетная информационная система вузов в условиях цифровой экономики

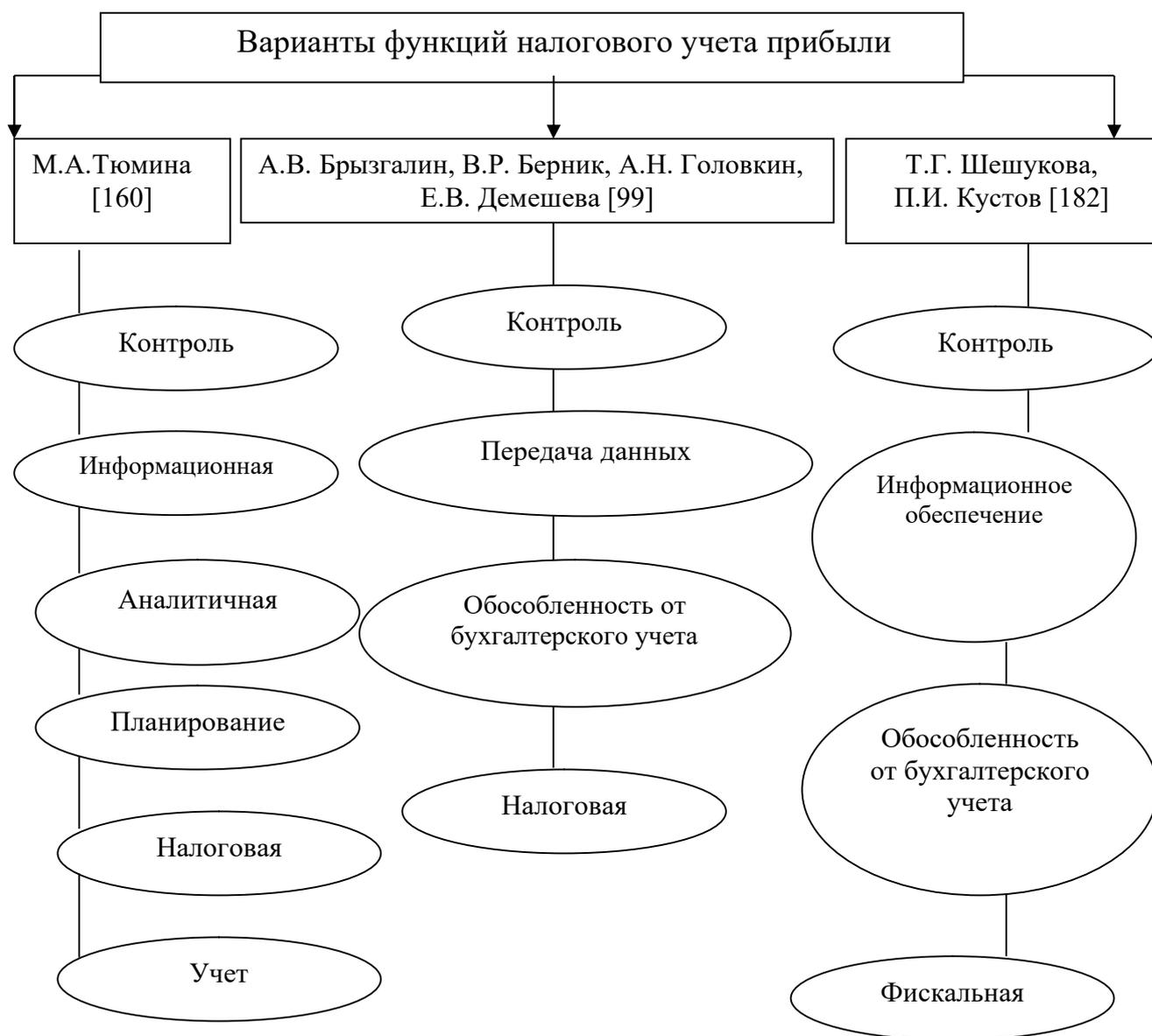


Рисунок 1.8 - Варианты функций налогового учета прибыли

Таблица 1.5 - Авторский перечень функций налогового учета прибыли

Функция	Роль функции налогового учета прибыли
1 Контроль	Позволяет контролировать размеры налогооблагаемой базы и налога на предмет соответствия их формирования закрепленным налоговым правилам
2 Информационное обеспечение	Аналитические регистры налогового учета прибыли и декларация содержат промежуточные и итоговые налогооблагаемые показатели, а соответственно, предоставляют финансовую информацию заинтересованным пользователям
3 Планирование	Реализуется при выборе предусмотренных правил, касающихся вариантов создания резервов, способов начисления амортизации, оценки активов
4 Учет	Обобщение информации об объектах учета с целью формирования налогооблагаемой базы по прибыли с использованием разработанных самостоятельно организацией форм аналитических регистров по налоговому учету прибыли и процедур их формирования

Функции выражают основные направления ведения налогового учета прибыли и его содержание.

2 Принципы налогового учета прибыли (п. 5 приложения Е). Принципы представлены в различных статьях НК РФ и рассмотрены в исследованиях отечественных ученых (Т.Г. Шешукова, И.П. Кустов [182], Е.В. Оломская [119, 120]).

В результате анализа позиций ученых и налогового законодательства в таблице 1.6 сформулирован авторский перечень принципов, характерных для этапов налогового учета прибыли в целом и от инновационной деятельности в частности.

Таблица 1.6 - Авторский перечень принципов налогового учета прибыли

Этап	Принципы	Содержание принципа налогового учета прибыли	Содержание принципа налогового учета прибыли от инновационной деятельности
1 Регистрация информации	разделения	Группировка доходов и расходов в соответствии с предусмотренной НК РФ классификацией	Группировка доходов и расходов в соответствии с предусмотренной НК РФ классификацией, но по этапам инновационной деятельности
	соответствия (непротиворечивость)	Операции, отраженные в аналитических регистрах по налоговому учету доходов, расходов и прибыли, должны соответствовать требованиям НК РФ и не противоречить содержанию операций, зарегистрированных в первичных документах	Аналитические регистры по налоговому учету доходов, расходов и прибыли по инновационной деятельности формируются на базе информации, содержащейся в акте сдачи-приемки (этапа работ) и результата работ (этапа работ) (далее – акта сдачи-приемки работ)
	своевременности	Регистрация операций в аналитических регистрах по налоговому учету доходов, расходов и прибыли должна осуществляться в момент формирования первичного документа	Регистрация операций в аналитических регистрах по налоговому учету доходов, расходов и прибыли по инновационной деятельности должна осуществляться в момент составления акта сдачи-приемки работ на этапах создания, освоения, внедрения, коммерциализации и использования инноваций

Этап	Принципы	Содержание принципа налогового учета прибыли	Содержание принципа налогового учета прибыли от инновационной деятельности
	обоснованности	Регистрация в аналитических регистрах по налоговому учету доходов, расходов и прибыли подлежат факты хозяйственной жизни, отраженные в первичных документах	Регистрации в аналитических регистрах по налоговому учету доходов, расходов и прибыли по инновационной деятельности подлежат факты хозяйственной жизни, отраженные в акте сдачи-приемки работ
	рациональности	Количество аналитических регистров по налоговому учету доходов, расходов и прибыли не должно превышать количества фактов хозяйственной жизни, зафиксированных в первичных документах	Количество аналитических регистров по налоговому учету доходов, расходов и прибыли по инновационной деятельности не должно превышать количества фактов хозяйственной жизни, зафиксированных в актах сдачи-приемки работ
2 Обработка информации	соответствия	Показатели, формируемые в налоговой декларации по прибыли, должны соответствовать фактам хозяйственной жизни на этапе их регистрации	Доходы, расходы и налогооблагаемая прибыль по инновационной деятельности, формируемые во внутренней отчетности, должны соответствовать фактам хозяйственной жизни на этапе их регистрации
	полноты	Показатели, отраженные в аналитических налоговых регистрах по прибыли, переносятся в декларацию по налогу на прибыль	Показатели аналитических налоговых регистров по прибыли от инновационной деятельности отражаются во внутренней отчетности вузов
	своевременности	Показатели налоговой декларации по налогу на прибыль должны быть сформированы в соответствующем отчетном (налоговом) периоде	Показатели внутренней отчетности по прибыли от инновационной деятельности вузов должны быть сформированы в соответствующем отчетном (налоговом) периоде

Принципы являются основой (началом) учетных процессов [33], на них строятся правила налогового учета прибыли, поэтому верно сформированный

перечень принципов учетных процессов служит базой качественной организации учета.

3 Пользователи данных налогового учета прибыли (п. 9 приложения Е). Авторский перечень пользователей данных налогового учета прибыли представлен в таблице 1.7.

Таблица 1.7 - Пользователи данных налогового учета прибыли

Внешние пользователи	Цель	Внутренние пользователи	Цель
1 Налоговые органы	Полнота и своевременность уплаты налога на прибыль в бюджет	1 Руководство	Полнота и своевременная уплата налога на прибыль в бюджет
2 Аудиторы	Достоверность исчисления налогооблагаемых показателей	2 Службы внутреннего контроля	Выявление и предотвращение ошибок по исчислению налога на прибыль

4 Принципы составления налоговой отчетности по прибыли. В таблице 1.8 сформирован авторский перечень принципов, необходимый для составления отчетности по налогооблагаемой прибыли.

Таблица 1.8 - Принципы формирования налоговой отчетности по прибыли

Принцип	Содержание принципа
1 Достоверность	Информация, отраженная в налоговой декларации, должна соответствовать признакам достоверности
2 Соответствие	Налоговая декларация заполняется по форме и инструкции по ее заполнению, установленной приказом Федеральной налоговой службы России на дату представления отчетности
3 Своевременность	Установлены отчетные и налоговые периоды формирования налоговой декларации в налоговом законодательстве
4 Регламентация	Форму налоговой декларации утверждает Федеральная налоговая служба России

Принципы налогового учета прибыли отличаются от принципов бухгалтерского учета [50], а ключевой принцип, увязывающий активы организации с источниками их образования, не применяется.

Развитие современной российской цифровой экономики связано с необходимостью улучшения качества учетной налоговой информации.

Становится очевидным, что для получения данной информации требуется создание теоретической, организационной и методической концепции в части налогового учета прибыли, полученной от инновационной деятельности в вузах. Теоретические положения, раскрывающие новое направление в налоговом учете прибыли, рассматриваются в следующем параграфе диссертационного исследования.

1.3 Формирование теоретических положений налогового учета прибыли от инновационной деятельности вузов в эпоху цифровой экономики

Начало инновационной деятельности высшей школы в России относится к 1990 г., когда в стране начали создаваться университетские научно-технологические парки (технопарки) в г. Томске на базе местных вузов [193].

По поручению Президента РФ в 2009 г. в рамках национального проекта «Образование» определенным вузам присваивается статус национальных исследовательских университетов (далее - НИУ) [6, 16]. В Российской Федерации статус НИУ носят 29 вузов, которые осуществляют широкий спектр фундаментальных и прикладных исследований для эффективного трансфера технологий в экономику [71].

Также в рамках масштабных правительственных мер в России в 2006-2012 гг. сформировано 8 федеральных университетов, основная цель которых заключается в региональном развитии, а задачи состоят в подготовке кадров, накоплении исследовательского потенциала, в обеспечении перехода к образованию, нацеленному на требования инновационной экономики.

В паспорте национального проекта «Наука» в качестве задач обозначены [15]: создание трудовой инфраструктуры научных исследований и разработок,

инновационной деятельности; создание 15 НОЦ мирового уровня на основе объединения университетов и научных организаций и их объединение с организациями, работающими в реальном секторе экономики; развитие инфраструктуры для осуществления исследований и разработок.

При использовании инфраструктуры инновационной деятельности организаций, осуществляющих исследования и разработки, поставлена цель увеличить объем внебюджетных средств в 2022 г. - в 2 раза; в 2023 г. - в 2,5 раза; в 2024 г. - в 3 раза. Финансовое обеспечение национального проекта «Наука» внебюджетными источниками с 2019 по 2024 г. закреплено в размере 231 172,9 млн руб.

В связи с приоритетными государственными задачами в планах финансово-хозяйственной деятельности и уставах вузов закреплены следующие направления работы:

- собственно инновационная деятельность (через создание инновационной инфраструктуры с целью коммерциализации инноваций);
- управление правами на результаты инновационной деятельности.

В приложении Ж представлены вузы из национального рейтинга университетов по критерию «Инновации и предпринимательство» с 2010 по 2016 г.

С 2017 по 2019 г. национальный рейтинг университетов формируется по критерию «Инновации». Динамика за три года и направления деятельности, рассматриваемые для включения вузов в рейтинг, представлены в приложении Ж.

Объем внебюджетного финансового обеспечения некоторых вузов в инновационной сфере по программам развития 2018-2019 гг. определен в приложении И.

Инновационная деятельность отечественных вузов осуществляется не только на внутреннем рынке, но и на внешнем. ФГАОУ ВО «Новосибирский национальный исследовательский государственный университет» в процессе инновационной деятельности осуществляет международные проекты с США в области исследования патогенности вирусов, повышения биобезопасности (плановый бюджет - 3,115 млн руб.); с Германией в части изучения взаимодействия

поверхностных белков вирусов (плановый бюджет - 3,477 млн руб.); с Латвией по разработке композиции фотолуминофора для светодиодов и по синтезу опытной партии фотолуминофора (плановый бюджет - 0,315 млн руб.) [105].

К факторам, препятствующим активному развитию инновационной деятельности вузов, относятся ограничения, содержащиеся в НК РФ и не позволяющие по этапам идентифицировать прибыль, получаемую в ходе создания инноваций. Благодаря обращению к нормам гл. 25 НК РФ выявлено, что термин «инновация» упоминается лишь в нескольких статьях Налогового кодекса РФ: в подп. 14 п. 1 ст. 251; п. 45 ст. 270; ст. 246.1; подп. 3 п. 2 ст. 332.1.

Исследование направлений развития инновационной деятельности в вузах и норм действующего налогового законодательства привело к пониманию необходимости расширения предмета и числа объектов налогового учета прибыли с целью идентификации налогооблагаемой прибыли в указанной сфере.

Первоначально раскрыл содержательный концепт терминов «инновация» и «инновационная деятельность».

Категорию «инновация» (от лат. *innovation*, от англ. *innovation* - нововведение, обновление, изменение) ввел в науку Йозеф Алоиз Шумпетер [194] в начале XX в. В экономической литературе существуют следующие определения инноваций:

1) инновация - это процесс прохождения идеи в итоговый результат либо в отдельные стадии процесса (создание, освоение, внедрение, коммерциализация и использование новшества);

2) инновация - результат определенной деятельности [91].

Соответственно, существуют результативный и процессный подходы при определении инновации. Последний подход более распространен, поскольку при его применении проще и нагляднее анализировать количественные и качественные параметры инноваций для определения эффекта от их использования.

В научной литературе (приложение К), в российском и международном законодательстве (приложение Л) нет единого подхода к определению термина

«инновация». В России официальное определение данной категории было сформировано в Концепции инновационной политики РФ на 1998-2000 гг. [4].

Инновация неразрывно связана с понятием инновационной деятельности [196]. Обзор трактовок содержания термина «инновационная деятельность» представлен в приложении М. В ходе обзора выявлен преимущественно процессный подход. При синтезировании рассматриваемых определений можно выделить пять этапов, характерных для инновационной деятельности: создание, освоение, внедрение, коммерциализация и использование новшеств.

Инновационную деятельность рассматривают на макро- и микроуровнях. В первом варианте инновационную деятельность определяют как объект инновационной политики государства. Во втором случае понимается процесс последовательного проведения работ по созданию новшества и выведению его на рынок для коммерческого применения. В диссертационной работе инновационная деятельность анализируется на микроуровне.

Понятие инновационной деятельности неразрывно связано с понятием «инноватика», обозначающим область науки, охватывающую вопросы методологии и организации инновационной деятельности [177].

Для конкретизации предмета налогового учета прибыли вузов в части включения в него инновационной деятельности автором диссертации уточнено содержание рассматриваемого понятия. Предпосылки, способствующие формированию авторского видения содержания инновационной деятельности вузов, сформированы в приложении Н.

Под инновационной деятельностью вузов нами понимаются работы, направленные на создание, освоение, внедрение, коммерциализацию и использование инноваций для внутренних и внешних заказчиков на базе осуществления научной, образовательной, предпринимательской и внешнеэкономической деятельности учреждений посредством создания собственной инновационной инфраструктуры с целью повышения своего вклада в модернизацию реального сектора экономики Российской Федерации.

При уточнении содержания авторского определения, во-первых, использован процессный подход, что позволило выделить этапы инновационной деятельности вузов; а во-вторых, указано на необходимость наличия собственной инновационной инфраструктуры вузов, включающей в себя технопарк, бизнес-инкубатор, центр развития инновационной деятельности, научно-исследовательскую лабораторию и (или) центр, центр консалтинга инноваций и малое инновационное предприятие.

На основе рассмотрения вариантов определений термина «инновация» в приложениях К и Л сформировано авторское видение рассматриваемой дефиниции, характеризующей итоговый инновационный, экономически и социально полезный результат инновационной деятельности, коммерчески реализуемый и введенный в употребление в форме товара, итога работ, услуги, процесса или нового метода.

Инновация является объектом калькулирования инновационной деятельности и, как ее результат, осуществляется в несколько этапов (процессов).

В таблице 1.9 раскрыто авторское содержание каждого из представленных выше этапов инновационной деятельности вузов.

Выделение инновационной деятельности в качестве предмета налогового учета прибыли вузов определяет необходимость сформировать содержание налогового учета прибыли от инновационной деятельности.

Ключевой понятийный аппарат бухгалтерии заключается в отвлеченных понятиях, которые допускают одновременное существование различных конкурирующих интерпретаций, динамичное изменение признанной доминирующей интерпретации, а также обоснованное добавление и редукцию основных признаков понятия [27].

Конкурирующая альтернативная интерпретация термина «налоговый учет прибыли» определена нами ранее. В научных кругах не рассмотрено содержание налогового учета прибыли от инновационной деятельности вузов, поэтому в приложении П сформированы предпосылки, определяющие содержание анализируемой категории.

Таблица 1.9 - Содержание этапов инновационной деятельности

Этап инновационной деятельности	Традиционный подход	Авторский подход (применительно к инновационной деятельности вузов)
1 Создание инноваций	Основа социально-экономического развития современного общества [163]	Получение инновационных результатов в форме новых знаний, новых или усовершенствованных работ, услуг, изобретение новых или усовершенствованных применяемых технологий, методов организации производства и управления на базе инновационной инфраструктуры вузов
2 Освоение инноваций	Практическая реализация инновационного предложения по производству новых по своим рыночным свойствам товара, работы, услуги [35]	Адаптация и выработка предложений по использованию в будущем инновационных результатов, полученных на этапе создания инноваций
3 Внедрение инноваций	Распространение нововведений [163]	Вхождение инновационных результатов в фундаментальные разработки науки или реальный сектор экономики
4 Коммерциализация инноваций	Финансирование при помощи инвесторов деятельности по продаже инновации [35]	Продажа инновационных результатов на рынке инноваций
5 Использование инноваций	Работающая инновация, обеспечивающая рост эффективности определенных процессов или продукции [35]	Применение инновационных результатов по своему предназначению в научной деятельности или в реальном секторе экономики

Впервые в научной литературе под налоговым учетом прибыли от инновационной деятельности вузов будем понимать регистрацию и обработку первичной достоверной финансовой информации о доходах и расходах по этапам инновационной деятельности в аналитических налоговых регистрах учета и внутренней отчетности за налоговый период для получения достоверной информации о налогооблагаемой прибыли.

Целью налогового учета прибыли от инновационной деятельности вузов является создание информационной составляющей в единой учетной системе путем регистрации и обработки первичной достоверной финансовой информации о доходах и расходах по этапам инновационной деятельности в аналитических налоговых учетных регистрах и внутренней отчетности за налоговый период для получения достоверной информации о налогооблагаемой прибыли.

Содержание налогового учета прибыли от инновационной деятельности вузов обуславливает необходимость его ведения с целью генерирования

достоверной и своевременной информации об объектах учета: о доходах, расходах и прибыли по этапам инновационной деятельности.

Отметим ключевые задачи налогового учета прибыли от инновационной деятельности вузов:

- формирование точной и достоверной информации о порядке представления данных и о величине объектов налогообложения по этапам инновационной деятельности и подразделениям инновационной инфраструктуры в аналитических налоговых учетных регистрах и во внутренних отчетах;

- обоснование применяемых льгот (в случае закрепления предлагаемых объектов учета на законодательном уровне с целью поддержания развития инновационной деятельности на определенных высокорискованных этапах);

- обеспечение отдельного учета при применении различных ставок, если инновационная деятельность вузов осуществляется в различных регионах РФ;

- предоставление заинтересованным пользователям оперативной, достоверной и совокупной информации;

- осуществление планирования, контроля и анализа в части формирования и перечисления в бюджет налога на прибыль по этапам инновационной деятельности.

Теоретические аспекты налогового учета прибыли от инновационной деятельности вузов раскрыты автором диссертации в таблице 1.10. Специфика ведения такого учета:

- регистрация первичной достоверной финансовой информации об объектах налогового учета в разрезе подразделений инновационной инфраструктуры и источников финансирования;

- применение процессного подхода, характерного для инновационной деятельности, к регистрации и обработке первичной достоверной финансовой информации об объектах, формируемой в подразделениях инновационной инфраструктуры;

- организация отдельного учета как расходов на оплату труда работников вузов, участвующих в инновационной деятельности, так и начисленной амортизации при использовании основных средств в рассматриваемой деятельности;

Таблица 1.10 - Авторские характеристики налогового учета прибыли от инновационной деятельности вузов (ИДВ)

Характеристика	Содержание
1	2
1 Функции налогового учета прибыли от ИДВ:	
1.1 контроля	Формирование налогооблагаемой прибыли от инновационной деятельности вузов по этапам ее осуществления
1.2 информационного обеспечения	Аналитические регистры налогового учета прибыли и внутренние отчеты по инновационной деятельности вузов содержат следующие показатели: доходы, расходы и прибыль на этапах создания, освоения, внедрения, коммерциализации и использования инноваций
1.3 планирования	Выбор предусмотренных НК РФ правил, касающихся вариантов начисления амортизации основных средств, используемых при осуществлении инновационной деятельности вузов
1.4 учета	Обработка информации об объектах налогового учета - доходов, расходов и прибыли - с целью формирования налога на прибыль в разрезе этапов инновационной деятельности вузов с использованием разработанных самостоятельно форм аналитических регистров по налоговому учету прибыли и процедур их формирования
2 Принципы формирования внутренней отчетности по прибыли от ИДВ:	
2.1 достоверности	Информация, отраженная во внутренней отчетности вузов по прибыли, должна соответствовать признакам достоверности, рассмотренным в диссертационном исследовании
2.2 соответствия	Формы внутренних отчетов по прибыли в вузах заполняются по форме и правилам, закрепленным в учетной политике для целей налогообложения, утвержденной приказом руководителя
2.3 своевременности	Установлены отчетные периоды формирования внутренних отчетов вузов в учетной политике для целей налогообложения по налоговым (отчетным) периодам, закрепленным в НК РФ
2.4 регламентации	Формы внутренних отчетов в вузах утверждает руководитель в учетной политике для целей налогообложения
3 Пользователи данных налогового учета прибыли от ИДВ:	
3.1 внешние пользователи:	
3.1.1 налоговые органы	В действующих формах налоговой отчетности по прибыли нет показателей дохода, расхода, прибыли по этапам инновационной деятельности [44] При формировании названных показателей появляется информация для определения мероприятий налоговой политики, направленной на сокращение налогового бремени в инновационной сфере с целью ее развития

1	2
3.1.2 органы статистики	В действующих формах статистической отчетности показатели (доходы, расходы) в разрезе этапов инновационной деятельности не предусмотрены. При включении данных показателей в формы статистической отчетности формируется статистика, являющаяся инструментом государственного управления, которая позволит проводить анализ инновационной деятельности вузов и разрабатывать краткосрочные перспективные прогнозы для планового осуществления функций государства при выработке инновационной политики. В форме № 2-наука (ИНВ) Приказом Росстата от 28.02.2019 в разделе 7.3 «Коммерциализация технологий» предусмотрен раздел «Поступления в денежных единицах от образовательных организаций высшего образования» [13]
3.2 внутренние пользователи: 3.2.1 руководство вузов	Планирование, контроль, анализ формирования доходов, расходов и прибыли по этапам инновационной деятельности вузов
3.2.2 службы внутреннего контроля	Контроль за документальной обеспеченностью и экономической обоснованностью полученных доходов и произведенных расходов, за их классификацией в соответствии с НК РФ в ходе осуществления инновационной деятельности по этапам
3.2.3 участники инновационного проекта	Информацию, соответствующую решаемым задачам, получает каждый из следующих участников инновационного процесса вузов [53]: - научный руководитель инновационного проекта; - руководство проекта (технический директор); - экономист; - финансист

- отсутствие материальных расходов и начисленной амортизации на этапе коммерциализации инноваций;

- учет особенностей процессного подхода инновационной деятельности при распределении расходов на прямые и косвенные.

Источниками финансирования инновационной деятельности в вузах выступают: бюджетные ассигнования; средства, полученные от осуществления приносящей доход деятельности; целевые поступления (субсидии, гранты). Налоговый учет прибыли от инновационной деятельности актуален для второго источника финансирования.

Распределение источников финансирования по направлениям деятельности вузов представлено на рисунке 1.9.

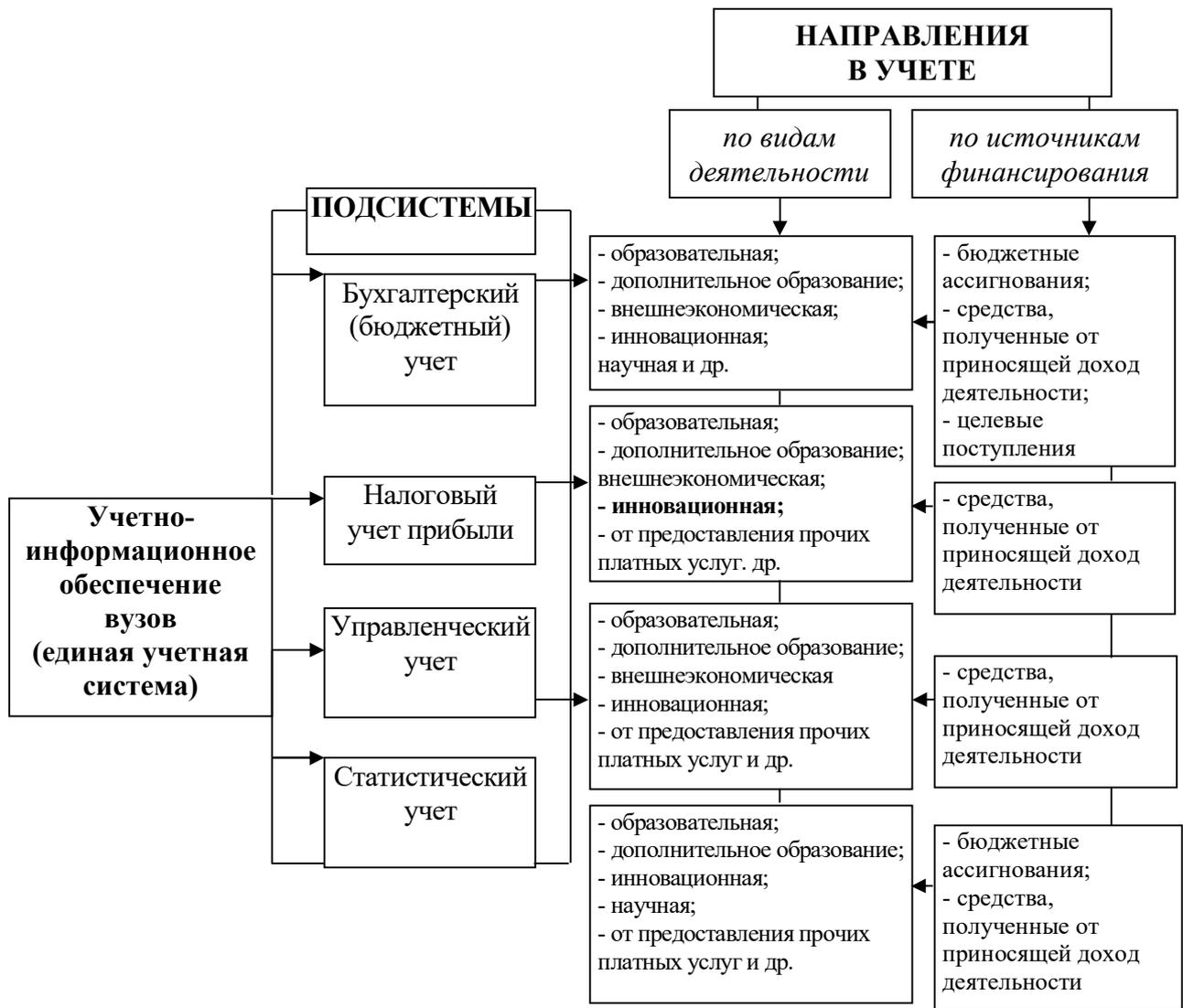


Рисунок 1.9 – Источники финансирования направлений деятельности вузов

Общим для налогового учета прибыли (подсистемы учетно-информационного обеспечения) и отдельного направления данной подсистемы - налогового учета прибыли от инновационной деятельности вузов - является классификация доходов и расходов, установленная НК РФ. Различия состоят в том, что объекты налогового учета инновационной деятельности (доходы, расходы и налогооблагаемая прибыль) выступают частью целой подсистемы налогового учета прибыли, но исключительно в инновационной сфере вузов. Направления по формированию учетно-аналитического обеспечения инновационной деятельности вузов рассматривали в своих работах Е.А. Шевелева, Е.В. Шевелева [178, 179].

Авторские предложения направлены на расширение теоретических представлений о содержании налогового учета прибыли в вузах.

Эволюция налогового учета прибыли в вузах происходит при бурном росте информационных технологий. Будущее учетной профессии определяется современными тенденциями развития информационных технологий, поскольку необходимо поддерживать системы информационного оборота, а знание компьютерных систем и логистики информационных потоков нужно для построения информационного обмена внутри вузов, и цифровая экономика решает данную задачу. Автоматизацию контрольно-информационно-аналитической системы рассматривали в своих работах И.Н. Богатая [30, 32], А.Д. Боровиков [36], Н.Д. Горюнова [54], Е.О. Копаева [132], Н.С. Нечеухина [170], А.В. Никорюкин [132], В.А. Пискунов [128], С.В. Пономарева [54], Н.В. Предеус [132], Т.М. Рогуленко, О.А. Смоляков [36], А.Е. Суглобов [55].

Россия занимает 41-е место по готовности к цифровой экономике. Для повышения роли цифровой экономики принята «Стратегия развития информационного общества в Российской Федерации на 2017-2030 годы» [7], определяющая такое новое направление экономики, как хозяйственная деятельность, в которой мотиватором производства являются данные в цифровом виде. При внедрении цифровых технологий не должны повторяться сложившиеся (бюрократические) учетные приемы.

Определив содержание и теоретические характеристики налогового учета прибыли от инновационной деятельности вузов, перейдем к формированию его видения в условиях цифровой экономики.

В рисунке 1.10 представлены направления расширения действующей конфигурации программы «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8» при ведении налогового учета прибыли от инновационной деятельности вузов.

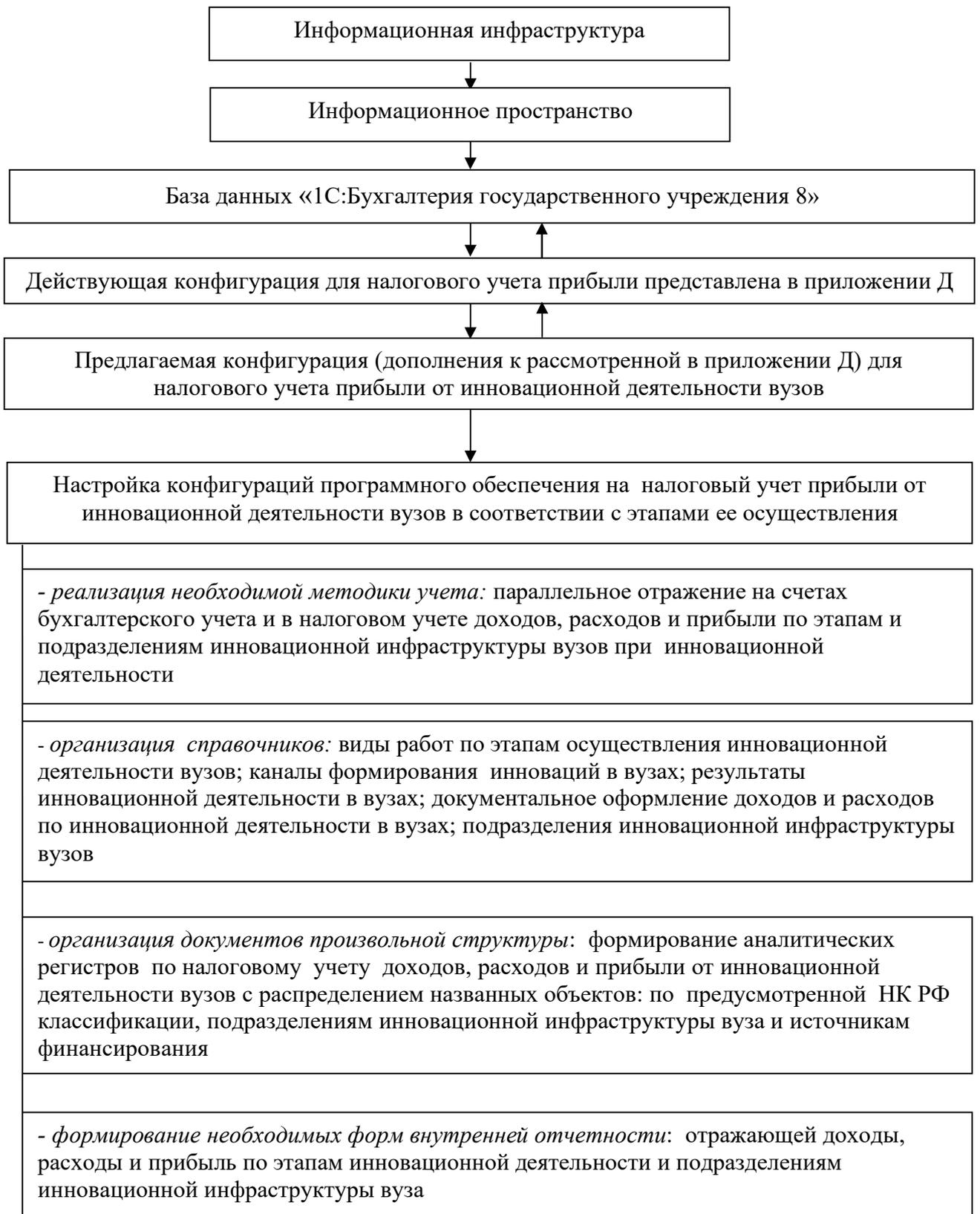


Рисунок 1.10 - Конфигурация базы данных «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8» для ведения налогового учета прибыли от инновационной деятельности вузов

Порядок формирования информации об объектах налогового учета прибыли от инновационной деятельности вузов в программе «1С» представлен на рисунке 1.11.



Рисунок 1.11 - Порядок формирования информации об объектах налогового учета прибыли от инновационной деятельности вузов в программе «1С»

В «1С» формируется информационное пространство с целью появления объективной, достоверной, безопасной информации для удовлетворения потребностей заинтересованных пользователей при развитии инновационной деятельности [94].

Цифровая экономика расширяет возможности выбора управленческих решений при определенных ограничениях для конкретных ситуаций, поскольку позволяет обрабатывать большие объемы данных структурированной и неструктурированной информации, которая поступает из многочисленных источников, поэтому оперативно обработать ее вручную затруднительно из-за больших объемов [70].

В ходе формирования цифровой экономики Российской Федерации для устойчивого функционирования информационной инфраструктуры необходимо развитие следующих направлений:

- 1) единство регулирования, наблюдения и управления информационной инфраструктурой на базе информационных систем;
- 2) использование средств шифрования;

3) применение российского программного обеспечения в целях информационной безопасности (поиск, сбор, анализ, использование, сохранение, распространение информации);

4) комплексная защита информационной инфраструктуры;

5) упорядочение алгоритмов обработки данных и доступа к ним с точки зрения безопасности.

В диссертационной работе рассматривается применение второго и третьего из указанных направлений, необходимых при автоматизации налогового учета прибыли от инновационной деятельности вузов.



Рисунок 1.12 - Интегрированная модель налогового учета прибыли от инновационной деятельности вузов в условиях цифровой экономики

На рисунке 1.12 представлена авторская интегрированная модель налогового учета прибыли от инновационной деятельности в условиях цифровой экономики, позволяющая сформировать учетную информацию о доходах, расходах и прибыли по этапам инновационной деятельности вузов.

Данная модель позволит формировать доходы, расходы и прибыль в разрезе этапов, поскольку традиционный налоговый учет прибыли не дает возможности их идентификации и необоснованно включает доходы от инновационной деятельности в валовую выручку от продаж.

Специфичность ведения нового направления налогового учета прибыли в условиях цифровой экономики в вузах заключается в следующем.

1 Учетная политика для целей налогообложения прибыли от инновационной деятельности должна отражать имеющуюся особенность определения дохода от коммерциализации инновационных результатов через модели цифрового бизнеса (потокные сервисы и цифровые платформы), заключающуюся в применении кассового метода.

2 В Программное обеспечение «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8» при настройке конфигураций налогового учета прибыли в видах деятельности необходимо:

- включить флаг «Инновационная деятельность (по этапам)»;
- сформировать отдельный учет операций, касающийся метода определения дохода от коммерциализации инноваций традиционным путем (по заключенным договорам) и через модели цифрового бизнеса;
- завести справочники, необходимые для формирования показателей аналитических регистров налогового учета прибыли и внутренней отчетности.

Развитие научных положений по налоговому учету прибыли от инновационной деятельности в интегрированной учетной информационной системе вузов в условиях цифровой экономики определило необходимость разработки нового подхода в принятии к налоговому учету доходов и расходов по инновационной деятельности вузов, о чем пойдет речь в следующей главе диссертационной работы.

Выводы по главе 1

1 На основе рассмотрения и обобщения результатов научных исследований выявлено, что сложившиеся подходы к определению содержания термина «налоговый учет прибыли» по-разному эпизодично отражают цель, этапы, критерии достоверности и вид информации, формируемой в налоговом учете прибыли.

В предложенном нами определении понятия «налоговый учет прибыли» уточнены следующие аспекты:

- цель ведения такого вида учета - формирование налогооблагаемой прибыли;
- этапы ведения в программном обеспечении «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8» - регистрация и обработка информации;
- критерии достоверности формируемой информации - условия ее возникновения и существования, полнота, оценка, точность, классификация, степень раскрытия и порядок представления;
- вид формируемой информации - финансовая.

Автором диссертации скорректированы этапы эволюции налогового учета прибыли в РФ, рассмотренные в научной литературе. В основу авторских корректировок положены нормы законодательных документов, направленные на разделение сфер финансового учета.

При рассмотрении исторических тенденций формирования налогового учета прибыли в бюджетных учреждениях в целом и в вузах в частности сформированы авторские этапы его развития и установлена актуальность поиска направлений организации налогового учета прибыли от инновационной деятельности в вузах.

2 При переходе к информационному цифровому этапу функционирования экономики определены изменения, затрагивающие интегрированную учетную информационную систему вузов в современных условиях, касающиеся реализации определенных видов продукции через виртуальную бизнес-среду.

Современные реалии потребовали в эпоху цифровой экономики построения новой - интегрированной - учетной информационной системы вузов, учитывающей конфигурации программного обеспечения «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8», а именно: формирование в программном обеспечении учетной политики, учитывающей определение дохода при коммерциализации инноваций через модели цифрового бизнеса, формирование справочников и внутренних отчетов.

Раскрыты авторские теоретические характеристики налогового учета прибыли в части функций, принципов и пользователей, необходимые для формирования теории нового направления в налоговом учете прибыли - прибыли от инновационной деятельности вузов.

3 Автором данного исследования уточнено содержание понятия «инновационная деятельность вузов» с целью расширения предмета и числа объектов налогового учета прибыли. В предлагаемом определении обозначены этапы инновационной деятельности: создание, освоение, внедрение, коммерциализация и использование инноваций, характерные для вузов, а также для подразделений инновационной инфраструктуры вузов. Данное предложение привело к формированию новых объектов налогового учета: доходов, расходов и прибыли по этапам инновационной деятельности и подразделениям инновационной инфраструктуры вузов.

В целях комплексного обеспечения управления деятельностью вузов в условиях цифровой экономики расширена интегрированная учетная система посредством включения в нее инновационной деятельности как предмета налогового учета и ее объектов - доходов, расходов и прибыли. Разработанная нами интегрированная учетная система позволяет сформировать учетную информацию о доходах, расходах и прибыли по этапам инновационной деятельности вузов.

Впервые в научной литературе сформированы теоретические характеристики нового направления в налоговом учете прибыли от инновационной деятельности в вузах, адаптированные к существующей экономической действительности в условиях реформирования российской высшей школы.

2 ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ ДОХОДОВ, РАСХОДОВ И ПРИБЫЛИ ПО ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ВУЗАХ

2.1 Современное состояние налогового учета прибыли от инновационной деятельности вузов

Рассуждения о логической структуре инновационной деятельности в вузах Российской Федерации раскрыли последовательность ее основных этапов и сподвигнули к применению процессного подхода в правилах принятия доходов, расходов и прибыли к налоговому учету. Данный подход позволяет идентифицировать объекты налогового учета прибыли от инновационной деятельности в вузах. Предвосхищая авторские разработки данной дефиниции, рассмотрим современные правила принятия таких объектов к налоговому учету прибыли.

Ранее в исследовании было выявлено отсутствие в НК РФ правил, выделяющих инновационную деятельность вузов как предмет налогового учета прибыли. В современном фискальном законодательстве в качестве такого предмета закреплены НИОКР. В Налоговом кодексе РФ ст. 262 закрепляет, что именно можно считать расходами на НИОКР, а в Гражданском кодексе РФ ст. 769 уточняет, что является научно-исследовательскими работами при заключении договора на выполнение данного вида работ [1]. Термины «инновационная деятельность» и «НИОКР» не выступают синонимами и имеют некоторые отличия.

Т.Г. Садовская, В.А. Дадонов, П.А. Дроговоз [146] рассматривают НИОКР как общность работ, нацеленных на приобретение новейших знаний и на применение на практике при создании нового изделия или технологии. В состав НИОКР включаются:

- 1) научно-исследовательские работы (НИР):
 - 1.1) научная (научно-исследовательская) деятельность:

- фундаментальные научные исследования;
 - прикладные научные исследования;
 - 1.2) научно-техническая деятельность, экспериментальные разработки;
 - 2) опытно-конструкторские работы (ОКР):
 - разработки и испытания опытных образцов изделий, выполняемых по техническому заданию;
 - разработка конструкторской и технологической документации [155].
- Перечень основных результатов НИОКР представлен в таблице 2.1.

Таблица 2.1 - Перечень результатов НИОКР

Результат НИОКР	Содержание
Фундаментальные НИР	Приобретение новейших научных материалов о действиях, реалиях, закономерностях, существующих в определенной области; методология научных исследований
Поисковые НИР	Создание сценариев развития; открытие новейших путей применения явлений. Результаты, полученные по окончании поискового исследования, ведут к прикладному исследованию
Прикладные НИР	Разрешение технологических задач, корректировка спорных теоретических аспектов, формирование научных результатов при строго научных методах на основе имеющихся доказательств
ОКР	После завершения прикладных НИР, при определенных условиях имеющих положительный результат, приступают к осуществлению ОКР

О том, что НИОКР и инновации не являются синонимами, говорится в стандарте «Руководство Фраскати по научным исследованиям и разработкам, 1963/2002», поскольку инновации включают в себя научные, технологические, организационные, финансовые и коммерческие мероприятия. НИОКР представляют собой одно из направлений деятельности в инновационной сфере [199].

В современном налоговом учете прибыли объектом учета являются только расходы на НИОКР. Показатель «доходы от НИОКР» в действующем налоговом законодательстве не предусмотрен и соответственно не формируется в налоговой отчетности по прибыли, поскольку он включен в совокупный показатель «выручка от реализации, всего». В перечне доходов, не учитываемых при

формировании налогооблагаемой прибыли, закреплены целевые гранты, направленные на формирование фондов по инновационной деятельности.

В 2011 г. в Налоговом кодексе РФ закреплена ст. 332.1, касающаяся налогового учета расходов по НИОКР. Основные ее положения заключаются в следующем:

1) установлено требование группировки по договорам всех осуществленных расходов;

2) закреплены виды аналитических регистров по налоговому учету прибыли, в которых происходят регистрация и обработка информации для формирования расходов по НИОКР. Формы регистров налогоплательщик должен разработать самостоятельно.

В приложении Р представлены авторские формы аналитических регистров налогового учета в части НИОКР. В этих формах отражаются источники полученные от осуществления приносящей доход деятельности, а также подразделения инновационной инфраструктуры вузов, выполняющие НИОКР.

Рассмотрев нормы действующего налогового законодательства, назовем перечень содержащихся в нем ограничений, не позволяющих формировать информацию об объектах инновационной деятельности вузов в налоговом учете прибыли по причине отсутствия рассматриваемой деятельности в качестве предмета налогового учета прибыли:

- не определены направления организации налогового учета прибыли от инновационной деятельности с учетом особенностей ее осуществления в вузах;

- не установлены формы аналитических регистров, необходимых для регистрации и обработки информации об объектах налогового учета прибыли от инновационной деятельности в вузах.

Вузы применяют официальные формы налоговой отчетности и формируют на их основе регламентированные показатели.

Обратимся к действующей практике организации налогового учета прибыли в вузах в части расходов на НИОКР. Первоочередным внутренним документом, в котором отражен порядок организации налогового учета прибыли, является

учетная политика для целей налогообложения, которую вузы разрабатывают самостоятельно [58]. Значение учетной политики иногда недооценивается, поэтому к ее разработке сотрудники могут относиться достаточно формально [168]. Между тем грамотно составленные нормы учетной политики оказывают влияние на величину налога на прибыль [96, 124]. Без ознакомления с правилами учетной политики нельзя осуществлять сравнительный анализ налогооблагаемых показателей за различные периоды. Нормативно обоснованная учетная политика показывает профессионализм главного бухгалтера и руководителя [39].

В настоящее время аналитический учет расходов на НИОКР в налоговом учете прибыли в вузах осуществляется следующим образом:

1) бухгалтерии научно-исследовательской части поручается аналитический учет расходов на НИОКР. Формирование показателей, касающихся фактического рабочего времени штатных исполнителей НИОКР по конкретным темам, поручено кафедрам, участвующим в данном процессе;

2) предусматриваются этапы сдачи НИОКР с разной степенью готовности поквартально;

3) осуществляется приемка результатов НИР;

4) решение комиссии о приемке завершенной НИР оформляется актом сдачи-приемки НИР, утверждаемым ректором;

5) осуществляются государственная регистрация и учет НИОКР;

6) аналитический учет расходов на НИОКР в налоговом учете вузов ведется в порядке, установленном налоговым законодательством с разработкой форм аналитических регистров налогового учета прибыли и внутренних документов, сопровождающих процесс создания НИОКР.

На основе рассмотренной практики можно сделать вывод, что учетные политики для целей налогообложения в вузах формируются строго в соответствии с действующим налоговым законодательством [123, 125] и не содержат авторских методических разработок, учитывающих процессный подход осуществления инновационной деятельности в высших учебных заведениях.



Рисунок 2.1 - Предлагаемая структура учетной политики в условиях цифровой экономики по налоговому учету прибыли от инновационной деятельности вузов

Сформулируем следующие авторские положения, направленные на расширение действующих налоговых правил, касающихся формирования учетной политики в части налогового учета прибыли от инновационной деятельности вузов.

1 Цель - закрепление правил принятия к налоговому учету объектов инновационной деятельности по этапам, а именно закрепление моментов признания доходов и расходов, их документального подтверждения, классификации, порядка регистрации и обработки в аналитических налоговых регистрах и отражения во внутренней отчетности для формирования достоверной налогооблагаемой прибыли от инновационной деятельности вузов.

2 Авторская конструкция учетной политики в условиях цифровой экономики по налоговому учету прибыли от инновационной деятельности вузов представлена на рисунке 2.1.

3 В приложениях к учетной политике необходимо утвердить аналитические регистры налогового учета прибыли от инновационной деятельности, которые отражают доходы, расходы и прибыль в разрезе договоров, центров ответственности (структурных подразделений инновационной инфраструктуры вузов) и этапов инновационной деятельности [137].

В таблице 2.2 представлены ключевые факторы, влияющие на разработку форм аналитических регистров по налоговому учету прибыли от инновационной деятельности вузов, которые необходимо учитывать при формировании положений учетной политики [141].

Таблица 2.2 - Факторы, влияющие на организации налогового учета прибыли от инновационной деятельности вузов

Фактор	Влияние
1	2
1 Правовые факторы	
1.1 Нормативное регулирование	Формы аналитических регистров по налоговому учету прибыли должны формироваться в соответствии с налоговым законодательством
2 Организационно-методические факторы	
2.1 Применение процессного подхода, включающего в себя пять этапов	Финансовая информация об объектах налогового учета прибыли в аналитических регистрах должна формироваться поэтапно
2.2 Созданная инновационная инфраструктура (структурное подразделение - центр	Финансовая информация об объектах налогового учета прибыли в аналитических регистрах должна формироваться в разрезе структурных подразделений

1	2
ответственности, в котором возникают объекты налогового учета прибыли)	инновационной инфраструктуры вузов
2.3 Использование услуг сторонних организаций	Финансовая информация об объектах налогового учета прибыли в аналитических регистрах должна формироваться в разрезе договоров (контрагентов) по этапам инновационной деятельности вузов
2.4 Источник финансирования	Финансовая информация об объектах налогового учета прибыли в аналитических регистрах должна формироваться в разрезе средств, полученных от осуществления приносящей доход деятельности вузов
3 Организационные факторы	
3.1 Многообразие источников получения инноваций	При формировании финансовой информации об объектах налогового учета прибыли в аналитических регистрах необходимо отражать источник создания инноваций
3.2 Разнообразие результатов инновационной деятельности	При формировании финансовой информации об объектах налогового учета прибыли в аналитических регистрах необходимо отражать результат инновационной деятельности вузов

Положения учетной политики в условиях цифровой экономики для целей налогообложения прибыли по этапам осуществления инновационной деятельности вузов представлены в приложении С.

Для оценки качества организации налогового учета прибыли от инновационной деятельности вузов нами разработаны коэффициенты, представленные в таблице 2.3 и показывающие документационную дисциплину налогового учета прибыли в условиях цифровой экономики (целесообразно утвердить в приложении к учетной политике).

Таблица 2.3 - Коэффициенты оценки качества налогового учета прибыли от инновационной деятельности вузов

Показатель 1	Формула расчета 2	Интерпретация 3
1 Коэффициент документационной дисциплины (Кдд)	$Кдд = Д (и.д.) / КПД,$ где Д (и.д.) - документы, подтверждающие доходы и расходы по инновационной деятельности, полученные бухгалтерией научно-исследовательской части (далее - НИЧ) с нарушением графика документооборота (шт.); КПД - полученные документы, идентифицирующие доходы и расходы по инновационной деятельности, всего (шт.)	Показывает удельный вес документов, поступивших в бухгалтерию с нарушением графика документооборота, от общего количества поступивших документов. Рекомендованное значение стремится к нулю

1	2	3
2 Коэффициент правильности оформления документов (Кпод)	$K_{под} = \text{ДНО (и.д.)} / \text{КПД},$ где ДНО (и.д.) - количество документов, полученных бухгалтерией НИЧ, с нарушениями в оформлении, подтверждающих объекты по инновационной деятельности (шт.) КПД - документы (поступившие), идентифицирующие объекты налогового учета по инновационной деятельности, всего (шт.)	Отражают удельный вес оформленных документов с нарушениями от количества поступивших. Рекомендуемое значение стремится к нулю
3 Коэффициент качества (Кк)	$K_k = \text{Ш нач. (и.д.)} / \text{ЗП НИЧ},$ где Ш нач. (и.д.) - начисленные штрафы (пени), касающиеся порядка начисления и уплаты налога на прибыль от инновационной деятельности (руб.); ЗП НИЧ - заработная плата с начислениями персонала, занимающегося ведением налогового учета объектов инновационной деятельности (руб.)	Показывает удельный вес начисленных штрафов от расходов на содержание персонала бухгалтерии НИЧ. Рекомендуемое значение стремится к нулю
4 Коэффициент программного сопровождения (Кпс)	$K_{пс} = \text{АВО (и.д.)} / \text{КО (и.д.)},$ где АВО (и.д.) - количество операций, выполняемых в «1С» по налоговому учету объектов по инновационной деятельности (шт.); КО (и.д.) - количество операций по налоговому учету объектов инновационной деятельности (всего, шт.)	Показывает, удельный вес автоматизированных операций по налоговому учету объектов инновационной деятельности. Рекомендуемое значение - 1
Источник: [136].		

Применение предложенных показателей в практической деятельности способствует повышению контроля над исполнением обязанностей специалистами бухгалтерской службы по научной деятельности в вузах.

Предлагаемые направления организации налогового учета прибыли от инновационной деятельности в вузах повышают качество формируемой внутренней информации и оперативности управленческих решений, принимаемых пользователями внутренней отчетности.

2.2 Доходы и расходы по инновационной деятельности вузов как объекты налогового учета прибыли

Для детализации финансовой информации о полученных доходах и понесенных расходах с целью планирования, анализа и контроля структуры и динамики прибыли необходимо сформировать и распределить объекты налогового учета прибыли от инновационной деятельности вузов по этапам ее осуществления [186]. Н.В. Предеус отмечает, что возрастает роль формирования налогооблагаемой базы по прибыли в условиях обеспечения экономической безопасности при осуществлении учетно-аналитических работ в налоговом учете [131].

Однородными группами объектов налогового учета - доходов, расходов и прибыли - являются работы, осуществляемые на каждом этапе инновационной деятельности вузов. Подход к классификации затрат инновационной деятельности управленческого учета вузов анализировали в своих работах Е.А. Адаева, М.Ю. Гвоздев [20, 45].

Перед формированием авторского видения обозначенной задачи необходимо обратиться к действующему составу и классификации доходов и расходов в налоговом учете прибыли. В составе расходов, предусмотренных ст. 253 НК РФ, включены расходы, связанные с внедрением технологий производства и методов организации управления, а также расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки [138].

Законодательно установлен следующий перечень расходов на НИОКР:

- 1) амортизация основных средств и нематериальных активов (используемых исключительно для создания НИОКР);
- 2) расходы на оплату труда и суммы страховых взносов работающих над созданием НИОКР (пропорционально отработанному времени в случае использования работников по разным направлениям деятельности);
- 3) материальные расходы (направления оговорены);

4) другие расходы (учитываются в сумме не больше 75% от расходов по оплате труда) [139].

Отметим недостатки условий признания расходов на НИОКР:

- отсутствует процессный подход признания объектов налогового учета, который сопровождает инновационную деятельность;

- другие расходы учитываются в сумме не более 75% (не прописан порядок обоснования) [147];

- нормы распространяются на налогоплательщика, выступающего в качестве заказчика, хотя в вузах инновационная деятельность выполняется и для собственных нужд.

Классификации расходов и доходов аналогичны, но, в отличие от доходов, перечень расходов, не учитываемых при определении налогооблагаемой базы, является открытым [130].

Таблица 2.4 - Объекты налогового учета прибыли: доходы от инновационной деятельности в вузах

Этап инновационной деятельности	Объекты налогового учета прибыли (доходы от реализации)
1	2
Первый этап - создание инноваций	<ul style="list-style-type: none"> От оптимизации изобретательского процесса; - консультационных услуг; - экспертиз инновационных проектов; - составления документации (в т.ч. сторонним организациям), необходимой для формирования инновационных проектов; - стратегического планирования инновационной деятельности; - проектирования конструкций и изделий, в т.ч. в среде программных продуктов; - конструирования (создания модели, сооружения, технологии с выполнением проектов и расчетов); - технологической подготовки (проектирование технологических процессов); - инженерного анализа (проверка качества изделия на этапе его разработки); - аренды оборудования; - технологического аудита (ревизия и оценка потенциала производственно-технологической базы любой производственной единицы)
Второй этап - освоение инноваций	<ul style="list-style-type: none"> От контроля ключевых инновационных результатов при испытаниях новшества; - технологического аудита (ревизия и оценка потенциала производственно-технологической базы любой производственной

1	2
	единицы); - экспертной оценки отчетов; - аренды оборудования; - выполнения натуральных экспериментов; - работ по исправлению брака
Третий этап - внедрение инноваций	От внедрения технических нововведений и технологических новшеств; - аренды оборудования; - от экспорта инновационной продукции, предназначенной к внедрению
Четвертый этап - коммерциализация инноваций	От консультаций по вопросам трансфера; - правовой экспертизы; - консультаций по осуществлению деятельности, связанной с патентом на изобретение; - регистрации лицензионного договора; - патентование инноваций; - оценки расчетов стоимости интеллектуальной собственности, а также возмещения ущерба от несанкционированного использования; - защиты имущественных прав вузов; - организаций участия университета в конкурсах в рамках использования готовых результатов, полученных в ходе осуществления инновационной деятельности (продвижение инновационного проекта, заключение договора на использование инноваций, с целью выхода на рынок); - правового сопровождения при коммерциализации интеллектуальной собственности [142]
Пятый этап - использование инноваций	От научно-технической экспертизы использования результатов инновационной деятельности; - сбора и анализа данных об использовании результатов инновационной деятельности; - аренды оборудования; - предоставленной информации о направлениях использования готовых результатов в каталогах; - правовой экспертизы документов, сопровождающих инновации при использовании

Авторское видение распределения доходов от инновационной деятельности вузов в налоговом учете прибыли по этапам показано в таблице 2.4. Представленная разработка является универсальной с точки зрения источников финансирования этапов инновационной деятельности вузов. В современной практике этап создания инноваций в основном реализуется за счет бюджетных ассигнований, а в их отношении налоговый учет прибыли не актуален.

Последующие четыре этапа финансируются из внебюджетных источников (не целевых поступлений) и подлежат налоговому учету прибыли.

Аналогично по данным этапам произведено распределение расходов в налоговом учете прибыли (приложение Т) с разделением их на материальные, оплату труда, начисленную амортизацию и прочие [181]. Отметим, что расходы на оплату труда включают в себя суммы платежей (взносов) работодателей, предусмотренные п. 16. ст. 255 НК РФ.

Разделение расходов на прямые и косвенные происходит по объектам калькулирования в разрезе этапов инновационной деятельности вузов. Успешное внедрение инноваций приводит к их коммерциализации, и расходы подлежат списанию на окончательно сформированный объект калькулирования.

Относить расходы к прямым или косвенным вузы решают самостоятельно и отдельно по каждому этапу.

На определение порядка включения прямых расходов в налогооблагаемую прибыль влияют следующие факторы:

- если инновационным продуктом является услуга, то сумма прямых расходов уменьшает доходы полностью;

- создание инновационного продукта, услуги или метода происходит в рамках персонифицированного договора. Прямые затраты распределять можно только между незавершенным производством и готовой продукцией, что актуально лишь при возникновении брака. На этапе создания инноваций расходы относятся к косвенным;

- прямые расходы возникают на этапах внедрения, коммерциализации и использования инноваций, где незавершенное производство не возникает;

- порядок распределения расходов между готовой и отгруженной продукцией, а также отгруженной, но не реализованной не актуален по причине не серийного характера инновационной деятельности вузов.

В данной связи прямые расходы на этапах внедрения, коммерциализации и использования инноваций уменьшают доходы полностью без распределения на незавершенное производство.

Рассмотрим действующую классификацию расходов в налоговом учете прибыли на наличие в ней термина «инновационная деятельность» (таблица 2.5) [183].

Таблица 2.5 - Идентификация термина «инновационная деятельность» в действующей классификации расходов

Вид расходов	Недостатки действующих налоговых норм	Содержание предлагаемых норм
1 Материальные расходы	Отдельно не идентифицированы материальные расходы, направленные на осуществление инновационной деятельности, за исключением материальных расходов на НИОКР (ст. 262 НК РФ)	Материальными расходами по инновационной деятельности считать затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в процессе ее осуществления в разрезе этапов
2 Расходы на оплату труда	Отдельно не предусмотрен налоговый учет выплат работникам, участвующим в инновационной деятельности, за исключением расходов на оплату труда работникам, участвующим в создании НИОКР (ст. 262 НК РФ)	К расходам на оплату труда следует относить затраты на выплаты работникам, участвующим в процессе (по этапам) инновационной деятельности
3 Начисленная амортизация	Не прописан порядок учета сумм начисленной амортизации от использования основных средств, задействованных при осуществлении инновационной деятельности	Закрепить распределение начисленной амортизации в соответствии с этапами создания, освоения, внедрения и использования инноваций (при использовании основных средств на данных этапах)
4 Прочие расходы связанные с производством и (или) реализацией (далее – прочие расходы)	Не предусмотрены прочие расходы, связанные с инновационной деятельностью	Следует прописать виды работ, связанные с инновационной деятельностью (подразумевающие осуществление прочих расходов): - технологический аудит; - исследования в сфере маркетинга; - патентование (получение патента на объект интеллектуальной собственности); - разработка стратегии по коммерциализации; - разработка конструкторской документации

При осуществлении инновационной деятельности отдельного внимания заслуживают операции с основными средствами, поскольку без использования

современного дорогостоящего оборудования развитие инновационной деятельности весьма затруднительно. Также в ходе реализации процесса создания инноваций существует вероятность недостижения запланированного результата, поскольку сфера инноваций является высокорискованной. В качестве примера представим на рисунке 2.2 стадии инновационного развития продукта, которые сопровождаются определенным риском [25].



Рисунок 2.2 - Формирование инноваций по стадиям

Под стадией понимается «инкубирование» нового при совокупности определенных ресурсов до получения определенного результата инновационной деятельности [25].

Таблица 2.6 - Наличие термина «инновационная деятельность» в правилах принятия к налоговому учету основных средств при формировании прибыли

Наименование статьи	Недостатки формулировок НК РФ	Авторский подход
1 Порядок ведения налогового учета расходов на ремонт основных средств	Учет осуществляется по видам производства и видам деятельности (ст. 324), но не представлены правила налогового учета расходов на ремонт основных средств, участвующих в создании инноваций [38]	В случае использования в данных операциях основных средств суммы на их ремонт учитывать по этапам инновационной деятельности и относить к материальным расходам
2 Особенности ведения налогового учета операций с амортизируемым имуществом	Отдельно не представлены правила налогового учета операций с амортизируемым имуществом, участвующим в создании инноваций	Фиксировать начисленную амортизацию в соответствии с этапами инновационной деятельности: - создание; - освоение; - внедрение; - использование инноваций

В таблице 2.6 рассмотрим наличие термина «инновационная деятельность» в правилах принятия основных средств к налоговому учету прибыли.

Для сравнения отметим, что в приказах Минфина Российской Федерации [8, 10, 11], регламентирующих бухгалтерский учет в бюджетных вузах, определение инновационной деятельности как предмета учета не сформулировано. Соответственно, специальных правил учета основных средств, участвовавших в создании инноваций, не отмечено. Расходы на ремонт основных средств отражаются в учете после подписания актов сдачи-приемки работ исполнителями и заказчиками [95, 191]. Для отражения в бухгалтерском учете данных расходов составляется акт о приеме – сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств по форме ОКУД 0504103. Расходы на текущий ремонт, проводимый в одном отчетном периоде, одновременно включаются в расходы в текущем финансовом периоде.

Информация действующей налоговой отчетности по прибыли в части операций, осуществляемых в инновационной сфере, не способствует эффективному вузовскому бюджетированию, анализу и контролю за ее объектами, поэтому необходимо сформировать новый - процессный - подход в деле принятия доходов, расходов и прибыли к налоговому учету.

Предлагаемый нами подход к принятию доходов от инновационной деятельности вузов к налоговому учету прибыли на основе их группировки по предложенным этапам, позволяющий идентифицировать объекты налогового учета прибыли и обеспечивающий аналитичность, достоверность и своевременность представления информации для бюджетирования, анализа и контроля доходов от инновационной деятельности, представлен в приложении У.

Авторский подход, обеспечивающий принятие к налоговому учету расходов на инновационную деятельность вузов, отражен на рисунке 2.3.

Расширение терминологии актуализирует налоговые правила.

В перспективе развития норм действующего налогового законодательства отдельного внимания заслуживают правила, касающиеся налогового учета незавершенного производства, поскольку по ряду причин в ходе создания инноваций велик риск неполучения конечного результата. Вузы в годовых отчетах называют ряд проблем развития инновационной деятельности:

- в дефиците квалифицированные маркетологи, менеджеры, способные осуществлять коммерциализацию технологий и управление проектами;

Современные налоговые правила		Предлагаемый подход
1 Расходы, связанные с производством и реализацией (включают в себя расходы на НИОКР)	Расходами на НИОКР признаются: расходы на новую, усовершенствованную продукцию, технологии, методы организации производства и управления	Расходы на осуществление научной, образовательной, предпринимательской и внешнеэкономической деятельности, реализуемой через подразделения инновационной инфраструктуры вуза и направленной на получение инновационного результата, следует распределять по этапам инновационной деятельности
2 Документальное обеспечение	Принимаются расходы независимо от полученного положительного или отрицательного результата после окончания НИОКР (определенных этапов) и согласования сторонами акта сдачи-приемки работ	Оформление актов сдачи-приемки по этапам создания, освоения, внедрения, коммерциализации и использования инноваций

Рисунок 2.3 - Принятие расходов по инновационной деятельности вузов к налоговому учету прибыли

- не отлажена система мониторинга и опережающего планирования инновационной деятельности;

- отсутствует внутривузовская финансовая поддержка перспективных проектов.

Отметим три группы факторов, из-за которых возникает незавершенное производство при осуществлении инновационной деятельности.

Первая группа - экономические факторы:

- недостаток финансирования;
- высокая стоимость нововведений;
- высокий экономический риск.

Вторая группа - внутренние факторы:

- недостаток инновационных ресурсов [158];
- низкая квалификация персонала;
- отсутствие информации;

- слабые кооперационные связи.

Третья группа - иные факторы:

- недостаточная законодательная база для регулирования и стимулирования инновационной деятельности;

- неразвитая инфраструктура в сфере инноваций;

- сомнительная экономическая выгода.

Среди пяти этапов осуществления инновационной деятельности (создание, освоение, внедрение, коммерциализация, использование инноваций) высокорискованными являются первые два. Соответственно, незавершенное производство возникает на этапах создания и освоения новшеств, что может привести к возникновению псевдоинноваций (не содержащих признаков нововведений).

Применение предлагаемого процессного подхода к налоговому учету объектов по инновационной деятельности вузов позволит формировать информацию для гибкого бюджетирования налоговых расчетов по прибыли. Методика такого подхода представлена в следующем параграфе диссертационного исследования.

2.3 Методика бюджетирования доходов и расходов по инновационной деятельности вузов для налоговых расчетов по прибыли

Формирование методики бюджетирования доходов и расходов по инновационной деятельности для налоговых расчетов по прибыли актуально для развития существующих и новых видов деятельности вузов. Рассматриваемое направление в бюджетировании является функцией управленческого учета и частью налогового планирования. Информация о налогооблагаемых показателях

прибыли для ее гибкого бюджетирования формируется в налоговом учете прибыли. Бюджетирование деятельности вузов анализировали в своих работах И.А. Варпаева [40], А.В. Глущенко [51], Е.М. Куликова [151], Н.Т. Лабынцев [85, 86], И.Е. Мизиковский, С.А. Пивкин [93], Н.Г. Сапожникова [151], Р.В. Треушников [40], Е.С. Цепилова [167], А.Е. Шевелев [173].

В методике бюджетирования доходов и расходов по инновационной деятельности вузов для налоговых расчетов по прибыли рассмотрим следующие теоретические аспекты: сущность, цель, задачи, принципы, виды бюджетов, форматы бюджетов, требования исходной информации и конфигурациям программного обеспечения.

Под методикой бюджетирования доходов и расходов по инновационной деятельности вузов для налоговых расчетов по прибыли будем понимать поэтапный процесс краткосрочного бюджетного планирования, анализа и контроля доходов, расходов и прибыли, что позволяет определить роль каждого подразделения инновационной инфраструктуры вузов в эффективном формировании экономически обоснованной и документально подтвержденной налогооблагаемой прибыли от своей инновационной деятельности. Другими словами, это согласованное управление объектами налогового учета прибыли от инновационной деятельности вузов с помощью установленных показателей. Конечной целью данного процесса является формирование бюджетной налогооблагаемой прибыли от инновационной деятельности вузов по этапам ее осуществления путем принятия управленческих решений в части образования доходов и расходов, формирующихся в подразделениях инновационной инфраструктуры вузов.

Задачами бюджетирования доходов и расходов по инновационной деятельности вузов для налоговых расчетов по прибыли являются:

- координация доходов, расходов и прибыли, формируемых в подразделениях инновационной инфраструктуры вузов;
- проведение эффективного мониторинга текущего исполнения бюджетной налогооблагаемой прибыли по этапам инновационной деятельности вузов;

- контроль начисления налога на прибыль по этапам инновационной деятельности вузов.

Отметим принципы бюджетирования доходов и расходов по инновационной деятельности вузов для налоговых расчетов по прибыли:

- участие - подразделение инновационной инфраструктуры является участником инновационной деятельности по предложенным этапам;

- системность - бюджетирование объектов налогового учета прибыли, формирующейся в подразделениях инновационной инфраструктуры, должно быть взаимосвязано и скоординировано с генеральными бюджетами;

- непрерывность - бюджетирование осуществляется непрерывно в налоговом периоде;

- гибкость - возможность внесения необходимых корректировок;

- точность - важна детализация состава показателей для учета факторов, влияющих на формирование налогооблагаемой прибыли;

- соответствие нормам налогового законодательства - состав расходов формируется в соответствии с классификацией и периодом, закрепленным в налоговом законодательстве;

- единство налогового периода - обязательно для соблюдения подразделениями инновационной инфраструктуры вузов;

- унификация форм - распределение установленных форм по подразделениям инновационной инфраструктуры.

Автором диссертации определены этапы бюджетирования доходов и расходов по инновационной деятельности вузов для налоговых расчетов по прибыли.

1 Выделение подразделений инновационной инфраструктуры вузов, задействованных в создании инноваций в налоговом периоде.

2 Бюджетирование доходов, расходов и прибыли в соответствии с заключенными договорами по инновационной деятельности согласно ее этапам с учетом налогового законодательства.

3 Корректировка бюджетных доходов, расходов и прибыли в соответствии с изменениями условий заключенных договоров.

4 Анализ бюджетной налоговой нагрузки на показатели прибыли от инновационной деятельности по этапам и подразделениям инновационной инфраструктуры вузов.

Состав гибких бюджетов по доходам, расходам и налогооблагаемой прибыли от инновационной деятельности вузы определяют самостоятельно. Гибкий бюджет - это документ, содержащий плановые, скорректированные и фактические доходы, расходы и налогооблагаемую прибыль по этапам инновационной деятельности вузов в налоговом периоде.

В целом система бюджетов вузов включает в себя:

- операционные бюджеты - позволяющие рассчитать отдельные статьи доходов, расходов и прибыли;
- дополнительные бюджеты - отвечающие за распределение прибыли;
- вспомогательные бюджеты - отражающие развитие определенных направлений.

Бюджетирование доходов и расходов по инновационной деятельности вузов для налоговых расчетов по прибыли относится к операционному бюджетированию.

Место бюджетирования доходов, расходов и налогооблагаемой прибыли по инновационной деятельности в системе бюджетирования налоговых расчетов вузов в целом в условиях цифровой экономики представлено на рисунке 2.4.

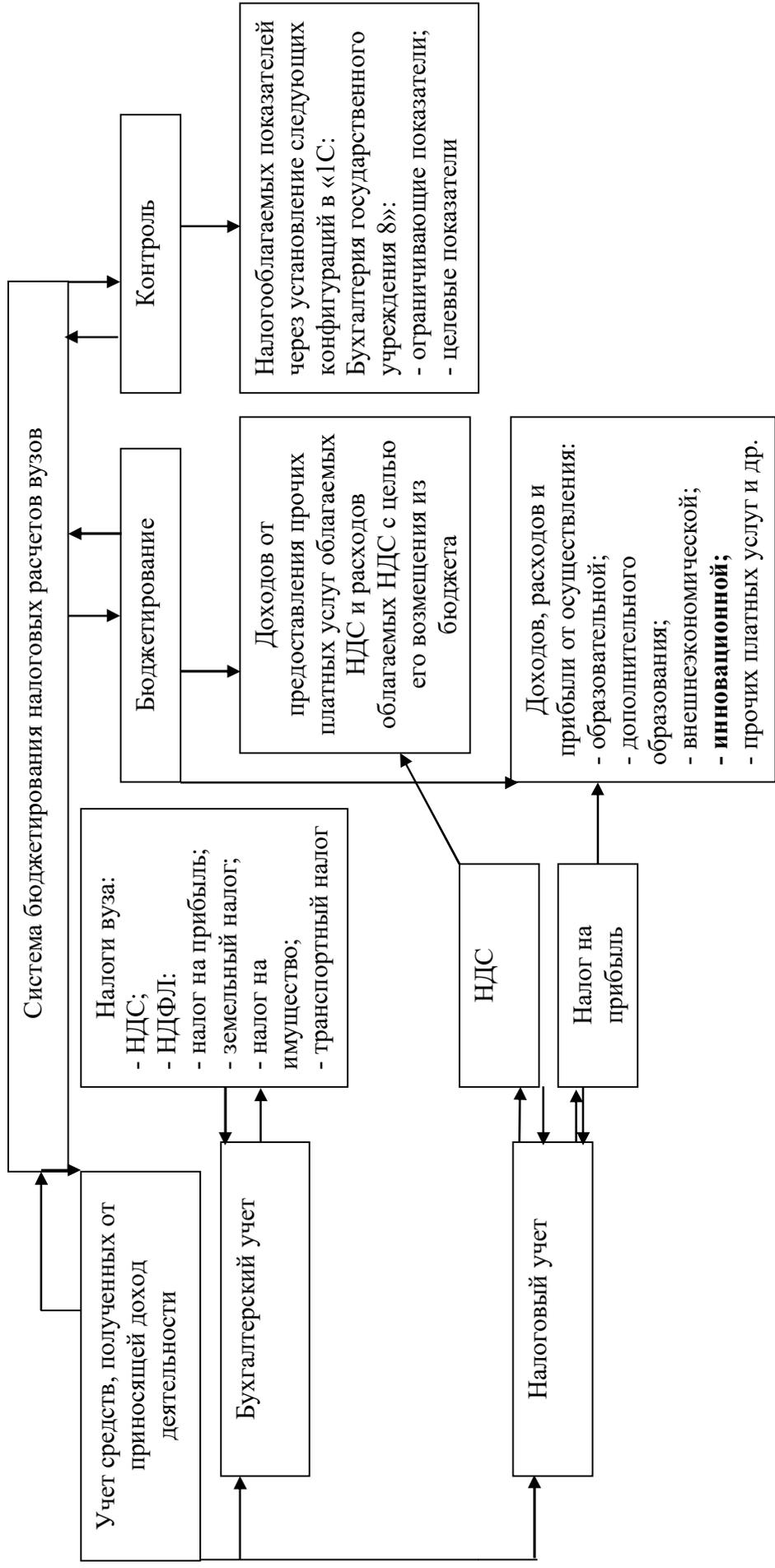


Рисунок 2.4 - Место бюджетирования доходов, расходов и налогооблагаемой прибыли по инновационной деятельности в системе бюджетирования налоговых расчетов вузов

Рассмотрим состав гибких бюджетов по доходам, расходам и налогооблагаемой прибыли по инновационной деятельности вузов (рисунок 2.5).

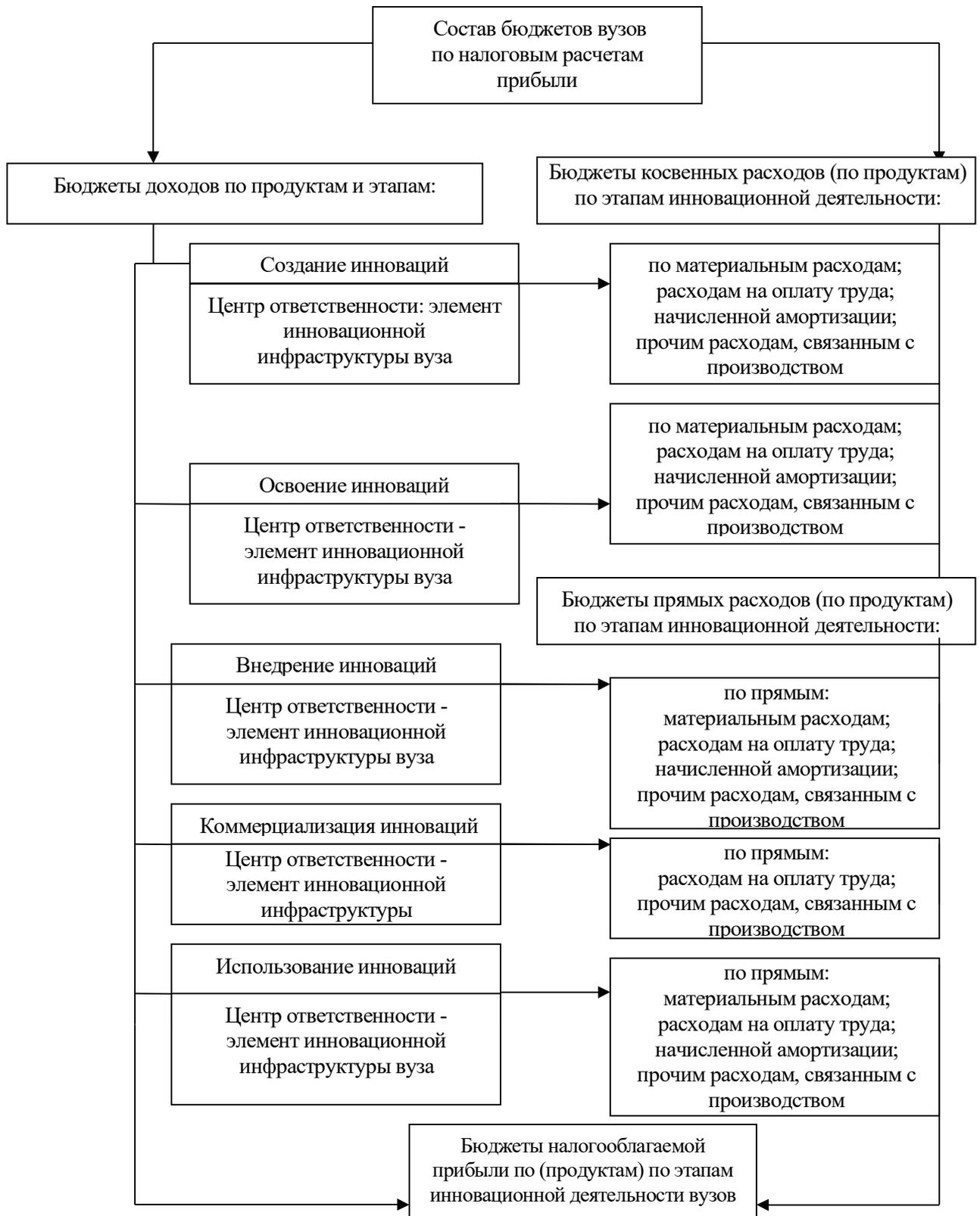


Рисунок 2.5 - Состав гибких бюджетов по доходам, расходам и налогооблагаемой прибыли по инновационной деятельности вузов

В настройках конфигураций раздела по бюджетированию в «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8» необходимо сформировать справочники, содержащие результаты инновационной деятельности и подразделения инновационной инфраструктуры вузов с целью формирования предлагаемых бюджетов, предназначенных для анализа и контроля доходов, расходов и налогооблагаемой прибыли от инновационной деятельности учебных заведений. Бюджеты доходов, расходов по инновационной деятельности вузов для налоговых расчетов по прибыли должны содержать три раздела с отражением следующей информации: остатки на начало отчетного (налогового) периода, обороты за период по статьям и остатки на конец отчетного (налогового) периода.

Авторская форма гибкого бюджета доходов (по продуктам) на этапе создания инноваций в вузах для налоговых расчетов по прибыли представлена в таблице 2.7. Данный проект является универсальным, поскольку учитывает основные статьи доходов по этапам инновационной деятельности вузов. При составлении бюджета доходов для конкретного инновационного продукта в программе «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8» отмечаются необходимые статьи доходов и центры ответственности.

Таблица 2.7 - Гибкий бюджет доходов (по продуктам) на этапе создания инноваций в вузах для налоговых расчетов по прибыли

Налоговый (отчетный период) _____

В тысячах рублей

Этап	Показатели	План	Скор. план	Факт	Центр ответственности
1	2	3	4	5	6
Создание инноваций	Доходы, всего	3978,6	4384,1	4394,8	Отдел планирования и организации исследования и разработок
	В том числе:				
	- от оптимизации изобретательского процесса	789,0	897,0	905,5	
	- оказания консультационных услуг	98,7	99,7	99,7	Отдел развития инновационной деятельности
	- экспертизы инновационных проектов и научно-технических разработок	356,8	465,6	465,6	

1	2	3	4	5	6
	- проектирования конструкций и изделий	587,5	587,5	587,5	Отдел планирования и организации исследования и разработок
	- конструирования (создания модели, сооружения, технологии с выполнением проектов и расчётов)	897,6	986,5	986,5	
	- составления документации (в т.ч. сторонним организациям), необходимой для формирования инновационных проектов	89,7	89,7	89,7	Отдел развития инновационной деятельности
	- стратегического планирования инновационной деятельности	57,7	57,7	57,7	
	- предоставления в аренду оборудования	50,0	50,0	50,0	Малое инновационное предприятие
	- технологической подготовки (проектирование технологических процессов)	407,8	506,6	508,8	Отдел планирования и организации исследования и разработок
	- инженерного анализа (проверка качества изделия на этапе его разработки)	308,5	308,5	308,5	
	- подготовки и переподготовки кадров для наукоемкого бизнеса	103,0	103,0	103,0	Отдел развития инновационной деятельности
	- технологического аудита	232,3	232,3	232,3	Отдел планирования и организации исследования и разработок

Авторские формы гибких бюджетов по доходам (по продуктам) на этапах освоения, внедрения коммерциализации и использования вузовских инноваций для налоговых расчетов по прибыли разработаны в приложении Ф.

Авторская форма гибкого бюджета расходов (по продуктам) на этапе создания инноваций в вузах для налоговых расчетов по прибыли представлена в таблице 2.8. Предлагаемый проект также является универсальным, поскольку отражает основные статьи расходов по этапам инновационной деятельности вузов. При составлении бюджета расходов для конкретного инновационного продукта в программе «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8» в параметрах настройки отмечаются анализируемые статьи расходов и центры ответственности.

Таблица 2.8 - Гибкий бюджет расходов (по продуктам) на этапе создания инноваций в вузах для налоговых расчетов по прибыли

Налоговый (отчетный период) _____

В тысячах рублей

Этап	Показатели	План	Скор. план	Факт	Центр ответственности
1	2	3	4	5	6
Создание инноваций	Расходы по инновационной деятельности, всего	3345,0	3489,7	3528,7	
	Материальные расходы - косвенные, всего	1217,0	1295,7	1334,6	
	На материалы, используемые: - при оптимизации изобретательского процесса	205,5	205,5	205,5	Отдел планирования и организации исследования и разработок
	- экспертизе инновационных проектов	167,7	167,7	167,7	Отдел развития инновационной деятельности
	- конструировании	288,8	354,4	354,4	Отдел планирования и организации исследования и разработок
	- технологической подготовке	200,4	200,4	200,4	
	- выполнении натуральных экспериментов	354,6	367,7	406,6	Отдел научно-технический
	Расходы на оплату труда работников - косвенные, всего	1278,8	1344,7	1344,7	
	Участвующих: - в оптимизации изобретательского процесса	267,8	267,8	267,8	Отдел планирования и организации исследования и разработок
	- экспертизе инновационных проектов и научно-технических разработок	157,9	157,9	157,9	Отдел развития инновационной деятельности
	- конструировании	267,8	333,7	333,7	Отдел планирования и организации исследования и разработок
	- инженерном анализе	134,6	134,6	134,6	
	- консультационных услугах	67,8	67,8	67,8	Отдел развития инновационной деятельности
	- стратегическом планировании	112,3	112,3	112,3	Отдел планирования и организации исследований и разработок

1	2	3	4	5	6
	- проектировании конструкций и изделий, в том числе в среде программных продуктов	134,6	134,6	134,6	Отдел научно-технический
	- составлении документации	136,0	136,0	136,0	Отдел развития инновационной деятельности
	Начисленная амортизация - косвенная, всего	267,0	267,0	267,0	Малое инновационное предприятие
	Прочие расходы - косвенные, всего	582,2	582,3	582,4	
	В том числе связанных:				Отдел развития инновационной деятельности
	- с оказанием консультационных услуг	14,5	14,5	14,6	
	- составлением документации	34,5	34,5	34,5	
	- ремонтом основных средств	100,0	100,0	100,0	Малое инновационное предприятие
	- стратегическим планированием	22,2	22,2	22,2	Отдел планирования и организации исследований и разработок
	- проектированием конструкций и изделий в среде программных продуктов	200,0	200,0	200,0	
	- информационно-аналитических услуг	211,0	211,1	211,1	Отдел развития инновационной деятельности

Авторские формы гибких бюджетов по расходам (по продуктам) на этапах освоения, внедрения, коммерциализации и использования вузовских инноваций для налоговых расчетов по прибыли разработаны в приложении X.

На основании таблиц 2.7 и 2.8, приложений Ф и X в таблице 2.9 нами разработана форма агрегированного (гибкого) бюджета по доходам, расходам и налогооблагаемой прибыли (по продуктам), включающего в себя пять этапов инновационной деятельности.

В агрегированном гибком бюджете (таблица 2.9) не представлены центры ответственности вузов. Предполагается, что при включении справочников (содержащих перечень подразделений инновационной инфраструктуры вузов и заключенных договоров в инновационной сфере) в настройки конфигураций в

«1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8» появляется возможность формирования доходов, расходов и налогооблагаемой прибыли по структурным подразделениям и заключенным договорам.

Таблица 2.9 - Агрегированный гибкий бюджет доходов, расходов и налогооблагаемой прибыли (по продуктам) по инновационной деятельности вузов

Налоговый (отчетный период) _____

В тысячах рублей

Показатели	План	Скор. план	Факт
1	2	3	4
Доходы от инновационной деятельности, всего	5470,0	5889,5	5925,5
В том числе по этапам инновационной деятельности			
Доходы от создания инноваций	3978,6	4384,1	4394,8
Доходы от освоения инноваций	243,7	245,6	247,7
Доходы от внедрения инноваций	193,9	193,9	193,9
Доходы от коммерциализации инноваций	530,4	530,4	531,4
Доходы от использования инноваций	523,4	535,5	557,7
Расходы по инновационной деятельности, всего	4417,6	4568,6	4624,6
В том числе по этапам инновационной деятельности			
Расходы по созданию инноваций, всего	3345	3489,7	3528,7
В том числе:			
материальные расходы - косвенные	1217,0	1295,7	1334,6
расходы на оплату труда - косвенные	1278,8	1344,7	1344,7
начисленная амортизация - косвенная	267,0	267,0	267,0
прочие расходы - косвенные	582,2	582,3	582,4
Расходы по освоению инноваций	157,9	157,9	162,7
В том числе:			
материальные расходы - косвенные	25,4	25,4	26,2
расходы на оплату труда - косвенные	84,6	84,6	88,8
начисленная амортизация - косвенная	13,9	13,9	13,9
прочие расходы - косвенные	34,0	34,0	33,8
Расходы по внедрению инноваций	167,6	167,6	167,6
В том числе:			
материальные расходы - прямые	56,5	56,5	56,5
расходы на оплату труда - прямые	70,1	70,1	70,1
начисленная амортизация - прямая	15,4	15,4	15,4
прочие расходы - прямые	25,6	25,6	25,6
Расходы по коммерциализации инноваций	438,5	443,9	445,2
В том числе:			
расходы на оплату труда - прямые	244,5	249,9	251,2
прочие расходы - прямые	194,0	194,0	194,0
Расходы по использованию инноваций	308,6	309,5	320,4

1	2	3	4
В том числе:			
материальные расходы - прямые	56,9	56,9	56,9
расходы на оплату труда - прямые	113,6	113,6	124,5
начисленная амортизация - прямая	23,5	23,5	23,5
прочие расходы - прямые	114,6	115,5	115,5
Налогооблагаемая прибыль от инновационной деятельности, всего	1052,4	1320,9	1300,9
В том числе по этапам инновационной деятельности			
Налогооблагаемая прибыль на этапе создания	633,6	894,4	866,1
Налогооблагаемая прибыль на этапе освоения	85,8	87,7	85,0
Налогооблагаемая прибыль на этапе внедрения	26,3	26,3	26,3
Налогооблагаемая прибыль на этапе коммерциализации	91,9	86,5	86,2
Налогооблагаемая прибыль на этапе использования	214,8	226	237,3

В таблице 2.10 сформировано документальное обеспечение гибкого бюджетирования доходов, расходов по инновационной деятельности вузов для налоговых расчетов по прибыли.

Таблица 2.10 - Документальное обеспечение гибкого бюджетирования доходов, расходов по инновационной деятельности вузов для налоговых расчетов по прибыли

Документальное обоснование	Ответственные
1	2
1.1 Бюджетирование доходов по инновационной деятельности	
Договор	Проректор ответственный за развитие инновационной деятельности, руководитель подразделения инновационной инфраструктуры вузов
1.2 Скорректированные доходы от инновационной деятельности	
Дополнительное соглашение к договору	Проректор ответственный за развитие инновационной деятельности, руководитель подразделения инновационной инфраструктуры вузов
1.3 Фактические доходы от инновационной деятельности	
Акт сдачи-приемки работ	Проректор ответственный за развитие инновационной деятельности, руководитель подразделения инновационной инфраструктуры вузов, начальник финансово-экономического управления или заместитель главного бухгалтера по научно-исследовательской части
2.1 Плановые материальные расходы на инновационную деятельность	
Договор	Проректор ответственный за развитие инновационной деятельности, руководитель подразделения инновационной инфраструктуры вузов

1	2
2.2 Скорректированные материальные расходы на инновационную деятельность	
Дополнительное соглашение к договору	Проректор ответственный за развитие инновационной деятельности, руководитель подразделения инновационной инфраструктуры вузов
2.3 Фактические материальные расходы на инновационную деятельность	
Акт сдачи-приемки работ	Акт сдачи-приемки работ, соответствующего признакам, указанным в ст. 252 НК РФ, подписывают проректор ответственный за развитие инновационной деятельности, руководитель подразделения инновационной инфраструктуры вузов, начальник финансово-экономического управления или заместитель главного бухгалтера по научно-исследовательской части
3.1 Плановые расходы на оплату труда работников, участвующих в инновационной деятельности	
Расчет заработной платы для сотрудников вузов. Договор	Расчет заработной платы для сотрудников вузов подписывают сотрудник бухгалтерии научно-исследовательской части, руководитель подразделения инновационной инфраструктуры вузов. Договор подписывают проректор ответственный за развитие инновационной деятельности, руководитель подразделения инновационной инфраструктуры вузов
3.2 Скорректированные расходы на оплату труда работников, участвующих в инновационной деятельности	
Перерасчет заработной платы для сотрудников вузов. Дополнительное соглашение к договору	Перерасчет заработной платы для сотрудников вузов подписывают сотрудник бухгалтерии научно-исследовательской части, руководитель подразделения инновационной инфраструктуры вузов. Дополнительное соглашение к договору подписывает проректор ответственный за развитие инновационной деятельности, руководитель подразделения инновационной инфраструктуры вузов
3.3 Фактические расходы на оплату труда работников, участвующих в инновационной деятельности	
Табель учета рабочего времени сотрудников, бухгалтерская справка. Акт сдачи-приемки работ	Табель учета рабочего времени сотрудников и бухгалтерскую справку подписывают сотрудник бухгалтерии научно-исследовательской части, руководитель подразделения инновационной инфраструктуры вузов. Акт сдачи-приемки работ подписывают проректор ответственный за развитие инновационной деятельности, руководитель подразделения инновационной инфраструктуры вузов, начальник финансово-экономического управления или заместитель главного бухгалтера по научно-исследовательской части
4.1 Плановая начисленная амортизация по основным средствам, используемым в инновационной деятельности	
Расчет начисленной амортизации	Сотрудник бухгалтерии научно-исследовательской части, руководитель подразделения инновационной инфраструктуры вузов

1	2
4.2 Скорректированная начисленная амортизация по основным средствам, используемым в инновационной деятельности	
Пересчет начисленной амортизации	Сотрудник бухгалтерии научно-исследовательской части, руководитель подразделения инновационной инфраструктуры вузов
4.3 Фактическая начисленная амортизация по основным средствам, используемым в инновационной деятельности	
Бухгалтерская справка	Сотрудник бухгалтерии научно-исследовательской части, руководитель подразделения инновационной инфраструктуры вузов
5.1 Плановые прочие расходы, связанные с осуществлением инновационной деятельности	
Договор	Проректор ответственный за развитие инновационной деятельности, руководитель подразделения инновационной инфраструктуры вузов
5.2 Скорректированные прочие расходы, связанные с осуществлением инновационной деятельности	
Дополнительное соглашение	Проректор ответственный за развитие инновационной деятельности, руководитель подразделения инновационной инфраструктуры вузов
5.3 Фактические прочие расходы, связанные с осуществлением инновационной деятельности	
Акт сдачи-приемки работ	Акт сдачи-приемки работ, соответствующий признакам, отмеченным в ст. 252 НК РФ, подписывают проректор ответственный за развитие инновационной деятельности, руководитель подразделения инновационной инфраструктуры вузов, начальник финансово-экономического управления или заместитель главного бухгалтера по научно-исследовательской части

Заключительным этапом в бюджетировании доходов, расходов по инновационной деятельности вузов для налоговых расчетов по прибыли является контроль налогооблагаемой прибыли. Контролируемые показатели могут быть двух видов: целевые и ограничивающие.

Целевые показатели предназначены для ориентира на определенное достижение [43]. В качестве целевого показателя при бюджетировании доходов от инновационной деятельности вузов для налоговых расчетов по прибыли выступают ожидаемые доходы по заключенным договорам, суммы которых необходимо настроить в конфигурации «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8».

Для формирования ограничивающих показателей при бюджетировании расходов по инновационной деятельности вузов для налоговых расчетов прибыли в конфигурации программного обеспечения «1С:Бухгалтерия государственного

учреждения 8» целесообразно настроить лимиты по предусмотренной налоговым законодательством классификации расходов. Контроль за расходами осуществляется следующими способами: путем установления критериев при формировании оборотов по определенным статьям расходов и при расходовании денежных средств в разрезе отдельных подразделений инновационной инфраструктуры вузов.

Выводы по главе 2

1 При исследовании современной практики организации налогового учета прибыли вузов относительно формирования объектов по инновационной деятельности выявлено, что учет ведется только по НИОКР, начиная с формирования правил принятия к учету расходов по НИОКР в учетной политике для целей налогообложения и зачисляя их отражением в официальных формах налоговой отчетности по прибыли. Предложения по расширению предмета и числа объектов налогового учета прибыли вузов позволили автору диссертации разработать структуру учетной политики в условиях цифровой экономики по налоговому учету прибыли от инновационной деятельности вузов. Предлагаемый документ должен содержать правила принятия к налоговому учету объектов по инновационной деятельности согласно ее этапам, указывать моменты их признания, документального подтверждения, классификацию, порядок регистрации и обработки в аналитических налоговых регистрах, порядок отражения во внутренней отчетности для образования достоверной налогооблагаемой прибыли от инновационной деятельности вузов, а также коэффициенты оценки качества налогового учета прибыли от инновационной деятельности вузов при использовании необходимых конфигураций «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8».

2 На основе проведенного исследования действующих налоговых правил формирования налогооблагаемой прибыли выявлено отсутствие процессного подхода к налоговому учету объектов инновационной деятельности вузов.

Для решения обозначенной задачи автором диссертации разработан подход к принятию в налоговом учете доходов и расходов по инновационной деятельности вузов на основе группировки показателей по этапам создания, освоения, внедрения, коммерциализации и использования инноваций.

Предложена классификация доходов и расходов по этапам инновационной деятельности, определен порядок включения прямых расходов, а косвенные расходы распределены между объектами калькулирования по этапам. Авторские разработки предусматривают применение процессного подхода при бюджетировании и анализе налогооблагаемой прибыли по инновационной деятельности вузов.

3 Разработана методика бюджетирования доходов и расходов по инновационной деятельности вузов для налоговых расчетов по прибыли на основе процессного подхода. В качестве инструмента бюджетирования доходов, расходов и прибыли по инновационной деятельности в диссертации предложены гибкие бюджеты, позволяющие выявлять «узкие места» и «ведущие звенья», идентифицировать расходы (с разделением на прямые и косвенные) по подразделениям инновационной инфраструктуры вузов.

Сформированы информационная база гибкого бюджетирования и состав гибких бюджетов по доходам, расходам и прибыли от инновационной деятельности в вузах.

Авторская методика бюджетирования доходов и расходов по инновационной деятельности вузов для налоговых расчетов по прибыли раскрыта посредством таких теоретических аспектов, как сущность, цель, задачи, принципы, вид и формат бюджетов, требования к компьютерным программам и исходной информации. Ключевая цель состоит в планируемом формировании налогооблагаемой прибыли по инновационной деятельности вузов в разрезе этапов ее осуществления путем принятия управленческих решений в части образования доходов и расходов, формирующихся в подразделениях инновационной инфраструктуры вузов.

Авторские разработки отражают особенности инновационной деятельности, осуществляемой вузами.

3 СОСТАВ И НАЛОГОВЫЙ АНАЛИЗ ВНУТРЕННЕЙ ОТЧЕТНОСТИ О ДОХОДАХ, РАСХОДАХ И ПРИБЫЛИ ПО ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВУЗОВ

3.1 Аналитические регистры по объектам налогового учета прибыли от инновационной деятельности вузов

В настоящее время одним из ключевых недостатков организации налогового учета прибыли от инновационной деятельности является отсутствие разработанного и внедренного в практику финансово-экономического управления (бухгалтерию научно-исследовательской части) вузов перечня показателей аналитических регистров по предложенным объектам налогового учета прибыли в разрезе этапов инновационной деятельности и подразделений инновационной инфраструктуры вузов.

Группировка информации для расчета названных показателей аналитических налоговых учетных регистров осуществляется с использованием разработанных нами справочников:

- виды работ по этапам осуществления инновационной деятельности вузов;
- каналы формирования инноваций в вузах;
- результаты инновационной деятельности в вузах;
- документальное оформление доходов и расходов по инновационной деятельности в вузах;
- подразделения инновационной инфраструктуры вузов.

Справочники содержат структуру шифра x_{11} ,
где x_1 - наименование справочника;

x_2 - наименование этапа инновационной деятельности;

х₃ ... - наименование одного из следующих направлений: вид работ, канал получения, результат инновационной деятельности, документальное оформление доходов и расходов, подразделение инновационной инфраструктуры вузов.

Предложенные разработки способствуют повышению аналитичности, оперативности и достоверности учетных и отчетных данных, используемых для принятия управленческих решений по налоговым платежам.

Структура первого справочника видов работ по этапам осуществления инновационной деятельности вузов представлена в таблице 3.1.

Таблица 3.1 - Справочник видов работ по этапам осуществления инновационной деятельности вузов (шифр наименования справочника 1)

Этап	Шифр этапа	Виды работ по этапам инновационной деятельности	Итоговый шифр вида работ по инновационной деятельности
1	2	3	4
1 Создание инноваций	1	Оптимизация изобретательского процесса	1.1.1
		Консультационные услуги	1.1.2
		Экспертиза инновационных проектов	1.1.3
		Составление документации (в т.ч. сторонним организациям), необходимой для формирования инновационных проектов	1.1.4
		Стратегическое планирование инновационной деятельности	1.1.5
		Проектирование конструкций и изделий, в том числе в среде программных продуктов	1.1.6
		Конструирование (создание модели, сооружения, технологии с выполнением проектов и расчетов)	1.1.7
		Технологическая подготовка (проектирование технологических процессов)	1.1.8
		Технологический аудит (ревизия и оценка потенциала производственно-технологической базы любой производственной единицы)	1.1.9
		Инженерный анализ (проверка качества изделия на этапе его разработки)	1.1.10
2 Освоение инноваций	2	Контроль ключевых инновационных результатов при испытаниях	1.2.11
		Технологический аудит (ревизия и оценка потенциала производственно-технологической базы любой производственной единицы)	1.2.12

1	2	3	4
		Экспертная оценка отчетов	1.2.13
		Выполнение натуральных экспериментов	1.2.14
		Работы по исправлению брака	1.2.15
3 Внедрение инноваций	3	Внедрение технических нововведений и технологических новшеств	1.3.16
		Экспорт инновационной продукции, предназначенной к внедрению	1.3.17
4 Коммерциализация инноваций	4	Консультации по вопросам трансфера инноваций	1.4.18
		Правовая экспертиза	1.4.19
		Консультации по осуществлению деятельности, связанной с патентом на изобретение	1.4.20
		Регистрация лицензионного договора	1.4.21
		Патентование инноваций	1.4.22
		Оценка расчетов стоимости интеллектуальной собственности, а также возмещения ущерба от несанкционированного использования	1.4.23
		Защита имущественных прав вузов	1.4.24
		Организация участия университета в конкурсах в рамках использования готовых результатов, полученных в ходе осуществления инновационной деятельности (продвижение инновационного проекта, заключение договора на использование инноваций, с целью выхода на рынок)	1.4.25
		Правовое сопровождение коммерциализации интеллектуальной собственности	1.4.26
5 Использование инноваций	5	Научно-техническая экспертиза результатов инновационной деятельности	1.5.27
		Сбор и анализ данных об использовании результатов инновационной деятельности	1.5.28
		Предоставление информации о направлениях использования готовых результатов в каталогах	1.5.29
		Правовая экспертиза документов, сопровождающих использование инновации	1.5.30

Следующий справочник, посвященный каналам формирования инноваций в вузах, представлен в таблице 3.2. В данном справочнике содержатся основные каналы (источники) получения инноваций, его структура меняется по мере накопления опыта при осуществлении инновационных проектов в вузах.

**Таблица 3.2 - Справочник каналов формирования инноваций в вузах
(шифр наименования справочника 2)**

Этап	Шифр этапа	Каналы формирования инноваций	Итоговый шифр канала формирования инноваций
1 Создание инноваций	1	Организационные формы или процессы, сформированные путем преобразования без необходимости проведения НИОКР	2.1.1
		Технологические трансферы	2.1.2
		Импорт	2.1.3
		Лицензии	2.1.4
		НИОКР	2.1.5
2 Освоение инноваций	2	Технологические трансферы	2.2.6
		Импорт	2.2.7
		Лицензии	2.2.8
		НИОКР	2.2.9
3 Внедрение инноваций	3	НИОКР	2.3.10

В таблице 3.3 отображен справочник основных инновационных результатов, перечень которых необходимо расширять по мере накопления опыта в области осуществления инновационной деятельности в определенном вузах.

**Таблица 3.3 - Справочник результатов инновационной деятельности в вузах
(шифр наименования справочника 3)**

Этап	Шифр этапа	Результаты	Итоговый шифр результата
1	2	3	4
1 Создание инноваций	1	Лабораторный образец	3.1.1
		Объект интеллектуальной собственности	3.1.2
		Инновационная технология	3.1.3
		Опытный образец	3.1.4
		Образец, удобный для использования в коммерческих целях	3.1.5
		Техническое изменение потребления	3.1.6
		Дополнительная модификация	3.1.7
		Результат, подлежащий правовой охране	3.1.8
		Результат, не подлежащий правовой охране	3.1.9
2 Освоение инноваций	2	Лабораторный образец	3.2.10
		Объект интеллектуальной собственности	3.2.11
		Инновационная технология	3.2.12
		Опытный образец	3.2.13
		Образец, удобный для использования в коммерческих целях	3.2.14
		Техническое изменение потребления	3.2.15
		Дополнительная модификация	3.2.16

1	2	3	4
3 Внедрение инноваций	3	Лабораторный образец	3.3.17
		Объект интеллектуальной собственности	3.3.18
		Инновационная технология	3.3.19
		Опытный образец	3.3.20
		Образец, удобный для использования в коммерческих целях	3.3.21
		Техническое изменение потребления	3.3.22
		Дополнительная модификация	3.3.23
		Результат, подлежащий правовой охране	3.3.24
		Результат, не подлежащий правовой охране	3.3.25
4 Коммерциализация инноваций	4	Объект интеллектуальной собственности	3.4.26
		Инновационная технология	3.4.27
		Результат, подлежащий правовой охране	3.4.28
		Результат, не подлежащий правовой охране	3.4.29
5 Использование инноваций	5	Объект интеллектуальной собственности	3.5.30
		Инновационная технология	3.5.31
		Результат, подлежащий правовой охране	3.5.32
		Результат, не подлежащий правовой охране	3.5.33

Грамотное документальное подтверждение доходов и расходов, принимаемых к налоговому учету прибыли при осуществлении инновационной деятельности в вузах, является важнейшей составляющей его качественной организации. Данные первичных документов подвергаются регистрации и обработке с последующим их отражением в аналитических регистрах по налоговому учету прибыли. Для оперативного осуществления процесса необходимы справочники, в которых сконцентрированы первичные документы, подтверждающие доходы и расходы, возникающие в процессе инновационной деятельности в вузах.

В разработанном справочнике (таблица 3.4) сгруппировано документальное оформление доходов и расходов, возникающих в ходе осуществления инновационной деятельности в вузах.

Заключительный авторский справочник содержит распределение подразделений инновационной инфраструктуры вузов по этапам их инновационной деятельности. С.В. Губарьков характеризует инновационную инфраструктуру вуза как функционирование в совокупности его научных,

образовательных, производственных, социальных и иных подразделений, участвующих в инновационной деятельности [56].

Таблица 3.4 - Справочник документального оформления доходов и расходов по инновационной деятельности в вузах (шифр справочника 4)

Этап	Шифр этапа	Документы	Итоговый шифр документального оформления
1 Создание инноваций	1	Акт сдачи-приемки незавершенного (забракованного) результата при создании инновации	4.1.1
		Акт сдачи-приемки создания инновации	4.1.2
		Бухгалтерская справка	4.1.3
2 Освоение инноваций	2	Акт сдачи-приемки незавершенного (забракованного) результата при освоении инновации	4.2.4
		Акт сдачи-приемки освоения инновации	4.2.5
		Бухгалтерская справка	4.2.6
3 Внедрение инноваций	3	Акт сдачи-приемки внедрения инновации	4.3.7
		Бухгалтерская справка	4.3.8
4 Коммерциализация инноваций	4	Акт сдачи-приемки коммерциализации инновации	4.4.9
5 Использование инноваций	5	Акт сдачи-приемки использования инновации	4.4.10

Современная инновационная инфраструктура вузов состоит из следующих основных подразделений.

1 Отдел (центр) планирования и организации исследований и разработок, формирования целевых программ и инновационных проектов, инноваций, развития инновационной деятельности, коммерциализации результатов НИОКР, интеллектуальной собственности и научного управления, организации и сопровождения НИОКР, научно-технический, коммерциализации и трансфера технологий, оказания патентных услуг, консалтинга инноваций, управления интеллектуальной собственности, маркетинга инноваций и т.д.

Можно констатировать отсутствие единообразия в названиях отделов (центров) и в перечне выполняемых ими функций [133].

2 Бизнес-инкубатор. Степень самостоятельности бизнес-инкубатора определяется вариантом его создания. Ключевыми задачами бизнес-инкубатора

являются поддержка находящихся на ранней стадии развития малых предприятий при участии студентов, аспирантов и научных работников вузов, а также поощрение и обеспечение роста новых малых инновационных предприятий, продвигающих новые технологии и коммерциализирующих научные знания. Миссия бизнес-инкубаторов состоит в получении прибыли от каждой инновации.

Функции бизнес-инкубаторов следующие:

- 1) содействие развитию инновационного бизнеса;
- 2) помощь предпринимателям в осуществлении их инициатив на стадиях оформления бизнес-идеи, маркетингового исследования, создания инвестиционного предложения, его технико-экономического обоснования, составления бизнес-плана;
- 3) образовательная поддержка и оказание технических услуг молодым бизнес-участникам;
- 4) содействие коммерциализации научно-технических и технологических разработок [98];
- 5) мониторинг и экспертиза инновационных проектов, находящихся на разных этапах своей реализации;
- 6) участие в процессе создания малых инновационных предприятий, IT-поддержка и др.

3 Малое инновационное предприятие (далее - МИП). Развитие инновационной деятельности вузов в значительной степени зависит от результативности инновационной деятельности малых предприятий. Субъекты малого предпринимательства занимаются:

- прикладными научными исследованиями и разработками;
- проектно-конструкторской деятельностью;
- внедрением технических нововведений и технологических новшеств;
- доведением научных открытий до готовых коммерческих результатов [77].

4 Технопарк - организационная структура, создаваемая преимущественно на базе вузов с целью поддержки малых инновационных предприятий в разработке,

производстве и реализации конкурентоспособной наукоемкой продукции [34]. Практически является научно-производственным территориальным комплексом и самостоятельным предприятием. Ключевые целевые функции - продвижение научных проектов университета и их коммерциализация [145].

Основные направления деятельности технопарка:

- поддержка субъектов инновационной деятельности [175];
- оказание содействия в сферах бизнес-планирования, образования, инжиниринга, консалтинга субъектам малого наукоемкого бизнеса, малым научным и научно-производственным формированиям, ведущим научные исследования и разработки, оказывающим информационные, коммерческие и посреднические услуги;
- расширение экспортного потенциала за счет производства и реализации на зарубежных рынках конкурентоспособных образцов новой техники и материалов, привлечения для совместной работы зарубежных специалистов, развития внешнеэкономической деятельности;
- помощь организаторам малого и среднего бизнеса, предпринимателям в разработке бизнес-планов, в подборе специалистов;
- обобщение и распространение передового опыта хозяйствования, внедрения инновационных технологий в практику, оказание информационных услуг физическим и юридическим лицам;
- бизнес-консалтинговые услуги;
- коммерциализация научно-технической деятельности, ускорение продвижения нововведений в сферу материального производства и др.

На практике перечисленные задачи в рамках инновационной деятельности МИП осуществлять самостоятельно не может, реализовываются только первые две задачи при необходимой государственной поддержке [113]. В результате такой важный этап, как коммерциализация проекта, не выполняется. Вследствие этого инновационный продукт не выводится на рынок и происходит потеря экономического эффекта от инновационной деятельности. Вузы должны создать условия, позволяющие МИП осуществлять этапы своей инновационной

деятельности в комплексе с целью обеспечения непрерывности деятельности [176].

5 Кафедра и лаборатория, необходимые для создания и адаптации технологий и разработок по приоритетным направлениям науки и техники по заказам предприятий. К примеру, в ФГБОУ ВО «Московский государственный технический университет имени Н.Э. Баумана (национальный исследовательский университет)» функционируют лаборатории «Электроника и промышленная электроника», «Материаловедение», комплексная лаборатория «Робототехника», предназначенные для практического ознакомления обучающихся с принципами работы двигателей и т.д. [110]. Вузы приобретают научное, измерительное, диагностическое и технологическое оборудование для оснащения, переоснащения и модернизации лабораторий.

6 Ассоциация специалистов по инновационной деятельности. Функционирует для организации взаимодействия и интеграции входящих в нее юридических лиц в целях содействия развитию инновационной деятельности и внедрению результатов научно-исследовательских работ ученых.

Цель ассоциации - оказывать помощь, направленную на развитие приоритетных научных исследований и на внедрение данных достижений в реальный сектор экономики, совершенствовать процессы подготовки, переподготовки и повышения квалификации заинтересованных лиц.

Ключевые услуги ассоциации заключаются в оказании помощи организациям в сертификации продукции, в разработке и внедрении научных результатов, в рекламировании проектов, в консультировании.

7 Инновационный кластер (инновационная площадка). Цель работы - содействие в создании МИП.

8 Школа инновационного менеджмента, цель которой состоит в подготовке высококвалифицированных менеджеров для инновационной сферы.

В таблице 3.5 сформирован справочник подразделений вузов, участвующих в инновационной деятельности. Практическое использование разработанного справочника позволит оперативно распределять объекты налогового учета

прибыли от инновационной деятельности по подразделениям вузов. Появляется возможность оперативного контроля и анализа налогооблагаемых показателей, формируемых в ходе инновационной деятельности учебных заведений.

Таблица 3.5 - Справочник подразделений инновационной инфраструктуры вузов (шифр справочника 5)

Этап	Шифр этапа	Подразделения	Итоговый шифр подразделения
1	2	3	4
1 Создание инноваций	1	Отдел (центр) планирования и организации исследований и разработок	5.1.1
		Отдел (центр) целевых программ и инновационных проектов	5.1.2
		Отдел (центр) инноваций	5.1.3
		Отдел (центр) развития инновационной деятельности	5.1.4
		Отдел (центр) трансфера технологий	5.1.5
		Отдел (центр) интеллектуальной собственности и научного управления	5.1.6
		Отдел (центр) научно-технический	5.1.7
		Отдел (центр) консалтинга инноваций	5.1.8
		Бизнес-инкубатор	5.1.9
		Технопарк	5.1.10
		Кафедра	5.1.11
		Лаборатория	5.1.12
		Ассоциация	5.1.13
		Малые инновационные предприятия	5.1.14
2 Освоение инноваций	2	Отдел (центр) целевых программ и инновационных проектов	5.2.15
		Отдел (центр) инноваций	5.2.16
		Отдел (центр) развития инновационной деятельности	5.2.17
		Отдел (центр) интеллектуальной собственности и научного управления	5.2.18
		Отдел (центр) научно-технический	5.2.19
		Отдел (центр) консалтинга инноваций	5.2.20
		Бизнес-инкубатор	5.2.21
		Технопарк	5.2.22
		Кафедра	5.2.23
		Ассоциация	5.2.24
		Лаборатория	5.2.25
Малые инновационные предприятия	5.2.26		

1	2	3	4
3 Внедрение инноваций	3	Отдел (центр) целевых программ и инновационных проектов	5.3.27
		Отдел (центр) инноваций	5.3.28
		Отдел (центр) развития инновационной деятельности	5.3.29
		Отдел (центр) интеллектуальной собственности и научного управления	5.3.30
		Отдел (центр) научно-технический	5.3.31
		Малые инновационные предприятия	5.3.32
		Бизнес-инкубатор	5.3.33
		Лаборатория	5.3.34
		Кафедра	5.3.35
		Ассоциация	5.3.36
		Технопарк	5.3.37
4 Коммерциализация инноваций	4	Отдел (центр) целевых программ и инновационных проектов	5.4.38
		Отдел (центр) коммерциализации результатов НИОКР	5.4.39
		Отдел (центр) инноваций	5.4.40
		Отдел (центр) развития инновационной деятельности	5.4.41
		Отдел (центр) управления интеллектуальной собственностью	5.4.42
		Отдел (центр) организации и сопровождения НИОКР	5.4.43
		Отдел (центр) коммерциализации и трансфера технологий	5.4.44
		Отдел (центр) патентных услуг	5.4.45
		Отдел (центр) консалтинга инноваций	5.4.46
		Отдел (центр) маркетинга инноваций	5.4.47
		Малые инновационные предприятия	5.4.48
		Технопарк	5.4.49
		Школа инновационного менеджмента	5.4.50
5 Использование инноваций	5	Отдел (центр) инноваций	5.5.52
		Отдел (центр) целевых программ и инновационных проектов	5.5.53
		Отдел (центр) развития инновационной деятельности	5.5.54
		Отдел (центр) интеллектуальной собственности и научного управления	5.5.55
		Бизнес-инкубатор	5.5.56
		Технопарк	5.5.57
		Малые инновационные предприятия	5.5.58

По аналогии вузам целесообразно сформировать справочник «Источники финансирования инновационной деятельности», в который необходимо включить заключенные договоры в части осуществления приносящей доход деятельности.

Разработанные справочники позволят унифицировать формирование документооборота в части налогового учета прибыли от инновационной деятельности в вузах для сокращения временных и информационных разрывов по регистрации и обобщению информации при формировании показателей аналитических регистров налогового учета и внутренних отчетов о прибыли с целью принятия оперативных и стратегических управленческих решений менеджментом вузов.

Таблица 3.6 - Состав и показатели аналитических налоговых учетных регистров по прибыли от инновационной деятельности вузов

Аналитический налоговый учетный регистр	Показатель
1 Аналитический налоговый учетный регистр по доходам (приложение Ц)	Сумма дохода по этапам инновационной деятельности, подразделениям инновационной инфраструктуры вузов, источникам финансирования полученных от приносящей доход деятельности
2 Аналитический налоговый учетный регистр по расходам (за исключением начисленной амортизации и расходов на ремонт основных средств) (приложение Ш)	Сумма расхода по этапам инновационной деятельности, подразделениям инновационной инфраструктуры вузов, источникам финансирования полученных от приносящей доход деятельности
3 Аналитический налоговый учетный регистр по начисленной амортизации по основным средствам (приложение Щ)	Сумма начисленной амортизации и остаточная стоимость основных средств, используемых в инновационной деятельности по этапам, подразделениям инновационной инфраструктуры вузов, источникам финансирования полученных от приносящей доход деятельности
4 Аналитический налоговый учетный регистр по расходам на ремонт основных средств (приложение Э)	Сумма расхода на ремонт основных средств, используемых в инновационной деятельности по этапам, подразделениям инновационной инфраструктуры вузов, источникам финансирования полученных от приносящей доход деятельности
5 Аналитический налоговый учетный регистр по налогооблагаемой прибыли и налога на прибыль (приложение Ю)	Сумма налогооблагаемой базы по прибыли и налог на прибыль по этапам инновационной деятельности, подразделениям инновационной инфраструктуры вузов, источникам финансирования полученных от приносящей доход деятельности

Состав и показатели аналитических налоговых учетных регистров по прибыли от инновационной деятельности вузов представлены в таблице 3.6. Группировка информации для расчета названных показателей аналитических налоговых учетных регистров осуществляется с использованием рассмотренных выше справочников.

Предложенные разработки способствуют повышению аналитичности, оперативности и достоверности учетных и отчетных данных, используемых для принятия управленческих решений по налоговым платежам.

3.2 Состав форм внутренней отчетности вузов

Обоснованием для формирования состава форм внутренней отчетности вузов послужило отсутствие в действующих формах налоговой отчетности показателя налогооблагаемой прибыли по этапам инновационной деятельности, а именно: «налогооблагаемая прибыль от создания инноваций»; «налогооблагаемая прибыль от освоения инноваций»; «налогооблагаемая прибыль от внедрения инноваций»; «налогооблагаемая прибыль от коммерциализации инноваций» и «налогооблагаемая прибыль от использования инноваций». Эти показатели необходимы для расчета налога на прибыль по этапам инновационной деятельности вузов.

Данные по налоговому учету прибыли от инновационной деятельности, сформированные в аналитических регистрах, обобщаются в ниже предложенных формах внутренней отчетности вузов.

Первая форма - «Доходы от инновационной деятельности по этапам и подразделениям инновационной инфраструктуры вуза» - представлена в таблице 3.7.

Таблица 3.7 - Форма внутреннего отчета «Доходы от инновационной деятельности по этапам и подразделениям инновационной инфраструктуры вуза»

Показатели	Код строки	Сумма, тыс. руб.	Подразделение инновационной инфраструктуры вуза
1	2	3	4
Доходы от инновационной деятельности, всего	1	5925,5	
По этапам инновационной деятельности			
Доходы на этапе создания инноваций, всего	2	4394,8	
В том числе:			
- от оптимизации изобретательского процесса	2-1	905,5	Отдел планирования и организации исследования и разработок
- оказания консультационных услуг	2-2	99,7	Отдел развития инновационной деятельности
- осуществления экспертизы инновационных проектов и научно-технических разработок	2-3	465,6	
- проектирования конструкций и изделий	2-4	587,5	Отдел планирования и организации исследования и разработок
- конструирования (создания модели, сооружения, технологии с выполнением проектов и расчетов)	2-5	986,5	
- составления документации (в т.ч. сторонним организациям), необходимой для формирования инновационных проектов	2-6	89,7	Отдел развития инновационной деятельности
- проведения стратегического планирования инновационной деятельности	2-7	57,7	
- осуществления технологической подготовки (проектирование технологических процессов)	2-8	508,8	Отдел планирования и организации исследования и разработок
- проведения инженерного анализа (проверка качества изделия на этапе его разработки)	2-9	308,5	
- подготовки и переподготовка кадров для наукоемкого бизнеса	2-10	103,0	Отдел развития инновационной деятельности
- предоставления в аренду оборудования	2-11	50,0	Малое инновационное предприятие
- проведения технологического аудита	2-12	232,3	Отдел планирования и организации исследования и разработок
Доходы на этапе освоения инноваций, всего	3	247,7	
В том числе:			
- от проведения контроля ключевых этапов по испытаниям	3-1	151,2	Отдел планирования и организации исследований и разработок
- проведения технологического аудита (ревизия и оценка потенциала производственно-технологической базы любой производственной единицы)	3-2	23,2	Отдел планирования и организации исследований и разработок
- предоставления в аренду оборудования	3-3	40,0	Малое инновационное предприятие
- осуществления экспертной оценки отчетов	3-4	2,3	Отдел развития инновационной деятельности

1	2	3	4
- выполнения натуральных экспериментов	3-5	31,0	Отдел научно-технический
Доходы на этапе внедрения инноваций, всего	4	193,9	
В том числе:			
- от внедрения современных технологий, технических нововведений и технологических новшеств	4-1	89,4	Технопарк
- внедрения инновационной продукции при экспорте	4-2	54,5	Технопарк
- предоставление в аренду оборудования	4-3	50,0	Технопарк
Доходы на этапе коммерциализации инноваций, всего	5	531,4	
В том числе:			
- от проведения консультаций по вопросам трансфера	5-1	45,4	Отдел трансфера технологий
- проведения консультаций по осуществлению деятельности, связанной с патентом на изобретение	5-2	13,3	Отдел патентных услуг
- регистрации лицензионного договора	5-3	2,2	Отдел патентных услуг
- патентования изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, регистрации товарных знаков и программ	5-4	205,0	Отдел патентных услуг
- оценки и экспертизы расчетов стоимости интеллектуальной собственности в случаях передачи прав на нее или компенсации ущерба от несанкционированного ее использования	5-5	9,7	Отдел интеллектуальной собственности и научного управления
- правового сопровождения	5-6	10,5	Отдел патентных услуг
- контроля за поддержанием патентов в действие, защиты имущественных прав вуза на объекты интеллектуальной собственности	5-7	21,1	Отдел патентных услуг
- участия в подготовке и сопровождении лицензионных соглашений и иных форм коммерциализации	5-8	111,7	Отдел маркетинга инноваций
- организаций участия университета в конкурсах (продвижение инновационного проекта, заключение договора на использование инноваций, с целью выхода на рынок)	5-9	112,5	Отдел маркетинга инноваций
Доходы на этапе использования инноваций, всего	6	557,7	
В том числе:			
- от проведения правовой экспертизы документов сопровождающих инновации при использовании	6-1	311,2	Отдел маркетинга инноваций
- сбора и анализа данных об использовании результатов инновационной деятельности	6-2	48,8	Отдел развития инновационной деятельности
- предоставления информации о направлениях использования готовых результатов в каталогах	6-3	137,7	Отдел маркетинга инноваций
- проведения научно-технической экспертизы использования результатов инновационной деятельности	6-4	30,0	Отдел развития инновационной деятельности
- предоставления в аренду оборудования	6-5	30,0	Технопарк

Разработанная форма внутреннего отчета является универсальной. Для формирования внутреннего отчета по доходам для конкретного подразделения инновационной инфраструктуры вузов в программе «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8» задаются необходимые параметры.

Вторая форма внутреннего отчета отражает расходы по инновационной деятельности на этапе создания инноваций и по подразделениям инновационной инфраструктуры вуза (таблице 3.8).

Таблица 3.8 - Форма внутреннего отчета «Расходы на этапе создания инноваций по подразделениям инновационной инфраструктуры вуза»

Показатели	Код строки	Сумма, тыс. руб.	Подразделение инновационной инфраструктуры вуза
1	2	3	4
Расходы по инновационной деятельности (приложение Я), всего	1	4624,6	
Расходы на этапе создания инноваций, всего	2	3528,7	
Материальные расходы - косвенные, всего	2-1	1334,6	
В том числе на материалы, используемые:			Отдел планирования и организации исследования и разработок
- при оптимизации изобретательского процесса	2-1-1	205,5	
- экспертизе инновационных проектов	2-1-2	167,7	Отдел развития инновационной деятельности
- конструирование	2-1-3	354,4	Отдел планирования и организации исследования и разработок
- технологической подготовки	2-1-4	200,4	
- выполнение натуральных экспериментов	2-1-5	406,6	Отдел научно-технический
Расходы на оплату труда работников - косвенные, всего	2-2	1344,7	
В том числе участвующих в проведении:			Отдел планирования и организации исследования и разработок
- оптимизации изобретательского процесса	2-2-1	267,8	
- экспертизы инновационных проектов и научно-технических разработок	2-2-2	157,9	Отдел развития инновационной деятельности
- конструирования	2-2-3	333,7	Отдел планирования и организации исследования и разработок
- инженерного анализа	2-2-4	134,6	
- консультационных услуг	2-2-5	67,8	Отдел развития инновационной деятельности
- стратегического планирования	2-2-6	112,3	Отдел планирования и организации исследования и разработок

1	2	3	4
- проектирования конструкций и изделий, в том числе в среде программных продуктов	2-2-7	134,6	Отдел научно-технический
- составления документации	2-2-8	136,0	Отдел развития инновационной деятельности
Начисленная амортизация - косвенная, всего	2-3	267,0	Малое инновационное предприятие
Прочие расходы - косвенные, всего	2-4	582,4	
В том числе:			Отдел развития инновационной деятельности
- от оказания консультационных услуг	2-4-1	14,6	
- составления документации	2-4-2	34,5	
- стратегического планирования	2-4-3	22,2	
- проектирования конструкций и изделий в среде программных продуктов	2-4-4	200,0	Отдел планирования и организации исследования и разработок
- ремонта основных средств	2-4-5	100,0	Малое инновационное предприятие
- оказания информационно-аналитических услуг	2-4-6	211,1	Отдел развития инновационной деятельности

Разработанная форма внутреннего отчета по расходам на этапах освоения, внедрения, коммерциализации и использования инноваций представлена в приложении Я.

Следующая форма внутреннего отчета (таблица 3.9) отражает агрегированные показатели расходов по этапам инновационной деятельности вуза.

Таблица 3.9 - Агрегированная форма отчета «Расходы по этапам инновационной деятельности вуза»

Показатели	Номер строки	Сумма, тыс. руб.
1	2	3
Расходы на инновационную деятельность, всего	1	4624,6
В том числе по этапам		
Расходы на создание инноваций (косвенные), всего	1-1	3528,7
В том числе:		
материальные расходы (косвенные)	1-1-1	1334,6
расходы на оплату труда (косвенные)	1-1-2	1344,7
начисленная амортизация (косвенная)	1-1-3	267
прочие расходы (косвенные)	1-1-4	582,4
Расходы на освоение инноваций (косвенные), всего	1-2	162,7

1	2	3
В том числе:	1-2-1	26,2
материальные расходы (косвенные)		
расходы на оплату труда (косвенные)	1-2-2	88,8
начисленная амортизация (косвенная)	1-2-3	13,9
прочие расходы (косвенные)	1-2-4	33,8
Расходы на внедрение инноваций (прямые), всего	1-3	167,6
В том числе:	1-3-1	56,5
материальные расходы (прямые)		
расходы на оплату труда (прямые)	1-3-2	70,1
начисленная амортизация (прямая)	1-3-3	15,4
прочие расходы (прямые)	1-3-4	25,6
Расходы по коммерциализации инноваций (прямые), всего	1-4	445,2
В том числе:	1-4-1	251,2
расходы на оплату труда (прямые)		
прочие расходы (прямые)	1-4-2	194
Расходы по использованию инноваций (прямые), всего	1-5	320,4
В том числе:	1-5-1	56,9
материальные расходы (прямые)		
расходы на оплату труда (прямые)	1-5-2	124,5
начисленная амортизация (прямая)	1-5-3	23,5
прочие расходы (прямые)	1-5-4	115,5

Заключительный внутренний отчет «Налогооблагаемая прибыль и налог на прибыль по этапам инновационной деятельности и подразделениям инновационной инфраструктуры вуза» (таблица 3.10) составляется на основе таблиц 3.7, 3.8 и приложения Я.

Таблица 3.10 - Форма внутреннего отчета «Налогооблагаемая прибыль и налог на прибыль по этапам инновационной деятельности и подразделениям инновационной инфраструктуры вуза»

Показатели	Номер строки	Сумма, тыс. руб.	Подразделение инновационной инфраструктуры вуза
1	2	3	4
Налогооблагаемая прибыль от инновационной деятельности, всего	1	1300,9	По всем подразделениям
В том числе по этапам инновационной деятельности			
Налогооблагаемая прибыль на этапе создания инноваций	1-1	866,1	По всем подразделениям
	В том числе по подразделениям		
		450,0	Отдел планирования и организации исследования и разработок
		250,0	Отдел развития инновационной деятельности
		130,0	Отдел научно-технический

1	2	3	4
Налогооблагаемая прибыль на этапе освоения инноваций		36,1	Малое инновационное предприятие
	В том числе по подразделениям		
	1-2	85,0	По всем подразделениям
		43,0	Отдел планирования и организации исследований и разработок
		16,0	Отдел развития инновационной деятельности
		13,0	Отдел научно-технический
		13,0	Малое инновационное предприятие
Налогооблагаемая прибыль на этапе внедрения инноваций	1-3	26,3	Технопарк
Налогооблагаемая прибыль на этапе коммерциализации инноваций	1-4	86,2	По всем подразделениям
	В том числе по подразделениям		
		10,5	Отдел трансфера технологий
		15,7	Отдел патентных услуг
		17,8	Отдел интеллектуальной собственности и научного управления
		42,2	Отдел маркетинга инноваций
Налогооблагаемая прибыль на этапе использования инноваций	1-5	237,3	По всем подразделениям
	В том числе по подразделениям		
		50,7	Отдел маркетинга инноваций
		80,3	Отдел развития инновационной деятельности
		40,7	Технопарк
		65,6	Научно-технический отдел
Налог на прибыль от инновационной деятельности, всего	2	260,18	По всем подразделениям
В том числе по этапам инновационной деятельности			
Налог прибыль на этапе создания инноваций	2-1	173,22	По всем подразделениям
	В том числе по подразделениям		
		90,0	Отдел планирования и организации исследования и разработок
		50,0	Отдел развития инновационной деятельности
		26,0	Отдел научно-технический
		7,22	Малое инновационное предприятие
Налог прибыль на этапе освоения инноваций	2-2	17,0	По всем подразделениям
	В том числе по подразделениям		
		8,6	Отдел планирования и организации исследований и разработок
		3,2	Отдел развития инновационной деятельности
		2,6	Научно-технический отдел

1	2	3	4
		2,6	Малое инновационное предприятие
Налог на прибыль на этапе внедрения инноваций	2-3	5,26	Технопарк
Налог на прибыль на этапе коммерциализации инноваций	2-4	17,24	По всем подразделениям
		В том числе по подразделениям	
		2,1	Отдел трансфера технологий
		3,14	Отдел патентных услуг
		3,56	Отдел интеллектуальной собственности и научного управления
		8,44	Отдел маркетинга инноваций
Налог на прибыль на этапе использования инноваций	2-5	47,46	По всем подразделениям
		В том числе по подразделениям	
		10,14	Отдел маркетинга инноваций
		16,06	Отдел развития инновационной деятельности
		8,14	Технопарк
		13,12	Научно-технический отдел

Периодичность составления внутренних отчетов вузы устанавливают самостоятельно в зависимости от объема работ в сфере инновационной деятельности. Целесообразно составлять предлагаемые отчеты ежеквартально, исходя из отчетного периода по налогу на прибыль. Формирование внутренней отчетности в вузах осуществляется финансово-экономическим управлением (отделом (бухгалтерией) по научной деятельности) с предоставлением ее проректору ответственным за развитие инновационной деятельности и руководителям подразделений инновационной инфраструктуры вузов.

3.3 Методика налогового анализа прибыли от инновационной деятельности вузов

Формирование методики налогового анализа прибыли от инновационной деятельности вузов, позволяющей определить количественную и качественную характеристики влияния налоговой нагрузки на результаты деятельности вузов,

актуально для развития новых и существующих направлений их деятельности. Информация об анализируемых показателях формируется в налоговом учете прибыли вузов. Л.С. Миронченко, Н.Г. Сапожникова, В.А. Сенков, Т.М. Рогоуленко усовершенствовали методику формирования данных [152,154] и анализа финансового состояния организаций при налоговых проверках с учетом отраслевых особенностей [154].

Методику налогового анализа прибыли от инновационной деятельности вузов рассмотрим через следующие теоретические аспекты: цель, принципы, этапы, информационная база анализа, аналитические коэффициенты и пользователей результатов налогового анализа прибыли.

Цель налогового анализа прибыли от инновационной деятельности заключается в определении количественной и качественной характеристик влияния налоговой нагрузки по прибыли на результаты деятельности вузов.

Налоговый анализ прибыли по этапам инновационной деятельности вузов основывается на ряде принципов:

- принцип научности: анализ базируется на положениях диалектической теории познания;
- принцип системности: налогооблагаемая прибыль от инновационной деятельности и факторы, на нее влияющие (доходы и расходы), рассматриваются как динамическая система, изучение которой должно осуществляться с учетом взаимозависимости и взаимоподчиненности ее внутренних и внешних связей;
- принцип комплексности: охватываются все направления инновационной деятельности, осуществляемой всеми подразделениями инновационной инфраструктуры вузов для всестороннего изучения причин, влияющих на налогооблагаемую прибыль;
- принцип достоверности: обязательна достоверная, проверенная информация, содержащаяся в гибких бюджетах и внутренней отчетности по налогооблагаемой прибыли от инновационной деятельности; выводы об абсолютной и относительной налоговой нагрузке по прибыли каждого этапа

инновационной деятельности и об относительной задолженности по налогу на прибыль должны быть обоснованы точными аналитическими расчетами;

- принцип информативности: интересы пользователей налогового анализа удовлетворяются в соответствии с поставленными задачами для принятия управленческих решений;

- принцип оперативности: необходимы своевременное выявление и предупреждение причин отклонений от плана как абсолютной и относительной налоговой нагрузки по прибыли каждого этапа инновационной деятельности, так и относительной задолженности по налогу на прибыль, а также нахождение путей устранения отрицательно действующих факторов;

- принцип непрерывности: от стадии создания до внедрения инновации целесообразно анализировать налогооблагаемую прибыль по этапам и структурным подразделениям вузов;

- принципа единства налогового периода: анализ налогооблагаемой прибыли, образующейся в структурных подразделениях инновационной инфраструктуры вузов, должен осуществляться при единообразии налогового периода по налогу на прибыль, с окончанием которого определяются налогооблагаемая база и сумма по налогу на прибыль.

Нами предложены этапы налогового анализа прибыли от инновационной деятельности вузов.

Первый этап. Временной (ретроспективный - сравнительный; перспективный) и пространственный анализ абсолютной налоговой нагрузки по прибыли каждого этапа инновационной деятельности.

Второй этап. Временной и пространственно-структурный анализ относительной налоговой нагрузки сводного гибкого бюджета по налоговым расчетам прибыли по этапам инновационной деятельности.

Третий этап. Временной и пространственно-структурный анализ относительной задолженности по налогу на прибыль.

Информационной базой для проведения налогового анализа прибыли от инновационной деятельности вузов выступают гибкие бюджеты:

- доходов (по продуктам) согласно этапам инновационной деятельности;
- косвенных расходов (по продуктам) согласно этапам инновационной деятельности;
- прямых расходов (по продуктам) согласно этапам инновационной деятельности;
- налогооблагаемой прибыли (по продуктам) согласно этапам инновационной деятельности.

Информационной базой для проведения налогового анализа прибыли от инновационной деятельности вузов выступают следующие формы внутренней отчетности:

- доходы от инновационной деятельности по этапам и подразделениям инновационной инфраструктуры вуза;
- расходы на инновационную деятельность по этапам и подразделениям инновационной инфраструктуры вуза;
- налогооблагаемая прибыль и налог на прибыль по этапам инновационной деятельности и подразделениям инновационной инфраструктуры вуза.

Предложения по налоговому анализу прибыли от инновационной деятельности вузов позволяют, установив налоговую нагрузку по этапам и подразделениям инновационной инфраструктуры вузов за прошлые и будущие налоговые периоды, рассчитывать отклонения фактической налоговой нагрузки от бюджетной и измерять влияние факторов на предложенные в таблице 3.11 показатели.

Таблица 3.11 - Показатели налогового анализа прибыли от инновационной деятельности вузов

Показатель	Формула расчета	Экономическое содержание показателя
Первый этап		
1 Начисленный налог на прибыль от инновационной деятельности по этапу и подразделению инновационной инфраструктуры вуза за отчетный (налоговый) период	Прибыль по этапу x Ставка по налогу на прибыль	Показывает абсолютный размер в денежном выражении суммы начисленного налога на прибыль от инновационной деятельности по этапу и подразделению инновационной инфраструктуры вуза

Показатель	Формула расчета	Экономическое содержание показателя
Второй этап		
2 Коэффициент налоговой нагрузки на показатели прибыли от инновационной деятельности по этапу и подразделению инновационной инфраструктуры вуза	Начисленный налог на прибыль от инновационной деятельности по этапу и подразделению инновационной инфраструктуры вуза / Начисленная валовая прибыль от инновационной деятельности по этапу и подразделению инновационной инфраструктуры вуза	Характеризует уровень воздействия обложения валовой прибыли налогом на прибыль от инновационной деятельности по этапу и подразделению инновационной инфраструктуры вуза
Третий этап		
3 Коэффициент погашения задолженности по налогу на прибыль от инновационной деятельности по этапу и подразделению инновационной инфраструктуры вуза	Начисленная валовая прибыль от инновационной деятельности (по этапу и подразделению инновационной инфраструктуры вуза) / Задолженность по налогу на прибыль (по этапу и подразделению инновационной инфраструктуры вуза)	Характеризует уровень погашения задолженности по налогу на прибыль от инновационной деятельности по этапу и подразделению инновационной инфраструктуры вуза

Для определения количественной характеристики влияния налоговой нагрузки на результаты работы вузов, зависящие от их инновационной деятельности, необходимо провести факторный анализ налогооблагаемой прибыли, методика которого представлена в таблице 3.12.

Таблица 3.12 - Методика факторного анализа налогооблагаемой прибыли от инновационной деятельности вузов

Фактор	Условное обозначение	Алгоритм расчета	Номер подстановки	Расчет влияния фактора - разница результата подстановки
I Факторы, влияющие на размер налогооблагаемой прибыли на этапах создания, освоения, внедрения и использования инноваций				
1 Выручка	В	$V_1 - MP_0 - PT_0 - AM_0 - PP_0$	1	X
2 Материальные расходы	MP	$V_1 - MP_1 - PT_0 - AM_0 - PP_0$	2	$MP = 2-1$
3 Расходы на оплату труда	PT	$V_1 - MP_1 - PT_1 - AM_0 - PP_0$	3	$PT = 3-2$
4 Начисленная амортизация	AM	$V_1 - MP_1 - PT_1 - AM_1 - PP_0$	4	$AM = 4-3$

Фактор	Условное обозначение	Алгоритм расчета	Номер подстановки	Расчет влияния фактора - разница результата подстановки
5 Прочие расходы	ПР	$V_1 - MP_1 - PT_1 - AM_1 - PP_1$	5	$PP=5-4$
II Факторы, влияющие на размер налогооблагаемой прибыли на этапе коммерциализации инноваций				
1 Выручка	V	$V_1 - PT_0 - PP_0$	1	X
2 Расходы на оплату труда	PT	$V_1 - PT_1 - PP_0$	2	$PT=2-1$
3 Прочие расходы	ПР	$V_1 - PT_1 - PP_1$	3	$PP=3-2$

Результаты налогового анализа прибыли от инновационной деятельности представляются руководителю вуза, ответственному за развитие инновационной деятельности, а также руководителям подразделений инновационной инфраструктуры вузов, в финансово-экономическое управление для регулирования налоговых показателей через координацию влияющих на их изменение факторов. К таким факторам относятся:

- формирование грамотной договорной и учетной политики по налогообложению прибыли вузов в инновационной сфере;
- сроки реализации инновационных проектов;
- разделение хозяйственных операций по этапам и источникам финансирования инновационной деятельности;
- выбор и закрепление альтернативных норм налогового законодательства.

Критериями грамотного управления являются отсутствие роста экономически не обоснованного размера налогового бремени, задолженности и переплат по налогу на прибыль от инновационной деятельности вузов.

Выводы по главе 3

1 Для повышения аналитичности, оперативности и достоверности учетных и отчетных данных, используемых для принятия управленческих решений по налоговым платежам, разработан перечень показателей аналитических учетных регистров предложенных объектов налогового учета прибыли по этапам инновационной деятельности и подразделениям инновационной инфраструктуры

вузов. Группировка информации для расчета показателей аналитических налоговых учетных регистров по прибыли от инновационной деятельности осуществляется с использованием разработанных автором диссертации справочников, отражающих виды работ по этапам осуществления инновационной деятельности вузов, каналы формирования инноваций в вузах, результаты инновационной деятельности в вузах, документальное оформление доходов и расходов по инновационной деятельности в вузах, подразделения инновационной инфраструктуры вузов.

2 Для обобщения данных налогового учета прибыли от инновационной деятельности предложены авторские формы внутренней отчетности вузов: «Доходы от инновационной деятельности по этапам и подразделениям инновационной инфраструктуры вуза»; «Расходы на инновационную деятельность по этапам и подразделениям инновационной инфраструктуры вуза»; «Налогооблагаемая прибыль и налог на прибыль по этапам инновационной деятельности и подразделениям инновационной инфраструктуры вуза».

3 Усовершенствована методика налогового анализа прибыли от инновационной деятельности вузов путем уточнения цели, принципов, этапов, информационной базы анализа, аналитических коэффициентов и пользователей результатов налогового анализа прибыли.

Предложения по налоговому анализу прибыли от инновационной деятельности вузов позволят рассчитать налоговую нагрузку по этапам и подразделениям инновационной инфраструктуры вузов за прошлые и будущие налоговые периоды, а также рассчитывать отклонения фактической налоговой нагрузки от бюджетной, измерить влияние действующих на это факторов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В процессе выполнения диссертационного исследования получены результаты, содержащие научную новизну. Наиболее значимыми результатами являются следующие.

1 Расширен предмет налогового учета в вузах путем выделения в его составе инновационной деятельности, а в число объектов налогового учета включены доходы, расходы и прибыль по этапам инновационной деятельности.

В диссертационной работе налоговый учет прибыли рассматривается как составная часть единой учетной системы вузов. Ведение такого вида учета осуществляется через этапы регистрации и обработки первичной достоверной финансовой информации о доходах и расходах в налоговом периоде с использованием программного обеспечения и аналитических регистров по налоговому учету для формирования достоверной информации о налогооблагаемой прибыли.

Исследование направлений развития инновационной деятельности в вузах привело к пониманию необходимости расширения предмета и числа объектов налогового учета прибыли с целью идентификации налогооблагаемой прибыли в указанной сфере. С этой целью уточнено содержание термина «инновационная деятельность вузов», обозначающего работы, призванные создать, освоить, внедрить, коммерциализировать и использовать инновации для внутренних и внешних заказчиков учреждения при осуществлении им своих функций в различных сферах - научной, образовательной, предпринимательской и внешнеэкономической - посредством создания собственной инновационной инфраструктуры с целью повышения собственного вклада в развитие фундаментальной науки и в модернизацию реального сектора экономики Российской Федерации.

Применение процессного подхода к созданию инноваций позволило расширить число объектов налогового учета, включив в эту категорию доходы, расходы и прибыль по инновационной деятельности вузов на ее предложенных в диссертации этапах.

Расширение предмета налогового учета прибыли вузов определяет необходимость сформировать содержание налогового учета прибыли от инновационной деятельности. В диссертационной работе под налоговым учетом прибыли от инновационной деятельности вузов понимаются регистрация и обработка первичной достоверной финансовой информации о доходах и расходах по этапам инновационной деятельности в аналитических регистрах налогового учета и внутренней отчетности за налоговый период для получения информации о налогооблагаемой прибыли.

Выделение инновационной деятельности в качестве предмета налогового учета прибыли привело к пониманию развития теоретических положений по налоговому учету прибыли от инновационной деятельности вузов.

2 Обоснованы и развиты теоретические положения по налоговому учету прибыли от инновационной деятельности в интегрированной учетной информационной системе вузов в условиях цифровой экономики.

В диссертации сформулирована цель налогового учета прибыли от инновационной деятельности вузов: создание информационной составляющей в единой учетной системе вузов путем регистрации и обработки первичной финансовой информации о доходах и расходах по этапам инновационной деятельности в аналитических налоговых регистрах и внутренней отчетности за налоговый период для получения достоверной информации о налогооблагаемой прибыли.

Определены основные задачи налогового учета прибыли от инновационной деятельности вузов: формирование точной и достоверной информации о порядке представления и величине таких объектов налогообложения, как доходы, расходы и прибыль, по этапам инновационной деятельности и подразделениям инновационной инфраструктуры в аналитических налоговых регистрах и во

внутренних отчетах; обоснование применяемых льгот (в случае закрепления предлагаемых объектов учета на законодательном уровне с целью поддержания развития инновационной деятельности на определенных высокорискованных этапах); обеспечение раздельного учета при применении различных ставок, если ведение инновационной деятельности в вузах осуществляется в различных регионах РФ; обеспечение оперативной, достоверной и объективной информацией заинтересованных пользователей; осуществление планирования, контроля и анализа в части формирования и перечисления в бюджет налога на прибыль по этапам инновационной деятельности. Автором диссертации сформированы функции налогового учета прибыли от инновационной деятельности вузов (контроль, информационное обеспечение, планирование и учет), а также определены его принципы (достоверность, соответствие, своевременность информации, регламентация налогового учета прибыли), установлены внешние и внутренние пользователи получаемых сведений.

В диссертационной работе раскрыта специфика ведения налогового учета прибыли от инновационной деятельности вузов: регистрация первичной достоверной финансовой информации об объектах налогового учета по подразделениям инновационной инфраструктуры и источникам финансирования; организация раздельного учета расходов на оплату труда работников вузов, участвующих в инновационной деятельности; организация раздельного учета начисленной амортизации при использовании основных средств; отсутствие материальных расходов и начисленной амортизации на этапе коммерциализации инноваций; учет особенностей процессного подхода инновационной деятельности при распределении расходов на прямые и косвенные.

Специфичность ведения налогового учета прибыли от инновационной деятельности вузов в условиях цифровой экономики отражается в учетной политике для целей налогообложения прибыли в части особенностей коммерциализации определенных видов инноваций через модели цифрового бизнеса (потокосервисы и цифровые платформы), когда доход будет определен исключительно кассовым методом.

3 Разработан порядок принятия к налоговому учету доходов и расходов по инновационной деятельности вузов на основе их группировки согласно предложенным этапам.

Проведенное исследование действующих налоговых правил привело к пониманию необходимости разработки нового подхода к принятию в налоговом учете доходов и расходов по инновационной деятельности согласно этапам создания, освоения, внедрения, коммерциализации и использования инноваций.

В диссертационной работе предложена классификация доходов и расходов по инновационной деятельности (с разделением на материальные, оплату труда, начисленную амортизацию и прочие), а также раскрыт порядок включения в объекты калькулирования прямых расходов, а косвенные расходы распределены между объектами калькулирования на этапах инновационной деятельности. Определено, что косвенные расходы формируются на этапах создания и освоения инноваций, прямые - на этапах внедрения, коммерциализации и использования инноваций.

4 Предложена методика бюджетирования доходов и расходов по инновационной деятельности вузов для налоговых расчетов прибыли на основе процессного подхода.

В диссертации разработана методика бюджетирования, которая представляет собой процесс краткосрочного бюджетного планирования, анализа и контроля доходов, расходов и налогооблагаемой прибыли по этапам инновационной деятельности, что позволяет определить роль каждого подразделения инновационной инфраструктуры вузов в эффективном формировании экономически обоснованной и документально подтвержденной налогооблагаемой прибыли от своей деятельности.

Целью бюджетирования доходов и расходов по инновационной деятельности вузов является формирование бюджетной налогооблагаемой прибыли от данного вида деятельности согласно ее этапам. В диссертации определены принципы бюджетирования доходов и расходов по инновационной деятельности: участие в данной деятельности, ее системность, непрерывность,

гибкость, соответствие нормам налогового законодательства, единство налогового периода, унификация форм бюджетов. Сформированы следующие задачи бюджетирования доходов, расходов и налогооблагаемой прибыли по инновационной деятельности вузов: координация доходов, расходов и налогооблагаемой прибыли, формируемых в подразделениях инновационной инфраструктуры вузов; проведение эффективного мониторинга текущего исполнения бюджетной налогооблагаемой прибыли по этапам инновационной деятельности вузов; контроль начисления налога на прибыль по этапам инновационной деятельности вузов.

В процессе диссертационного исследования разработаны гибкие бюджеты доходов (по продуктам), косвенных расходов (по продуктам), прямых расходов (по продуктам) и налогооблагаемой прибыли (по продуктам) согласно этапам инновационной деятельности, позволяющие выявлять «узкие места» и «ведущие звенья», идентифицировать расходы (с разделением на прямые и косвенные) по подразделениям инновационной инфраструктуры вузов.

5 Для повышения аналитичности, оперативности и достоверности учетных и отчетных данных, необходимых для принятия управленческих решений по налоговым платежам установлены показатели аналитических учетных регистров и внутренней отчетности по предложенным объектам налогового учета прибыли по этапам инновационной деятельности и подразделениям инновационной инфраструктуры вузов; разработаны справочники для группировки полученных в данной сфере доходов, расходов и прибыли учебных заведений.

Информация для расчета показателей аналитических налоговых учетных регистров по прибыли от инновационной деятельности группируется с использованием разработанных автором диссертации справочников, конкретизирующих: виды работ по этапам осуществления инновационной деятельности вузов; каналы формирования инноваций в вузах; результаты инновационной деятельности в вузах; документальное оформление доходов и расходов по инновационной деятельности в вузах; подразделения инновационной инфраструктуры вузов.

Предложены авторские формы внутренней отчетности вузов: «Доходы от инновационной деятельности по этапам и подразделениям инновационной инфраструктуры вуза»; «Расходы на инновационную деятельность по этапам и подразделениям инновационной инфраструктуры вуза»; «Налогооблагаемая прибыль и налог на прибыль по этапам инновационной деятельности и подразделениям инновационной инфраструктуры вуза», в которых обобщены показатели, формируемые в налоговом учете прибыли от инновационной деятельности вузов.

6 Усовершенствована методика налогового анализа прибыли от инновационной деятельности вузов как путем уточнения ее цели, которая заключается в определении количественной и качественной характеристик влияния налоговой нагрузки по прибыли на результаты деятельности вузов, так и путем уточнения ее принципов (научность, системность, комплексность, достоверность, информативность, оперативность, непрерывность налогового анализа, единство налогового периода).

Сформулированы следующие этапы и направления налогового анализа прибыли от инновационной деятельности:

- первый этап: временной (ретроспективный – сравнительный; перспективный) и пространственный - анализ абсолютной налоговой нагрузки по прибыли каждого этапа инновационной деятельности;
- второй этап: временной и пространственно-структурный анализ относительной налоговой нагрузки по этапам инновационной деятельности;
- третий этап: временной и пространственно-структурный анализ относительной задолженности по налогу на прибыль.

Разработки позволяют рассчитать налоговую нагрузку по этапам и подразделениям инновационной инфраструктуры вузов за прошлые и будущие налоговые периоды, а также определить отклонения фактической налоговой нагрузки от бюджетной с измерением влияния действия факторов.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ***Нормативно-правовые акты***

1. Гражданский кодекс Российской Федерации : часть первая от 30.11.1994 № 51-ФЗ*.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации : часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ*.
3. О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в части формирования благоприятных налоговых условий для финансирования инновационной деятельности : федер. закон Рос. Федерации от 19.07.2007 № 195-ФЗ*.
4. О концепции инновационной политики РФ на 1998-2000 годы : постановление Правительства Рос. Федерации от 24.07.1998 № 832*.
5. О науке и государственной научно-технической политике : федер. закон Рос. Федерации от 23.08.1996 № 127-ФЗ*.
6. О реализации пилотного проекта по созданию национальных исследовательских университетов : указ Президента Рос. Федерации от 07.10.2008 № 1448*.
7. О Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017-2030 годы : указ Президента Рос. Федерации от 09.05.2017 № 203*.
8. Об утверждении единого Плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных)

* Здесь и далее по тексту: [Электронный ресурс]. - Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

учреждений и Инструкции по его применению : приказ Минфина Рос. Федерации от 01.12.2010 № 157н : [ред. от 28.12.2018]*.

9. Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений : приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н*.

10. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению : приказ Минфина Рос. Федерации от 16.12.2010 № 174н*.

11. Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению : приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н*.

12. Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н*.

13. Об утверждении формы федерального статистического наблюдения с указаниями по ее заполнению для организации Министерством науки и высшего образования Российской Федерации федерального статистического наблюдения за деятельностью организаций сектора исследований и разработок : приказ М-ва экон. развития Рос. Федерации, Федер. службы гос. статистики от 28.02.2019 № 112*.

14. Основные направления политики Российской Федерации в области развития инновационной системы на период до 2010 г. : постановление Правительства Рос. Федерации от 05.08.2005 № 2473п-П7*.

15. Паспорт национального проекта «Наука» : [утв. президиумом Совета при Президенте Рос. Федерации по стратегическому развитию и национальным проектам, протокол от 24.12.2018 № 16]*.

16. Поручение Президента Российской Федерации : от 04.01.2009 № Пр-26*.

17. Рекомендации МНС Российской Федерации : система налогового учета, рекомендуемая МНС России для исчисления налога на прибыль в соответствии с нормами Главы 25 НК РФ*.

***Научная, учебная
и информационно-справочная литература***

18. Аверченков, В.И. Инновационный менеджмент [Текст] : учеб. пособие / В.И. Аверченков. - Москва : Флинта : МПСИ, 2008. - 280 с.

19. Аврашков, Л.Я. Инновационный менеджмент [Текст] : учеб. пособие /Л.Я. Аврашков. - Москва : АКАЛИС, 2005. - 35 с.

20. Адаева, Е.А. Коммерциализация инновационной деятельности [Текст] / Е.А. Адаева, М.Ю. Гвоздев // Современное бизнес-пространство: актуальные проблемы и перспективы. - 2014. - № 2 (3). - С. 69-71.

21. Апалькова, М.В. Влияние налоговых новаций 2009 года на расчеты с бюджетом по налогу на прибыль [Текст] / М.В. Апалькова // Вестник Российского государственного торгового-экономического университета. - 2009. - № 7 (34). - С. 44-50.

22. Апалькова, М.В. Зарубежная практика гармонизации бухгалтерского и налогового учета [Текст] / М.В. Апалькова // Вестник Белгородского университета потребительской кооперации. - 2008. - № 3 (27). - С. 320-324.

23. Апалькова, М.В. Информационное обеспечение учетно-аналитических процессов при формировании базы по налогу на прибыль [Текст] : дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10, 08.00.12 / Апалькова Мария Владимировна. - Москва, 2009. - 224 с.

24. Арская, Е.В. Проблемы бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов [Текст] / Е.В. Арская, Л.В. Усатова, Т.А. Колесникова // Белгородский экономический вестник. - 2019. - № 1 (93). - С. 137-143.

25. Арутюнов, Ю.А. Ценообразование на инновационную продукцию [Текст] / Ю.А. Арутюнов, М.М. Киселева // Креативная экономика. - 2009. - № 9 (33). - С. 109-115.

26. Аспекты формирования информации для исчисления финансового результата [Текст] / Е.В. Арская [и др.] // Белгородский экономический вестник. - 2018. - № 1 (89). - С. 207-203.

27. Баранов, П.П. Поиск контуров и координат бухгалтерского учета на карте науки: опыт первых теоретиков бухгалтерии [Текст] / П.П. Баранов, А.А. Шапошников // Международный бухгалтерский учет. - 2018. - Т. 21, № 5 (443). - С. 561-584.

28. Башкатов, В.В. История становления и развития налогового учета [Электронный ресурс] / В.В. Башкатов // Научный журнал КубГАУ. - 2011. - № 68 (04). - Режим доступа: <http://ej.kubagro.ru/2011/04.html>.

29. Башкатов, В.В. Современное соотношение бухгалтерского и налогового учета в России [Текст] / В.В. Башкатов // Современная экономика: проблемы, перспективы, информационное обеспечение : материалы Междунар. науч. конф. - Краснодар : КубГАУ, 2013. - С. 196-203.

30. Богатая, И.Н. К вопросу о классификации видов учета в условиях цифровизации экономики [Текст] / И.Н. Богатая // Актуальные направления развития учета, анализа, аудита и статистики в современной экономике : материалы Междунар. науч.-практ. конф. / Ростов. гос. экон. ун-т «РИНХ». - Ростов-на-Дону, 2018. - С. 24-32.

31. Богатая, И.Н. Основные тенденции в развитии нормативно-правовой базы в области бухгалтерского учета и налогообложения в условиях цифровизации [Текст] / И.Н. Богатая // Менеджмент предпринимательской деятельности : материалы XVII Междунар. науч.-практ. конф. - Ростов-на-Дону : ИП Зуева Т.В., 2019. - С. 284-287.

32. Богатая, И.Н. Перспективы развития учета и контроля в хозяйствующих субъектах в условиях цифровизации экономики [Текст] / И.Н. Богатая, Р.В. Болгучева // Информационное развитие России: состояние, тенденции и

перспективы : сб. науч. ст. Междунар. науч.-практ. конф. / Среднерус. ин-т управления - филиал РАНХиГС. - Орел, 2018. - С. 161-169.

33. Богомолова, И.В. Использование инструментов бухгалтерского, налогового учета в безопасном развитии вновь созданного предприятия [Текст] / И.В. Богомолова // Торгово-экономические проблемы регионального бизнес-пространства. - 2013. - № 1. - С. 85-87.

34. Богомолова, И.В. Контроль и внутренний аудит инновационной деятельности в университетских технопарках [Текст] : дис. ... канд. экон. наук : 08.00.12 / Богомолова Ирина Викторовна. - Екатеринбург, 2010. - 241 с.

35. Борисов, А.Б. Большой экономический словарь [Текст] / А.Б. Борисов. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Книжный мир, 2006. - 860 с.

36. Боровиков, А.Д. Автоматизированная контрольно-информационная аналитическая система как инструмент управления бизнес-процессами [Текст] / А.Д. Боровиков, Т.М. Рогуленко, О.А. Смоляков // Вестник университета. - 2018. - № 10. - С.10-14.

37. Бычкова, С.М. Анализ автоматизированных систем учета и формирования кадрового потенциала вуза [Текст] / С.М. Бычкова, С.А. Тимошенко // Известия Санкт-Петербургского государственного аграрного университета. - 2018. - № 4 (53). - С. 179-184.

38. Бычкова, С.М. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств организации [Текст] / С.М. Бычкова, Д.Г. Бадмаева // Учет. Анализ. Аудит. - 2015. - № 2. - С. 81-94.

39. Бычкова, С.М. Ученая политика - частный регламент обеспечения экономической безопасности [Текст] / С.М. Бычкова, Н.Н. Макарова // Международный бухгалтерский учет. - 2012. - № 5 (209). - С. 2-8.

40. Варпаева, И.А. Бюджетирование деятельности вуза в рамках проектно-целевого подхода к управлению [Текст] / И.А. Варпаева, Р.В. Треушников // Международный бухгалтерский учет. - 2018. - Т. 21, № 1 (439). - С. 30-44.

41. Владимиров, А.И. Об инновационной деятельности вуза [Текст] / А.И. Владимиров. - Москва : Недра, 2012. - 72 с.

42. Владыко, М.В. Развитие и реализация инновационного потенциала вуза [Текст] : дис. ... д-ра экон. наук : 08.00.05 / Владыко Марина Валентиновна ; Белгород. гос. техн. ун-т. - Белгород, 2010. - 473 с.

43. Гвоздев, М.Ю. Проблемы формирования себестоимости методом обратной калькуляции в НИУ [Текст] / М.Ю. Гвоздев, А.С. Арискина // Торгово-экономические проблемы регионального бизнес пространства. - 2015. - № 1. - С. 130-133.

44. Гвоздев, М.Ю. Формирование показателей инновационной деятельности в системе управления контентом [Текст] / М.Ю. Гвоздев, И.Ю. Каменская // Торгово-экономические проблемы регионального бизнес-пространства. - 2015. - № 1. - С. 177-180.

45. Гвоздев, М.Ю. Формирование системы управленческого учета инновационной деятельности в национальных исследовательских университетах [Текст] : дис. ... канд. экон. наук : 08.00.12 / Гвоздев Максим Юрьевич. - Екатеринбург, 2014. - 160 с.

46. Гетьман, В.Г. Дальнейшее совершенствование налогообложения прибыли в коммерческих организациях [Текст] / В.Г. Гетьман // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2018. - № 6 (438). - С. 29-32.

47. Гетьман, В.Г. Новеллы, появившиеся в порядке расчета налога на прибыль, нуждающиеся в дополнениях [Текст] / В.Г. Гетьман // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2017. - № 7 (415). - С. 43-47.

48. Гетьман, В.Г. Резервы дальнейшего совершенствования бухгалтерского и налогового учета в экономических субъектах [Текст] / В.Г. Гетьман // Управленческий учет. - 2017. - № 5. - С. 44-50.

49. Гетьман, В.Г. Совершенствование нормативно-правовой базы налогового и бухгалтерского учета в коммерческих организациях [Текст] / В.Г. Гетьман // Все для бухгалтера. - 2017. - № 1 (289). - С. 17-20.

50. Гетьман, В.Г. Совершенствование отдельных положений налогового учета [Текст] / В.Г. Гетьман // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. - 2017. - № 4 (184). - С. 31-37.

51. Глущенко, А.В. Концептуальное видение и механизм реализации функционально-стратегического бюджетирования в вузе [Текст] / А.В. Глущенко, Е.М. Егорова // Международный бухгалтерский учет. - 2015. - № 17 (359). - С. 17-31.

52. Глущенко, А.В. Учетно-управленческие проблемы высшей школы и пути их решения [Текст] / А.В. Глущенко, Е.М. Егорова // Международный бухгалтерский учет. - 2013. - № 16. - С. 10-15.

53. Глущенко, А.В. Цели и инструменты учетно-информационного обеспечения инновационного менеджмента вуза [Текст] / А.В. Глущенко, Е.М. Егорова // Вестник Волгоградского государственного университета. Серия 10, Инновационная деятельность. - 2013. - № 1 (8). - С. 139-144.

54. Горюнова, Н.Д. Совершенствование организации бухгалтерского учета и контроля в автономных образовательных учреждениях [Текст] : монография / Н.Д. Горюнова, Т.М. Рогуленко, С.В. Пономарева. - Москва : КноРус, 2014. - 144 с.

55. Грабова, О.Н. Исследование налоговой нагрузки в условиях цифровой экономики [Текст] / О.Н. Грабова, А.Е. Суглобов // Экономика. Налоги. Право. - 2018. - Т. 11, № 4. - С. 141-151.

56. Губарьков, С.В. Управление инновационной деятельностью вузов: формирование понятийно-категориального аппарата [Электронный ресурс] / С.В. Губарьков // Проблемы современной экономики. - 2011. - № 4 (40). - Режим доступа: <http://www.m-economy.ru.html>.

57. Дараева, Ю.А. Теория бухгалтерского учета [Текст] / Ю.А. Дараева. - Москва : Просвещение, 2008. - 160 с.

58. Дружиловская, Т.Ю. Критический анализ новаций в регламентациях по учетной политике организаций государственного сектора [Текст] / Т.Ю. Дружиловская, Э.С. Дружиловская, Т.С. Маслова // Международный бухгалтерский учет. - 2018. - Т. 21, № 11 (449). - С. 1296-1313.

59. Дружиловская, Т.Ю. Учет налогов на прибыль [Текст] / Т.Ю. Дружиловская, Э.С. Дружиловская // Бухгалтерский учет. - 2018. - № 9. - С. 24-30.
60. Друкер, П. Эффективное управление. Экономические задачи и оптимальные решения [Текст] / П. Друкер. - Москва : Фаир-Пресс, 1998. - 211 с.
61. Завлин, П.И. Основы инновационного менеджмента : теория и практика [Текст] : учеб. пособие / П.И. Завлин. - Москва : Экономика, 2000. - 475 с.
62. Иванов, К.А. Налоговый учет и контроль расчетов по налогу на прибыль в производственных организациях [Текст] : дис. ... канд. экон. наук : 08.00.12. / Иванов Кирилл Александрович. - Москва, 2004. - 173 с.
63. Ильенкова, С.Д. Инновационный менеджмент [Текст] : учеб. пособие для вузов / С.Д. Ильенкова, Л.М. Гохберт, С.Ю. Ягудин. - Москва : ЮНИТИ-Дана, 2004. - 343 с.
64. Ильенкова, С.Д. Инновационный менеджмент [Текст] : учеб. пособие / С.Д. Ильенкова. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2007. - 335 с.
65. Инновации [Электронный ресурс] / Иркут. нац. исслед. техн. ун-т. - Режим доступа: <http://www.istu.edu/structure/51>.
66. Инновации [Электронный ресурс] / Юж.-Урал. гос. ун-т (нац. исслед. ун-т). - Режим доступа: <http://www.susu.ac.ru/ru/innovations>.
67. Инновации. Инновационная деятельность [Электронный ресурс] / Нац. исслед. Саратов. гос. ун-т им. Н.Г. Чернышевского. - Режим доступа: <http://www.sgu.ru>.
68. Инновации. Малые инновационные предприятия [Электронный ресурс] / Нац. исслед. ун-т «Московский энергетический институт». - Режим доступа: <http://www.mpei.ru/pages/default.aspx>.
69. Инновационный комплекс [Электронный ресурс] / Нац. исслед. ун-т «Московский институт электронной техники». - Режим доступа: <http://www.miet.ru/innovations/innovacionnaya-deyatelnost>.
70. Интегрированная отчетность как новый подход к системной характеристике деятельности бизнес-субъекта [Текст] / Т.А. Корнеева [и др.] //

Вестник Самарского государственного экономического университета. - 2018. - № 12 (170). - С. 48-58.

71. Казанцев, А.К. Инновационное развитие университетов : аналитический обзор ведущих российских вузов [Текст] / А.К. Казанцев ; С.-Петерб. гос. ун-т, Высш. шк. менеджмента // Научные доклады. - 2012. - № 6. - 36 с.

72. Кирьяков, А.Г. Основы инновационного предпринимательства [Текст] : учеб. пособие для экономических специальностей / А.Г. Кирьяков, В.А. Максимов. - Ростов-на-Дону : Феникс, 2002. - 160 с.

73. Кокурин, Д.И. Инновационная деятельность [Текст] / Д.И. Кокурин. - Москва : Экзамен, 2001. - 576 с.

74. Корнеева, Т.А. Концептуальные основы и практические аспекты формирования информации о выручке в корпоративной отчетности [Текст] / Т.А. Корнеева, Н.А. Архипова, Г.А. Шатунова // Вестник Самарского государственного экономического университета. - 2017. - № 10 (156). - С. 70-81.

75. Корнеева, Т.А. Элиминирование показателей консолидированной отчетности [Текст] / Т.А. Корнеева, И.А. Светкина // Вестник Самарского государственного экономического университета. - 2016. - № 7 (141). - С. 88-95.

76. Королева, Л.П. Становление и перспективы развития налогового учета в системе бухгалтерского учета [Электронный ресурс] / Л.П. Королева, Т.А. Власова // Системное управление. - 2010. - № 4 (9). - С. 1-10. - Режим доступа: <http://sisupr.mrsu.ru>.

77. Коротаев, В.Н. Вопросы развития инновационной инфраструктуры и коммерциализации научных разработок в Пермском национальном исследовательском политехническом университете [Текст] / В.Н. Коротаев, Л.А. Мыльников // Инновации. - 2012. - № 11 (169). - С. 26-33.

78. Кочинев, Ю.Ю. Аудит: теория и практика [Текст] / Ю.Ю. Кочинев. - Санкт-Петербург : Питер, 2009. - 432 с.

79. Кулагин, А.С. Немного о термине «инновация» [Текст] / А.С. Кулагин // Инновации. - 2004. - № 7. - С. 58.

80. Куренков, И.Е. Моделирование организации учета расчетов по налогу на прибыль [Текст] : дис. ... канд. экон. наук : 08.00.12 / Куренков Илья Евгеньевич. - Санкт-Петербург, 2007. - 277 с.

81. Кушлин, В.И. Государственное регулирование экономики [Текст] : учеб. пособие / В.И. Кушлин. - Москва : Экономика, 2013. - 495 с.

82. Кушлин, В.И. Мировые технологические тенденции и экономическое переустройство России [Текст] / В.И. Кушлин // Экономист. - 1998. - № 7. - С. 3-12.

83. Лабынцев, Н.Т. Методические и практические аспекты формирования внутренней управленческой отчетности инноваций в научных организациях [Текст] / Н.Т. Лабынцев, Н.А. Ковалева // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). - 2015. - № 4. - С. 21-27.

84. Лабынцев, Н.Т. Налоговый учет и налоговый контроль : российский и международный опыт [Текст] : монография / Н.Т. Лабынцев, Е.В. Пороло, Е.С. Цепилова ; Ростов. гос. экон. ун-т «РИНХ». - Ростов-на-Дону, 2012. - 168 с.

85. Лабынцев, Н.Т. Развитие технологии бюджетирования в управлении экономических субъектов [Текст] / Н.Т. Лабынцев, Е.А. Шароватова, И.А. Омельченко // Фундаментальные и прикладные научные исследования: учет, анализ, аудит, налогообложение, статистика / Посвящается 65-летию учет.-экон. фак. Ростов. гос. экон. ун-та (РИНХ). - Ростов-на-Дону, 2018. – С. 66-83.

86. Лабынцев, Н.Т. Формирование налогового бюджета организации [Текст] / Н.Т. Лабынцев, О.В. Чухрова // Проблемы федеральной и региональной экономики : учен. зап. / М-во образования и науки Рос. Федерации, Ростов. регион. отд-ние Волын. экон. об-ва России, Ростов. гос. экон. ун-т (РИНХ). - Ростов-на-Дону, 2014. – С. 126-132.

87. Лаврухин, Е.В. Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов (противоречия и направления гармонизации) [Текст] : дис. ... канд. экон. наук : 08.00.12 / Лаврухин Евгений Витальевич. - Воронеж, 2004. - 191 с.

88. Лаврухин, Е.В. Исчисление прибыли в налоговой и собственнической концепциях бухгалтерского учета [Текст] / Е.В. Лаврухин // Актуальные

проблемы экономики предпринимательства : межвуз. сб. науч. тр. - Вып. 3. - Воронеж, 2001. - С. 130-135.

89. Лаврухин, Е.В. Концептуальные основы взаимодействия систем бухгалтерского учета и налогообложения [Текст] / Е.В. Лаврухин // Человек и общество: на рубеже тысячелетий : междунар. сб. науч. тр. - Вып. 21. - Воронеж, 2003. - С. 76-80.

90. Латуха, О.А. Комплексная оценка инновационной деятельности вуза : теоретические и методологические аспекты [Текст] : дис. ... канд. экон. наук : 08.00.05 / Латуха Ольга Александровна. - Новосибирск, 2007. - 197 с.

91. Макарова, В.Л. Горизонты инновационной экономики в России: право, институты, модели [Текст] / В.Л. Макарова. - Москва : Ленанд, 2010. - 240 с.

92. Медынский, В.Г. Инновационный менеджмент [Текст] : учеб. пособие / В.Г. Медынский. - Москва : ИНФРА-М, 2005. - 295 с.

93. Мизиковский, И.Е. Калькулирование затрат на выполнение проекта в инновационной деятельности [Текст] / И.Е. Мизиковский, С.А. Пивкин // Управленческий учет. - 2015. - № 5. - С. 17-24.

94. Мизиковский, И.Е. Мониторинг документооборота в системах налогового учета [Текст] / И.Е. Мизиковский, А.А. Софьин // Современные проблемы науки и образования. - 2015. - № 1-1. - С. 502.

95. Мизиковский, И.Е. Резервы на ремонт основных средств в бухгалтерском и налоговом учете [Текст] / И.Е. Мизиковский, С.А. Кемаева // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). - 2015. - № 4. - С. 11-16.

96. Миронова, О.А. Влияние налоговой политики на формирование финансовой отчетности организации в условиях ее стандартизации [Текст] / О.А. Миронова, О.А. Кузьменко // Инновационное развитие экономики. - 2014. - № 4 (21). - С. 19-24.

97. Миронова, О.А. Проблемы и риски формирования налоговой базы от доходов и прибыли [Текст] / О.А. Миронова, К.В. Новоселов // Экономические науки. - 2014. - № 110. - С. 117-121.

98. Миронова, О.А. Формирование инновационной инфраструктуры образовательной организации для коммерциализации вузовских инноваций [Текст] / О.А. Миронова, О.Ю. Кольшев // Вестник Московского городского педагогического университета. Серия «Педагогика и психология». - 2019. - № 2 (48). - С. 65-71.

99. Налоговый учет и налоговая политика предприятия [Текст] / А.В. Брызгалин [и др.]. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Аналитика-Пресс, 1998. - 120 с.

100. Наука [Электронный ресурс] / Моск. гос. ун-т. - Режим доступа: <http://www.msu.ru/science/sci-dir-1>.

101. Наука [Электронный ресурс] / Перм. гос. нац. исслед. ун-т. - Режим доступа: <http://www.psu.ru>.

102. Наука и инновации [Электронный ресурс] / Нац. исслед. Томск. гос. ун-т. - Режим доступа: <http://www.tsu.ru/content/science>.

103. Наука и инновации [Электронный ресурс] / Нац. исслед. Томск. политехн. ун-т. - Режим доступа: <http://www.tpu.ru/research>.

104. Наука и инновации [Электронный ресурс] / Нижегород. гос. ун-т им. Н.И. Лобачевского (нац. исслед. ун-т). - Режим доступа: <http://www.unn.ru>.

105. Наука и инновации [Электронный ресурс] / Новосиб. нац. исслед. гос. ун-т. - Режим доступа: <http://www.inno.nsu.ru>.

106. Наука и инновации [Электронный ресурс] / Томск. гос. ун-т систем управления и радиоэлектротехники. - Режим доступа: <http://www.tusur.ru/nauka-i-innovatsii>.

107. Наука и инновации [Электронный ресурс] / Фин. ун-т при Правительстве Рос. Федерации. - Режим доступа: <http://www.fa.ru>.

108. Наука и инновации в ПНИПУ [Электронный ресурс] / Перм. нац. исслед. политехн. ун-т. - Режим доступа: <http://www.pstu.ru>.

109. Наука. Инновации [Электронный ресурс] / Белгород. гос. технол. ун-т им. В.Г. Шухова. - Режим доступа: <http://www.bstu.ru/research/innovations>.

110. Научная деятельность [Электронный ресурс] / Моск. гос. техн. ун-т им. Н.Э. Баумана (нац. исслед. ун-т). - Режим доступа: <http://www.bmstu.ru/mstu/works/scince>.

111. Нечеухина, Н.С. Дефиниции учетно-аналитической системы доходов и расходов [Текст] / Н.С. Нечеухина, О.В. Мустафина // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия «Экономика и менеджмент». - 2018. - Т. 12, № 4. - С. 122-130.

112. Нечеухина, Н.С. Теоретические и методологические основы парадигмы учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов [Текст] / Н.С. Нечеухина, О.В. Мустафина // Вестник НГУЭУ. - 2018. - № 2. - С. 195-204.

113. Никитенко, И.В. Управление инновационным развитием высокотехнологичных корпораций России [Текст] : монография / И.В. Никитенко, Т.М. Рогуленко, С.В. Пономарева / Государственный университет управления. - Москва, 2015. - 200 с.

114. Никитина, М.В. Налоговый учет как институт налогового права [Текст] : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.14 / Никитина Мария Викторовна. - Москва, 2006. - 170 с.

115. Никорюкин, А.В. Проблемы учета расчетов по налогам и сборам [Текст] / А.В. Никорюкин, Н.В. Предеус, Р.В. Скачкова // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. - 2017. - № 3 (67). - С. 148-157.

116. Никсон, Ф. Инновационный менеджмент [Текст] / Ф. Никсон. - Москва : Экономика, 1997. - 356 с.

117. Носкова, Ю.В. Налоговый учет в России и в международной практике [Электронный ресурс] / Ю.В. Носкова // Бухгалтер и закон. - 2009. - № 4. - Режим доступа: <http://lawmix.ru/bux/30815>.

118. Носкова, Ю.В. Современное состояние налогового учета в бюджетном секторе экономики [Электронный ресурс] / Ю.В. Носкова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2009. - № 1. - С. 33-40. - Режим

доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovremennoe-sostoyanie-nalogovogo-ucheta-v-byudzhennom-sektore-ekonomiki/viewer>.

119. Оломская, Е.В. Взаимосвязь основных потоков бухгалтерской и налоговой информационных систем [Текст] / Е.В. Оломская, Р.А. Тхагапса // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5, Экономика. - 2016. - № 3 (185). - С. 87-94.

120. Оломская, Е.В. Организация взаимодействия бухгалтерского и налогового учета [Текст] : дис. ... канд. экон. наук : 08.00.12 / Оломская Екатерина Владимировна. - Краснодар, 2005. - 271 с.

121. Оломская, Е.В. Основные противоречия в системе нормативного регулирования налогового учета и пути их преодоления [Текст] / Е.В. Оломская // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 4, Естественно-математические и технические науки. - 2014. - № 1 (138). - С. 139-147.

122. Организационные аспекты управления рисками в контуре обеспечения экономической безопасности экономического субъекта [Текст] / В.А. Пискунов [и др.] // Вестник Самарского государственного экономического университета. - 2018. - № 11 (169). - С. 47-59.

123. Орлова, Е.А. Методические аспекты учетной политики в национальном исследовательском университете [Текст] / Е.А Орлова // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. - 2011. - № 2-1. - С. 245-248.

124. Орлова, Е.А. Особенности организации и методического обеспечения бухгалтерского учета в национальном исследовательском университете [Текст] : дис. ... канд. экон. наук : 08.00.12 / Орлова Елена Аркадьевна. - Нижний Новгород, 2014. - 168 с.

125. Орлова, Е.А. Учетная политика национального исследовательского университета в целях налогового учета [Текст] / Е.А. Орлова // Мир науки, культуры, образования. - 2013. - № 6. - С. 5-7.

126. Основные этапы развития методологии учета финансового результата [Текст] / Е.В. Арская [и др.] // Белгородский экономический вестник. - 2018. - № 1 (89). - С. 187-195.

127. Пепеляев, С.Г. Налоговое право [Текст] : учеб. пособие / С.Г. Пепеляев. - Москва : Юрист, 2000. - 591 с.

128. Пискунов, В.А. Модернизация учетно-контрольных и аналитических процессов в условиях цифровой экономики [Текст] / В.А. Пискунов // Инновационное развитие экономики. - 2018. - № 2 (44). - С. 12-15.

129. Пискунов, В.А. Политика по управленческому учету доходов и расходов высшего учебного заведения [Текст] / В.А. Пискунов // Международный бухгалтерский учет. - 2013. - № 31. - С. 15-20.

130. Предеус, Н.В. Методика интегрированного учета расходов на налоги и сборы [Текст] / Н.В. Предеус, С.И. Царпенто, С.О. Ачкачов // Экономика железных дорог. - 2017. - № 10. - С. 47-56.

131. Предеус, Н.В. Налоговый учет по налогу на прибыль в системе экономической безопасности [Текст] / Н.В. Предеус, С.И. Царпенто // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. - 2017. - № 2 (66). - С. 99-103.

132. Предеус, Н.В. Проблемы и перспективы электронного документооборота в налоговом учете [Текст] / Н.В. Предеус, А.В. Никорюкин, Е.О. Копаева // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. - 2019. - № 1 (75). - С. 128-131.

133. Разуваева, К.В. Инновационная инфраструктура национальных исследовательских университетов [Текст] / К.В. Разуваева // Проблемы инновационного развития территории: междисциплинарный подход : материалы Всерос. с междунар. участием науч.-практ. конф. ; НОУ ВПО «Зап.-Урал. ин-т экономики и права». - Пермь, 2012. - Ч. 2. - С. 615-627.

134. Разуваева, К.В. К вопросу о понятии «налоговый учет» [Текст] / К.В. Разуваева // Экономика, социология и право в современном мире : проблемы

и поиски решений : 14-я Междунар. науч.-практ. конф. - Пятигорск : Изд-во МАФТ, 2012. - С. 116-120.

135. Разуваева, К.В. Критерии достоверности информации в системе налогового учета [Текст] / К.В. Разуваева // Вестник Пермского государственного университета. - 2011. - № 1 (8). - С. 79-87.

136. Разуваева, К.В. Методическое обеспечение налогового учета инновационной деятельности в национальных исследовательских университетах [Текст] / К.В. Разуваева // Какая экономическая модель нужна России? : материалы II Пермского конгресса ученых-экономистов. - Пермь : Изд-во Перм. гос. нац. исслед. ун-та, 2016. - Т. 2. - С. 206-209.

137. Разуваева, К.В. Основные направления по формированию учетной политики в целях налогового учета инновационной деятельности в государственных национальных исследовательских университетах [Текст] / К.В. Разуваева // Аграрная наука 21 века. Актуальные исследования и перспективы : сб. науч. тр. Междунар. науч.-практ. конф. молодых ученых / С.-Петерб. аграрн. ун-т. - Санкт-Петербург, 2013. - С. 394-396.

138. Разуваева, К.В. Проблемные аспекты налогового учета доходов и расходов инновационной деятельности в национальных исследовательских университетах [Текст] / К.В. Разуваева // Современная экономика: проблемы, перспективы, информационное обеспечение : материалы Междунар. науч. конф. - Краснодар : КубГАУ, 2013. - С. 216-219.

139. Разуваева, К.В. Развитие налогового учета доходов и расходов НИОКР [Текст] / К.В. Разуваева // Развитие учетно-аналитической и контрольной системы в условиях глобализации экономических процессов : сб. науч. тр. / под общ. ред. Т.Г. Шешуковой. - Пермь : Изд-во Перм. гос. ун-та, 2012. - С. 122-130.

140. Разуваева, К.В. Содержание этапов становления и развития налогового учета в Российской Федерации [Текст] / К.В. Разуваева // Вестник Пермского университета. Серия «Экономика». - 2013. - № 4 (19). - С.100-107.

141. Разуваева, К.В. Способы ведения и факторы, влияющие на организацию налогового учета в национальных исследовательских университетах

[Текст] / К.В. Разуваева // Новая индустриализация и умная экономика : вызовы и возможности : материалы Перм. конгресса ученых-экономистов. - Пермь : Изд-во Перм. гос. нац. исслед. ун-та, 2015. - Т. 2. - С. 181-184.

142. Рогуленко, Т.М. Особенности организации и технологии выполнения сертификации, их влияние на методы учета [Текст] / Т.М. Рогуленко, М.Л. Потемкина // Вестник университета. - 2015. - № 3. - С. 119-123.

143. Рогуленко, Т.М. Развитие методических и организационных аспектов внутреннего контроля налогов и налогового учета [Текст] / Т.М. Рогуленко // Вестник университета. - 2017. - № 7-8. - С. 127-130.

144. Румянцева, Е.Е. Новая экономическая энциклопедия [Текст] / Е.Е. Румянцева. - Москва : Инфра-М, 2005. - 162 с.

145. Русяева, Т.Л. Оптимизация взаимодействия технопарка и вуза на основе рейтинговых критериев при создании инноваций [Текст] : дис. ... канд. экон. наук : 08.00.05 / Русяева Татьяна Леонидовна. - Санкт-Петербург, 2007. - 192 с.

146. Садовская, Т.Г. Анализ бизнеса: финансово-хозяйственная деятельность наукоемкого предприятия [Текст] / Т.Г. Садовская, В.А. Дадонов, П.А. Дроговоз. - Москва : МГТУ им. Н.Э. Баумана, 2005. - 328 с.

147. Садыкова, Т.М. Совершенствование методического обеспечения учета расходов и результатов НИОКР [Текст] : монография / Т.М. Садыкова, Н.В. Предеус, Г.А. Машенцева ; Волгоград. гос. техн. ун-т. - Волгоград, 2015. - 172 с.

148. Санто, Б. Инновация как средство экономического развития [Текст] / Б. Санто. - Москва : Прогресс, 2005. - 376 с.

149. Сапожникова, Н.Г. Бухгалтерские и налоговые аспекты учета расходов на маркетинг [Текст] / Н.Г. Сапожникова, Боева Ю.О. // Апрельские научные чтения имени профессора Л.Т. Гиляровой : материалы III Междунар. науч.-практ. конф. / науч. ред. Д.А. Ендовицкий, Н.Г. Сапожникова. - Воронеж, 2014. - С. 82-84.

150. Сапожникова, Н.Г. Налоги на прибыли [Текст] / Н.Г. Сапожникова // Международные стандарты финансовой отчетности : учеб. пособие / Я.Н. Куница [и др.]. - Москва, 2013. - С. 70-83.

151. Сапожникова, Н.Г. Особенности формирования сметы доходов и расходов в бюджетных организациях [Текст] / Н.Г. Сапожникова, Е.М. Куликова // Апрельские научные чтения имени профессора Л.Т. Гиляровской : материалы IV Междунар. науч.-практ. конф. / ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет». - Воронеж, 2015. - С. 103-106.

152. Сапожникова, Н.Г. Систематизация информации о финансовых результатах деятельности организации [Текст] / Н.Г. Сапожникова, Л.С. Миронченко // Апрельские научные чтения имени профессора Л.Т. Гиляровской : материалы IV Междунар. науч.-практ. конф. ; ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет». - Воронеж, 2015. - С. 111-114.

153. Сапожникова, Н.Г. Учет формирования финансовых результатов организации [Текст] / Н.Г. Сапожникова // Бухгалтерский финансовый учет : учебник / Ю.И. Батурина [и др.]. - Москва, 2013. - С. 395-425.

154. Сенков, В.А. Совершенствование методики формирования данных и анализа финансового состояния организаций в ходе налоговых проверок с учетом отраслевых особенностей [Текст] / В.А. Сенков, Т.М. Рогуленко // Вестник университета. - 2015. - № 5. - С. 159-162.

155. Степаненко, Д.М. К разработке программы долгосрочного социально-экономического развития России. Проблемы перехода к инновационной экономике [Текст] / Д.М. Степаненко // Проблемы современной экономики. - 2009. - № 4 (32). - С. 32.

156. Степаненко, Д.М. Классификация инноваций и ее стандартизация [Текст] / Д.М. Степаненко // Инновации. - 2004. - № 7. - С. 77-79.

157. Суглобов, А.Е. Систематизация проблем обособленности бухгалтерского и налогового учета прибыли [Текст] / А.Е. Суглобов, О.Н. Грабова // Управленческий учет. - 2017. - № 4. - С. 71-80.

158. Суглобов, А.Е. Сущность инновационной активности хозяйствующих субъектов в современных условиях экономического развития [Текст] / А.Е. Суглобов // Вестник Московского университета МВД России. - 2013. - № 8. - С. 194-199.

159. Тарабаева, В.Б. Инновационное развитие вузов: проблемы управления конфликтами [Текст] : монография / В.Б. Тарабаева. - Белгород : Изд-во БелГУ, 2007. - 324 с.

160. Тюмина, М.А. Налоговый учет и отчетность [Текст] : учеб. пособие / М.А. Тюмина. - Ростов-на-Дону : Феникс, 2008. - 345 с.

161. Фатхутдинов, Р.А. Инновационный менеджмент [Текст] : учебник для вузов / Р.А. Фатхутдинов. - Санкт-Петербург : Питер, 2010. - 448 с.

162. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс] : офиц. сайт. - Режим доступа: <http://www.gks.ru>.

163. Философия [Электронный ресурс] : энцикл. словарь / сост. А.А. Ивина. - Москва : Гардарики, 2004. - Режим доступа: <http://dic.academic.ru>.

164. Формирование учетно-контрольного пространства организаций государственного (муниципального) сектора экономики: теоретико-методологический аспект [Текст] : монография / И.Е. Мизиковский [и др.] ; Нац. исслед. Нижегород. гос. ун-т им. Н.И. Лобачевского. - Нижний Новгород, 2017. - 236 с.

165. Худолеев, В.В. Налоговый учет по налогу на прибыль на предприятиях всех форм собственности [Текст] / В.В. Худолеев // Консультант Бухгалтера. - 2002. - № 9. - С. 42-48.

166. Худолеев, В.В. Формирование налогового учета в России [Текст] : дис. ... канд. экон. наук : 08.00.12 / Худолеев Владимир Владимирович. - Москва, 2005. - 148 с.

167. Цепилова, Е.С. Концепция налогового планирования в хозяйствующих субъектах [Текст] / Е.С. Цепилова // Международный бухгалтерский учет. - 2015. - № 47 (389). - С. 41-50.

168. Цепилова, Е.С. Применение учетной политики организации для сближения бухгалтерского (финансового) и налогового учета [Текст] / Е.С. Цепилова // *Фундаментальные исследования*. - 2012. - № 6-2. - С. 525-529.

169. Цепилова, Е.С. Эволюция налогового учета в России [Текст] / Е.С. Цепилова // *Учет и статистика*. - 2011. - № 3 (23). - С. 46-52.

170. Червинская, П.С. Ведение налогового учета основных средств с использованием системы «1С:Бухгалтерия» [Текст] / П.С. Червинская, Н.С. Нечеухина // *Экономика и сервис: от теории к практике : материалы VI Междунар. науч.-практ. конф.* / Владимир. гос. ун-т им. Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых. - Владимир, 2018. - С. 515-517.

171. Шапошников, А.А. Энтропия учетной системы: взгляд аудитора [Текст] / А.А. Шапошников, Я.И. Устинова // *Аудиторские ведомости*. - 2010. - № 3. - С. 3-7.

172. Шапошников, А.А. Энтропия учетной системы: понятие, описание, анализ [Текст] / А.А. Шапошников, Я.И. Устинова // *Сибирская финансовая школа*. - 2009. - № 6 (77). - С. 75-78.

173. Шевелев, А.Е. Бюджетирование и информационно-аналитическое обеспечение в системе управленческого учета инновационной деятельности НИУ [Текст] / А.Е. Шевелев, М.Ю. Гвоздев // *Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия «Экономика и менеджмент»*. - 2012. - № 44 (303). - С. 100-104.

174. Шевелев, А.Е. Концепция построения системы управления в национальном исследовательском университете на основе информационного ресурса [Текст] / А.Е. Шевелев, М.Ю. Гвоздев // *Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия «Экономика и менеджмент»*. - 2011. - № 41 (258). - С. 138-143.

175. Шевелев, А.Е. Неопределенность и риски при ведении инновационной деятельности в среде технопарка [Текст] / А.Е. Шевелев, И.В. Богомолова //

Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия «Экономика и менеджмент». - 2009. - № 41 (174). - С. 48-51.

176. Шевелев, А.Е. Формирование контрольной среды инновационной деятельности в университетских технопарках [Текст] : монография /А.Е. Шевелев, И.В. Богомолова. - Челябинск : ЮУрГУ, 2013. - 200 с.

177. Шевелева, Е.А. Бухгалтерский аутсорсинг инновационной деятельности в национальных исследовательских университетах [Текст] : дис. ... канд. экон. наук : 08.00.12 / Шевелева Екатерина Анатольевна. - Оренбург, 2012. - 228 с.

178. Шевелева, Е.А. Проблемы формирования учетно-аналитического обеспечения инновационной деятельности современных университетов [Текст] / Е.А. Шевелева, Е.В. Шевелева // Наука ЮУрГУ : материалы 70-й науч. конф. - Челябинск : Изд. центр ЮУрГУ, 2018. - С. 162-170.

179. Шевелева, Е.А., Шевелева, Е.В. Учетно-аналитическое обеспечение инновационной деятельности университетов [Текст] / Е.А. Шевелева, Е.В. Шевелева // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия «Экономика и менеджмент». - 2018. - Т.12, № 2. - С. 130-136.

180. Шешукова, Т.Г. К вопросу о методах совершенствования налогового контроля в России [Текст] / Т.Г. Шешукова, Д.В. Баленко // Аудитор. - 2015. - № 1-2. - С. 89-93.

181. Шешукова, Т.Г. Классификация доходов и расходов в налоговом учете организации при осуществлении инновационной деятельности [Текст] / Т.Г. Шешукова, К.В. Разуваева // Вестник ТвГУ. Серия «Экономика и управление». - 2016. - № 2. - С. 87-91.

182. Шешукова, Т.Г. Налоговый учет в кредитных организациях (на примере налога на прибыль) [Текст] : монография / Т.Г. Шешукова, П.И. Кустов ; Перм. ун-т. - Пермь, 2007. - 223 с.

183. Шешукова, Т.Г. Направления по развитию законодательства в области налогового учета налога на прибыль при осуществлении инновационной

деятельности [Текст] / Т.Г. Шешукова, К.В. Разуваева // Вестник ТвГУ. Серия «Экономика и управление». - 2015. - № 2. - С. 61-71.

184. Шешукова, Т.Г. Предупреждение налоговых правонарушений на предприятиях на основе анализа контрольной деятельности налоговых органов [Текст] / Т.Г. Шешукова, Д.В. Баленко // Международный бухгалтерский учет. - 2018. - Т. 21, вып. 20. - С. 1223-1232.

185. Шешукова, Т.Г. Развитие методологии и организации налогового аудита в коммерческих банках [Текст] : монография / Т.Г. Шешукова, Д.В. Орлов ; Перм. гос. нац. иссл. ун-т. - Пермь, 2012. - 283 с.

186. Шешукова, Т.Г. Развитие налогового учета инновационной деятельности в национальных исследовательских университетах [Текст] : монография / Т.Г. Шешукова, К.В. Разуваева ; Перм. гос. нац. иссл. ун-т. - Пермь, 2016. - 177 с.

187. Шешукова, Т.Г. Сравнительный анализ налогового и бюджетного учета [Текст] / Т.Г. Шешукова, К.В. Разуваева // Экономический анализ: теория и практика. - 2009. - № 30. - С. 2-12.

188. Шешукова, Т.Г. Становление и направления развития бухгалтерского (бюджетного) и налогового учета в государственных образовательных учреждениях высшего профессионального образования [Текст] : монография / Т.Г. Шешукова, К.В. Разуваева ; Перм. гос. нац. иссл. ун-т, НОУ ВПО «Зап.-Урал. ин-т экономики и права». - Пермь, 2011. - 127 с.

189. Шилова, Л.Ф. Критерии качества учетно-аналитической информации [Текст] / Л.Ф. Шилова, Е.Ю. Чистякова // Экономические науки. - 2010. - № 67. - С. 132-135.

190. Шилова, Л.Ф. Налоговая концепция формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности хозяйствующих субъектов [Текст] /Л.Ф. Шилова, О.А. Кузьменко // Инновационное развитие экономики. - 2016. - № 3-2 (33). - С. 302-305.

191. Шилова, Л.Ф. Сравнительная характеристика бухгалтерского и налогового учета амортизации основных средств, их взаимодействие [Текст] /

Л.Ф. Шилова // Вестник Тюменского государственного университета. - 2005. - № 4. - С. 238-241.

192. Шредер, Н.Г. Совмещение бухгалтерского и налогового учета [Текст] / Н.Г. Шредер, Е.В. Бехтерова // Горячая линия бухгалтера : спец. тематич. выпуск. - 2006. - № 14. - 152 с.

193. Шукшунов, В.Е. Состояние, перспективы развития и повышения эффективности инновационной деятельности высшей школы России [Электронный ресурс] / В.Е. Шукшунов // Образование и инновации. - 2005. - № 6. - Режим доступа: <http://sci-innov.ru>.

194. Шумпетер, Й. Теория экономического развития. Капитализм, социализм и демократия [Текст] / Й. Шумпетер. - Москва : ЭКСМО, 2007. - 864 с.

195. Юридическое оформление интеллектуальной собственности [Электронный ресурс] / С.-Петерб. нац. исслед. ун-т информ. технологий, механики и оптики. - Режим доступа: <http://www.info.ru/ru/page>.

196. Янсен, Ф. Эпоха инноваций [Текст] / Ф. Янсен. - Москва : Инфра-М, 2002. - 308 с.

197. Competition and Innovation: an inverted-relationship [Text] / P. Aghion [et al.] // Quarterly Journal of Economics. - 2005. - Vol. 120. - P. 701-728.

198. Kline, S.J. An overview of innovation [Text] / S.J. Kline // The positive sum strategy: harnessing technology for economic growth edited by Landau R. & Rosenberg N. - Washington : National Academy Press, 1986. - 256 p.

199. Oslo Manual [Text] // Guidelines for collecting and interpreting innovation data. Third edition. A joint publication of OECD and Eurostat, 2006. - 192 p.

200. Razuvaeva, K.V. Interactions between Tax Accounting and Profit: Evidence from Russian Firms [Text] / T.G. Sheshukova, K.V. Razuvaeva // International Journal of Economic Perspectives. - 2017. - Vol. 11, № 3. - P. 5-15.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение А

Варианты определений термина «налоговый учет прибыли»

Определение	Автор/год	Предпосылки к формированию авторского содержания термина
<p>1 Система сбора, фиксации и обработки хозяйственной и финансовой информации, необходимой для правильного исчисления налоговых обязательств плательщика</p>	<p>А.В. Брызгалин, В.Р. Берник, А.Н. Головкин, Е.В. Демешева [99], 1998 г.</p>	<p>Данное определение заслуживает внимания, поскольку сформулировано до официального закрепления определения термина «налоговый учет прибыли». Необходимо рассмотреть термин «система», который является важнейшей категорией философии и используется большинством авторов при определении понятия «налоговый учет». Система - это множество элементов, находящихся в отношениях и связях друг с другом, образующих определенную целостность, единство. В рассматриваемом определении элементы не названы.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) В предложенном определении отмечены три этапа: сбор, фиксация и обработка информации. 2) Указан вид информации. 3) Указана цель. 4) Не отмечена достоверность формируемой информации. 5) Нет периода ведения налогового учета прибыли
<p>2 Носит расчетный характер, установлены особые правила оценки результатов тех или иных сделок, корректировок в целях налогообложения данных бухгалтерского учета</p>	<p>С.Г. Пепеляев [127], 2000 г.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1) В предложенном определении не сформированы этапы. 2) Не указан вид информации. 3) Указана цель. 4) Не отмечена достоверность формируемой информации. 5) Нет периода ведения налогового учета прибыли
<p>3 Система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных</p>	<p>Ст. 313 НК РФ [2], 2002 г.</p>	<p>В НК РФ отдельной статьей сформулирована цель налогового учета прибыли, в которой отражено формирование полной и</p>

Определение	Автор/год	Предпосылки к формированию авторского содержания термина
документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ		<p>достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога.</p> <p>1) В предложенном определении отмечен этап обобщения при системном подходе. 2) Не указан вид информации. 3) Указана цель. 4) Не отмечена достоверность формируемой информации. 5) Нет периода ведения налогового учета прибыли</p>
4 Система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о формировании налоговой базы	В.В. Худолеев [166], 2004 г.	<p>1) В предложенном определении отмечены три этапа: сбор, регистрация и обобщение [165]. 2) Не указан вид информации. 3) Указана цель. 4) Не отмечена достоверность формируемой информации. 5) Нет периода ведения налогового учета прибыли</p>
5 Законодательно установленная система налоговых расчетов, предназначенная для определения налоговой базы налога на прибыль	Е.В. Лаврухин [87], 2004 г.	<p>1) Автор замыкает определение на третьем этапе - обработки информации [88,89]. 2) Не указан вид информации. 3) Указана цель. 4) Не отмечена достоверность формируемой информации. 5) Нет периода ведения налогового учета прибыли</p>
6 Ведется для получения информации о доходах, расходах, активах и обязательствах в целях налогообложения	Н.Г. Шредер [192], 2006 г.	<p>1) Не указаны этапы. 2) Не указан вид информации. 3) Указана цель. 4) Не отмечена достоверность формируемой информации. 5) Нет периода ведения налогового учета прибыли</p>

Определение	Автор/год	Предпосылки к формированию авторского содержания термина
7 Как институт налогового права это совокупность правовых норм, регулирующих отношения, возникающие в процессе сбора, регистрации и обобщения информации для определения налоговой базы текущего налогового периода или налоговой базы последующих периодов	М.В. Никитина [114], 2006 г.	1) Отмечен процесс. 2) Указаны три этапа: сбор, регистрация и обобщение информация. 3) Не указан вид информации. 4) Указана цель. 5) Не отмечена достоверность формируемой информации. 6) Отмечен период ведения
8 Система сбора, регистрации и обработки хозяйственной и финансовой информации, включающая в себя множество элементов налогового учета прибыли, совокупность принципов и способов его ведения, образующих определенную его целостность	Т.Г. Шешукова, П.И. Кустов [182], 2007 г.	1) Указаны три этапа: сбор, регистрация и обработка информации. 2) Указан вид информации. 3) Не указана цель. 4) Не отмечена достоверность формируемой информации. 5) Не отмечен период ведения
9 Предназначен для формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных в течение отчетного (налогового) периода, а также для обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты налога на прибыль	М.А. Тюмина [160] 2008 г.	1) Не указаны этапы. 2) Не указан вид информации. 3) Указана цель. 4) Отмечены требования полноты и достоверности формируемой информации. 5) Отмечен период ведения
10 Вид бухгалтерского учета, при котором происходит обобщение информации в целях определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ	Ю.А. Дараева [57], 2008 г.	1) Указан один этап - обобщение. 2) Не указан вид информации. 3) Сформулирована цель. 4) Не отмечена достоверность формируемой информации. 5) Не отмечен период ведения
11 Налоговый учет не может быть заменен бухгалтерским, т.е. они должны существовать параллельно, а не взамен друг друга	В.В. Башкатов [29], 2013 г.	В определении не раскрыты ключевые характеристики

Приложение Б

Этапы становления налогового учета прибыли в РФ

Автор	Этап	Предпосылки, формирующие авторское видение этапов
1 А.В. Брызгалин, В.Р. Берник, А.К. Головкин, Е.В. Демешева [99]	Первый этап (с 1 января 1992 г. до 3 декабря 1994 г.)	С 01.01.1992, с момента введения в действие новой налоговой системы России, появляются отдельные элементы налогового учета. Согласно п. 5 ст. 2 Закона РФ от 27.12.1991 № 2116-1 "О налоге на прибыль предприятий и организаций" (в ред. от 27.12.1991) (далее - Закон № 2116-1) появляется термин «выручка для целей налогообложения». Во исполнение Закона 2116-1 утверждено Постановление Правительства РФ от 05.08.1992 № 552 «Об утверждении Положения о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли» (документ претерпел 11 редакций, далее - Постановление № 552, утр. силу). Особенность данного документа заключалась в установлении достаточно жестких рамок отнесения затрат на себестоимость
	Второй этап (с 3 декабря 1994 г. до 1 июля 1995 г.)	03.12.1994 принят Федеральный закон № 54-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в Закон РФ "О налоге на прибыль предприятий и организаций" (утр. силу), определивший: «В целях налогообложения валовая прибыль уменьшается на суммы положительных курсовых разниц». Появляется несовпадение показателей балансовой и налогооблагаемой прибыли в отчетности предприятия [22]
	Третий этап (с 1 июля 1995 г. до 19 октября 1995 г.)	Начинается с принятия Правительством РФ Постановления от 01.07.1995 № 661 "О внесении изменений и дополнений в Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли" (далее - Постановление № 661 (утр. силу)). Все затраты организации, связанные с производством продукции (работ, услуг), в полном объеме формируют фактическую

Автор	Этап	Предпосылки, формирующие авторское видение этапов
		<p>производственную себестоимость продукции (работ, услуг). Однако для целей налогообложения произведенные предприятиями и организациями затраты корректируются с учетом утвержденных в установленном порядке лимитов, норм и нормативов.</p> <p>На данном этапе вступила в силу инструкция ГНС РФ от 10.08.1995 № 37 «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций» (документ претерпел пять редакций), которая регламентировала отдельный учет видов деятельности и отдельное ведение учета финансовых результатов (п. 2.9, п. 2.10, п. 6.13 и п. 6.5)</p>
	<p>Четвертый этап (с 19 октября 1995 г. по настоящее время)</p>	<p>Окончательное размежевание бухгалтерского и налогового учета, а также выделение последнего в самостоятельную систему финансовых отношений произошло 19.10.1995, когда Министерство финансов РФ приняло Приказ № 115 "О годовой бухгалтерской отчетности организаций за 1995 год" (далее - приказ № 115 (утр. силу), в котором ничего не говорится о вариантах определения выручки от реализации продукции. В то же время в п. 13 Постановления № 661 включена фраза "для целей налогообложения предприятия могут определять выручку от реализации продукции по мере поступления денежных средств либо по мере ее отгрузки и предъявления расчетных документов покупателю". Для целей ведения финансового учета все предприятия обязаны исчислять выручку по моменту отгрузки, а точнее по моменту перехода права собственности на отгруженную продукцию к покупателю.</p> <p>Вывод: в основу разделения этапов А.В. Брызгалин, В.Р. Берник, А.К. Головкин, Е.В. Демешева, заложили ключевые изменения в налоговом законодательстве, касающиеся:</p> <ul style="list-style-type: none"> - формирования выручки и прибыли; - введения лимитов на расходы. <p>Необходимо обратить внимание на четвертый этап, который заканчивается на рассмотрении документов, принятых в 1995 г.</p>

Автор	Этап	Предпосылки, формирующие авторское видение этапов
2 Ю.В. Носкова [117; 118]	Первый этап (с 1 января 1992 г. до 1 января 1995 г.)	Появляются первые элементы корректировок бухгалтерских показателей в целях уплаты налога на прибыль в связи с принятием Закона РФ № 2116-1. Кроме того, для целей бухгалтерской отчетности и для целей налогообложения использовались специализированные показатели
	Второй этап (с 1 января 1995 г. до 1 января 1999 г.)	Сделаны наиболее решающие шаги на пути к отделению бухгалтерского учета прибыли от системы налогообложения. Вступило в силу положение о бухгалтерском учете и отчетности в РФ, утвержденное Приказом Минфина России от 26.12.1994 № 170, которое ввело в отечественный бухгалтерский учет принцип "временной определенности фактов хозяйственной деятельности", т. е. выручка в бухгалтерском учете стала определяться только одним способом - по мере отгрузки товаров. Следующим шагом второго этапа стал Приказ № 115 (утр. силу), который запретил относить сверхнормативные расходы на счета использования прибыли и нераспределенной прибыли. Балансовая прибыль отделилась от налогооблагаемой прибыли
	Третий этап (с 1 января 1999 г. до 1 января 2002 г.)	Связан с принятием частей первой и второй Налогового кодекса РФ. Введены единообразное определение обязательств налогоплательщиков, их прав и ответственности, прав налоговых органов, перечень налогов, порядок их взыскания. Кроме этого, п. 1 ст. 54 НК РФ определил, что "налоговая база исчисляется на основе регистров бухгалтерского учета и (или) на основе иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением". С вступлением в силу гл. 21 "Налог на добавленную стоимость" НК РФ в налоговом законодательстве появилось понятие "учетная политика для целей налогообложения"
	Четвертый этап (с 1 января 2002 г. по настоящее время)	Введена гл. 25 НК РФ "Налог на прибыль организаций", где впервые законодательно продекларирована обязательность ведения нового вида учета - налогового учета прибыли.

Автор	Этап	Предпосылки, формирующие авторское видение этапов
		<p>Вывод. Отметим основные различия во взглядах на формирование и характеристику рассматриваемых этапов.</p> <p>В сравнении с предыдущими исследователями Ю.В. Носкова объединяет первый и второй этапы в один, заканчивая второй 01.01.1999, который точнее сформировать до 01.07.1995 по аналогии с точкой зрения предыдущих авторов, поскольку Постановление № 661 датировано именно этой датой. На втором этапе уделено внимание изменениям в бухгалтерском законодательстве, касающимся способов определения выручки и формирования финансового результата (данные изменения и соответственно документы первыми авторами не рассматривались). Обратим внимание, на то что этапы становления налогового учета прибыли представлены до 01.01.2002</p>
3 К.А. Иванов [62]	<p>Первый этап (с 1 января 1992 г. до 30 июня 1995 г.)</p>	<p>Становление налоговой системы, носившее пробюджетный характер, заключавшийся в приоритете интересов государства при решении спорных вопросов; недостаточная ясность норм налогового законодательства [169]; отсутствие принципов взаимодействия с иными отраслями права</p>
	<p>Второй этап (с 1 июля 1995 г. до 31 декабря 2001 г.)</p>	<p>Постепенная автономизация правил исчисления налогов от правил бухгалтерского учета; ослабление влияния налогового законодательства на правила ведения бухгалтерского учета; создание предпосылок для разделения учета на бухгалтерский и налоговый</p>
	<p>Третий этап (с 1 января 2002 г.)</p>	<p>Законодательное оформление самостоятельной системы налогового учета прибыли, окончательное разделение налогового и бухгалтерского учета.</p> <p>Вывод: К.А. Иванов при формировании этапов не называет нормативные документы. Аналогично Ю.В. Носкова формирует первый этап, а второй этап выделен весьма обобщенно (1995 - 2001 гг.), тем самым упущены ключевые изменения налогового законодательства. Рассматривается становление налогового учета прибыли до его официального закрепления 01.01.2002</p>
4 М.А. Тюмина [160]	<p>Первый этап (с 1 января 1992 г.)</p>	<p>В российском законодательстве появляются первые различия между бухгалтерским учетом и учетом для целей налогообложения в соответствии с п. 5 ст.2 Закона РФ № 2116-1</p>

Автор	Этап	Предпосылки, формирующие авторское видение этапов
	Второй этап (с декабря 1994 г.)	В результате второго этапа налоговой реформы окончательно разделились понятия бухгалтерского учета доходов и затрат на их налоговый учет
	Третий этап (с 1 июля 1995 г.)	Правительством РФ было принято Постановление № 661, согласно которому не все фактические затраты можно включать в состав расходов в целях налогообложения
	Четвертый этап (с 19 октября 1995 г.)	Впервые на основании Приказа № 115 для целей налогообложения определяющим фактором стала учетная политика. В учетной политике стали определять дату возникновения налогового обязательства либо на дату отгрузки, либо на дату платежа
	Пятый этап (с 31 июля 1998 г.)	Принята часть первая НК РФ
	Шестой этап (с 5 августа 2000 г.)	Принята часть вторая НК РФ. Появилось понятие «учетная политика для целей налогообложения»
	Седьмой этап (с 1 января 2002 г.)	Понятие «налоговый учет» вводится на законодательном уровне в гл. 25 НК РФ. Вывод: сформированные этапы М.А. Тюминой не являются таковыми, поскольку отсутствует конечная дата их формирования, а также характеристика этапов не содержит ключевых изменений, внесенных в налоговое законодательство
	5 Л.П. Королева [76]	Первый этап (с 1992 по 2001 г.)
Первая стадия (с 1992 по 1994 г.)		Существуют единые методы признания доходов и расходов; корректировка бухгалтерской прибыли для целей налогообложения при определении выручки по отдельным видам реализации
Вторая стадия (с 1995 по 1999 г.)		В бухгалтерском учете: признание выручки методом начисления, упразднения нормирования расходов. Для целей налогообложения: вариантность методов признания выручки, нормирование расходов, усложнение порядка налогообложения реализации прочего имущества, введение в состав налоговой отчетности формализованного расчета для корректировки бухгалтерской прибыли

Автор	Этап	Предпосылки, формирующие авторское видение этапов
	Третья стадия (с 2000 по 2001 г.)	Включены различия в классификации доходов и расходов
	Второй этап (с 2002 по 2009 г.)	Выделение подсистемы налогового учета прибыли в связи с введением гл. 25 НК РФ
	Четвертая стадия (с 2002 по 2004 г.)	Расхождение финансового и налогового учета прибыли в связи с усложнением бухгалтерского и налогового законодательства [157], систематизация их взаимосвязи через механизм налоговых разниц
	Пятая стадия (с 2005 по 2007 г.)	Сближение правил финансового и налогового учета прибыли (амортизационная политика, состав расходов и др.)
	Шестая стадия (с 2008 по 2009 г.)	Изменения в порядке начисления амортизации, организации налогового учета определенных доходов и расходов. Вывод: Л.П. Королева выделяет в этапах стадии и рассматривает их формирование до 2009 г., хотя и в общих чертах. При формировании этапов отсутствуют ссылки на нормативные документы, которые лежат в основе разделения каждого этапа. Интерес представляет третья стадия, в которой говорится о различиях в классификации доходов и расходов, ранее данную характеристику не рассматривали. Влияние налоговых новаций по налогу на прибыль рассматривала в своих работах М.В.Апалькова [21]
	6 В.В. Башкатов [28; 29]	Первый этап (с 1991 по 2001 г.)
Первый период (с 1991 по 1994 г.)		
Второй период (с 1995 по 2001 г.)		Ориентация на собственную концепцию взаимодействия бухгалтерского и налогового учета прибыли
Второй этап (с 2002 по 2011 г.)		Выделение системы налогового учета прибыли в связи с введением гл. 25 НК РФ
Третий период (с 2002 по 2004 г.)		Законодательно закреплена обязательность ведения налогового учета прибыли
Четвертый период (с 2005 по 2008 г.)		Происходит сближение правил ведения бухгалтерского и налогового учета путем внесения поправок в нормативно-правовые акты
Пятый период (с 2009 по 2011 г.)		Введены антикризисные поправки в НК РФ, которые способствовали отдалению правил бухгалтерского и налогового учета расходов экономических субъектов. Вывод: в сформированных этапах В.В. Башкатовым нет ссылок на законодательные документы;

Автор	Этап	Предпосылки, формирующие авторское видение этапов
		этапы представлены в укрупненном виде и детально не отражают всех вносимых законодательных изменений. Преимуществом является рассмотрение изменений до 2011 г., но при этом не указаны статьи НК РФ
7 И.Е. Куренков [80]	Первый этап - дореформенный период (с 1990 по 1991 г.)	В основу формирования этапов положены основные нормативные документы, определившие порядок ведения бухгалтерского учета и расчеты по налогообложению прибыли. В дореформенный период основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), утвержденные Госпланом СССР, Минфином СССР, Госкомценом СССР и Госкомстатом СССР от 30.11.1990, не устанавливали различий между себестоимостью продукции, исчисленной в бухгалтерском учете, и себестоимостью, принимаемой при налогообложении прибыли
	Второй этап - переходный период (с 1992 по 2001 г.)	В конце 1991 г. выполнение задач по правильному исчислению налогов и сборов всецело решалось на предприятиях посредством ведения бухгалтерского учета. Ч.1 ст. 9 Закона № 2116-1 установлено, что сумма налога определяется плательщиками на основании бухгалтерского учета и отчетности самостоятельно. Ни в первоначальном положении о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, утвержденном Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20.03.1992 № 10, ни после отмены данного положения и принятия нового, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 26.12.1994 № 170, не было отражено задачи правильного исчисления сумм налоговых платежей
	Третий этап - действующий период (с 2002 г.)	Введена в действие гл. 25 НК РФ. Вывод: И.Е. Куренков является единственным из рассмотренных выше авторов, который идентифицирует этапы как дореформенный, переходный и действующий, а также рассматривает изменения, происходящие в 1990 г., но вновь в общих чертах представлен переходный период. Дальнейшее совершенствование нормативно-правовой базы налогового учета анализировал в своих работах В.Г. Гетьман [48,49,50]

Приложение В

**Обзор документов, регламентировавших налогообложение прибыли
в бюджетных учреждениях**

Год	Нормативный документ	Пункт/статья	Содержание
1991	Федеральный закон РФ от 27.12.1991 № 2116-1 «О налоге на прибыль предприятий и организаций» (19 редакций, утр. силу с 01.01.2002 в связи с изданием Федерального закона № 110-ФЗ от 06.08.2001)	Подп. а, п.1 ст. 1	Закреплял за бюджетными учреждениями обязанность по уплате налога на прибыль
		П. 11 ст. 2 (в первой ред.)	Бюджетные учреждения, имеющие доходы от предпринимательской деятельности, уплачивают налог с получаемой от такой деятельности суммы превышения доходов над расходами (ред. № 4178-1 от 22.12.1992 - перемещает норму в п. 10)
		П. 2 ст. 8	Устанавливал за бюджетными учреждениями, имеющими прибыль от предпринимательской деятельности, обязанность по уплате в бюджет налога на прибыль ежеквартально исходя из фактически полученной прибыли за предшествующий отчетный период (актуальной является ред. №13-ФЗ от 10.01.1997)
1992	Инструкция № 4 от 06.03.1992 ГНС РФ «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций (6 редакций, утр. силу в связи с изданием инструкции ГНС РФ № 37 от 10.08.1995)	П. 15, разд. II	Бюджетные учреждения, имеющие доходы от предпринимательской деятельности, уплачивают налог на прибыль с полученной от данной деятельности суммы превышения доходов над расходами. В составе доходов учреждений не учитывались доходы, образующиеся в результате целевых отчислений на содержание, в составе расходов - расходы, производимые за счет этих средств. Учет доходов и расходов от предпринимательской деятельности производился отдельно. Данное положение сохранялось в 6-ти последующих редакциях. Появляются первые различия в правилах признания доходов и расходов в целях налогообложения и бухгалтерского учета
1995	Инструкция № 37 от 10.08.1995 ГНС РФ «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций» (5 редакций, утр. силу в связи с изданием Приказа от 15.06.2000 № БГ-3-02/231 «Об	П. 1.1.1., разд. I	Закрепляла за бюджетными учреждениями обязанность по уплате налога на прибыль
		П. 2.12	Бюджетные учреждения, имеющие доходы от предпринимательской деятельности, уплачивали налог с полученной от такой деятельности суммы превышения доходов над расходами. Такие учреждения могли осуществлять предпринимательскую деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых они созданы

Год	Нормативный документ	Пункт/статья	Содержание
	утверждении Инструкции Министерства РФ по налогам и сборам "О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций"»)	П. 5.2	Освобождал от уплаты авансовых взносов налога на прибыль бюджетные учреждения. Ред. № 3 от 18.03.1997 устанавливала, что бюджетные учреждения, имеющие прибыль от предпринимательской деятельности, уплачивает в бюджет налог ежеквартально исходя из фактической прибыли за предшествующий отчетный год
1998	Инструкция Госналогслужбы РФ от 20.08.1998 № 48 «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль бюджетными организациями (учреждениями) и представления отчетности в налоговые органы» (2 редакции, утр. силу с 01.01.2002, в связи с изданием Приказа Министерства РФ по налогам и сборам от 03.07.2002 № БГ-3-02/336)	П. 5	<p>Устанавливала правила формирования налоговой базы по налогу на прибыль для бюджетных учреждений. Налогооблагаемая база по инструкции № 48 формировалась включением в себестоимость продукции, работ, услуг бюджетных учреждений расходов независимо от перечня, установленного Постановлением № 552 и порядка представления отчетности в налоговые органы.</p> <p>Для целей налогообложения учет доходов и расходов от предпринимательской деятельности велся отдельно по каждому виду предпринимательской, а также от их основной деятельности, финансируемой за счет бюджетов всех уровней.</p> <p>Устанавливались правила распределения коммунальных расходов, услуг связи, а также транспортных расходов по перевозке административно-управленческого персонала на основную и предпринимательскую деятельность пропорционально объему средств, полученных от предпринимательской деятельности в общей сумме средств (включая бюджетные). Средства, полученные бюджетными образовательными учреждениями в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежали отнесению в налогооблагаемую базу при наступлении отчетного периода, к которому они относятся. Произведенные расходы отражались на субсчете 210 «Расходы к распределению». При налогообложении расходы принимались в сумме, относящейся к определенному отчетному периоду в соответствии с утвержденной сметой доходов и расходов</p>

Год	Нормативный документ	Пункт/статья	Содержание
2000	<p>Приказ МНС РФ от 15.06.2000 № БГ-3-02/231 «Об утверждении Инструкции Министерства Российской Федерации по налогам и сборам «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций».</p> <p>Инструкция № 62 от 15.06.2000 «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль» (утр. силу с 01.01.2002 в связи с изданием Приказа Министерства РФ по налогам и сборам от 03.07.2002 № БГ-3-02/336)</p>	-----	Установлен порядок исчисления налогооблагаемой прибыли и суммы нормируемых расходов на оплату труда для бюджетных учреждений
2002	<p>Федеральным законом от 24.07.2002 № 110-ФЗ введена в гл. 25 НК РФ ст. 321.1 «Особенности ведения налогового учета бюджетными учреждениями», которая утратила силу с 01.01.2011 (ФЗ РФ от 08.05.2010 № 83-ФЗ)</p>	Ст. 321.1 «Особенности ведения налогового учета бюджетными учреждениями»	<p>1 Налоговая база бюджетных учреждений определяется как разница между полученной суммой дохода от реализации, суммой внереализационных доходов (без учета налогов) и суммой фактически осуществленных расходов, связанных с ведением коммерческой деятельности.</p> <p>2 Сумма превышения доходов над расходами от коммерческой деятельности до исчисления налога не может быть направлена на покрытие расходов, предусмотренных за счет бюджетных ассигнований.</p> <p>3 Ограничен состав доходов и расходов.</p> <p>4 Аналитический учет доходов и расходов по средствам целевого финансирования и целевых поступлений ведется по каждому виду поступлений.</p> <p>5 Пропорциональное распределение объема средств, полученных от предпринимательской деятельности, в общей сумме доходов.</p> <p>6 Учет ведется централизованной бухгалтерией.</p>

Год	Нормативный документ	Пункт/статья	Содержание
			7 Декларации по налогу на прибыль представляются централизованными бухгалтериями в налоговые органы
2010	Федеральный закон от 28.12.2010 № 395-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую НК РФ и отдельные законодательные акты РФ»	Ст. 284.1 «Особенности применения налоговой ставки 0% организациями, осуществляющими образовательную и (или) медицинскую деятельность»	Устанавливает применение нулевой процентной ставки к организациям, осуществляющим медицинскую и образовательную деятельность с 01.01.2012 по 01.01.2020, но только при соблюдении ряда условий
2011	Федеральный закон от 18.07.2011 № 239 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения автономных учреждений»	Ст. 331.1 «Особенности ведения налогового учета бюджетными учреждениями»	<p>1 Положения статьи актуальны до 01.07.2012.</p> <p>2 Сумма превышения доходов над расходами от коммерческой деятельности до исчисления налога не может быть направлена на покрытие расходов, предусмотренных за счет бюджетных ассигнований.</p> <p>3 Ограничен состав доходов и расходов.</p> <p>4 Аналитический учет доходов и расходов по средствам целевого финансирования и целевых поступлений ведется по каждому виду поступлений.</p> <p>5 Пропорциональное распределение объема средств, полученных от предпринимательской деятельности, в общей сумме доходов.</p> <p>6 Учет ведется централизованной бухгалтерией.</p> <p>7 Декларации по налогу на прибыль представляются централизованными бухгалтериями в налоговые органы</p>
2010	Федеральный закон от 28.12.2010 № 395-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую НК РФ и отдельные законодательные акты РФ»	Ст. 284.1 «Особенности применения налоговой ставки 0% организациями, осуществляющими образовательную и (или) медицинскую деятельность»	Устанавливает применение нулевой процентной ставки к организациям, осуществляющим медицинскую и образовательную деятельность с 01.01.2012 по 01.01.2020, но только при соблюдении ряда условий
2011	Федеральный закон от 18.07.2011 № 239 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения автономных учреждений»	Статья 331.1 «Особенности ведения налогового учета бюджетными учреждениями»	Положения статьи актуальны до 01.07.2012

Приложение Г

Авторские этапы развития налогового учета прибыли в бюджетных учреждениях

Этап	Характеристика	Нормативный документ
1-й этап: 06.03.1992 - 20.08.1998 - зарождение	Появились первые различия в правилах признания доходов для целей налогообложения прибыли и бухгалтерского учета. Возникают первые предпосылки зарождения налогового учета прибыли в бюджетных учреждениях	Инструкция № 4 от 06.03.1992 ГНС РФ «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций (утр. силу)
2-й этап: 20.08.1998 - 24.07.2002 - становление	Установлены правила распределения коммунальных расходов, услуг связи и транспортных расходов по перевозке административно-управленческого персонала на бюджетную и предпринимательскую деятельность. Это приводит к увеличению расхождений между правилами учета расходов для целей налогового и бухгалтерского учета, к появлению особенностей в организации налогового учета прибыли в бюджетных учреждениях	Инструкция ГНС РФ от 20.08.1998 № 48 «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль бюджетными организациями (учреждениями) и представления отчетности в налоговые органы» (утр. силу)
3-й этап: 24.07.2002 - 28.12.2010 - развитие	Продолжается тенденция усиления различий между правилами учета расходов для целей налогового и бухгалтерского учета по причине введения пропорционального распределения объема средств, полученных от предпринимательской деятельности, в общей сумме доходов. Впервые введены правила организации налогового учета прибыли; указано, что учет ведется централизованными бухгалтериями, и аналитический учет доходов и расходов по средствам целевого финансирования и целевым поступлениям ведется по каждому виду поступлений	Федеральный закон от 24.07.2002 № 110-ФЗ введена в гл. 25 НК РФ ст. 321.1 «Особенности ведения налогового учета бюджетными учреждениями», которая утратила силу с 01.01.2011
4-й этап: 28.12.2010 - по настоящее время - инертное развитие	Отменяются правила, характерные для третьего этапа. Впервые вводится норма по применению нулевой процентной налоговой ставки учреждениями, осуществляющими образовательную деятельность при соблюдении ряда условий. По-прежнему отсутствуют правила организации налогового учета прибыли в бюджетных учреждениях в целом и в вузах в частности с учетом специфики их деятельности. Наряду с данной тенденцией действуют общие правила учета доходов и расходов	Федеральный закон от 28.12.2010 № 395-ФЗ [150]. Федеральный закон от 18.07.2011 № 239 ст. 331.1 «Особенности ведения налогового учета бюджетными учреждениями», положения, актуальны до 01.07.2012

Приложение Д

**Конфигурации программного обеспечения «1С:Бухгалтерия 7.7 ПРОФ
для бюджетных учреждений»**

Период	Название программного обеспечения	Конфигурации по ведению налогового учета прибыли
1999-2011	«1С: Бухгалтерия 7.7 ПРОФ для бюджетных учреждений» представляет компоненту «Бухгалтерский учет» системы программ «1С: Предприятие 7.7». с типовой конфигурацией «Бухгалтерский учет для бюджетных учреждений» (претерпела 7 редакций при изменении законодательства)	<p>1) Налоговый учет амортизируемого имущества.</p> <p>2) Ввод бухгалтерской информации в программу «от документа» (возможны создание и хранение электронных образов первичных учетных документов).</p> <p>3) Формирование регламентированной отчетности предполагает:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ввод, заполнение и печать налоговой и другой отчетности; - в ручном режиме заполнения отчетов бухгалтер вводит основные показатели, программа рассчитывает все итоговые и производные показатели, производит хранение сформированных отчетов и восстановление данных из них, проверку увязки показателей. <p>4) Возможность загрузки адресных классификаторов ФНС и работы с ними.</p> <p>5) Гибкость и настраиваемость: возможность создавать новые справочники произвольной структуры, новые документы любой структуры, редактировать формы и алгоритмы формирования стандартных и специализированных отчетов, создать любые дополнительные отчеты</p>
С 2011 г. по настоящее время	«1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8»	<p>1) Ведение налогового учета по налогу на прибыль в соответствии с гл. 25 НК РФ, конфигурация предполагает ведение налогового учета параллельно с бухгалтерским.</p> <p>2) Хозяйственные операции по приносящей доход деятельности отражаются одновременно в бухгалтерском и налоговом учете прибыли. В некоторых аналитических налоговых регистрах необходимо дополнить реквизиты.</p> <p>3) Автоматизированы регламентные операции налогового учета прибыли: списание убытков прошлых лет и расчет налогооблагаемой базы и налога.</p> <p>4) Для настройки параметров налогового учета прибыли согласно учетной политике учреждения и ввода начальных данных предусмотрен помощник «Ввод начальных данных налогового учета», который позволяет установить порядок распределения затрат и порядок отнесения расходов к прямым и автоматически заполнить отчетность.</p> <p>5) Контроль корректности и полноты вводимых данных, целостности и непротиворечивости информации при удалении данных.</p> <p>6) Настройка системы на различные виды учета [75], реализация любой методологии учета, организация любых справочников и документов произвольной структуры, возможность отслеживания показателей в режиме реального времени [83].</p> <p>7) Загрузка адресных классификаторов ФНС</p>

Источник: URL: <http://1c.ru>

Приложение Е

Элементы налогового учета прибыли и их содержание

Элемент	Содержание
1 Объект (ст. 247 «Объект налогообложения»)	Прибыль (деятельность организации, направленная на получение прибыли)
2 Субъекты (ст. 246 «Налогоплательщики»)	1) Российские организации. 2) Иностранские организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ
3 Цель (ст. 313 «Налоговый учет. Общие положения»)	Формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога
4 Функции (ст. 313 «Налоговый учет. Общие положения»)	Контрольная, информационная [180]
5 Принципы	Последовательности применения норм и правил налогового учета (абз. 5, ст. 313)
	Полноты (абз. 4, ст. 313)
	Достоверности (абз. 4, ст. 313)
	Денежного измерения (ст. 249, 252)
	Имущественной обособленности (ст. 256)
	непрерывности, хронологии (ст. 314)
	Временной определенности фактов хозяйственной деятельности (ст. 271, 272)
6 Приемы	Классификация (ст. 248, 249 и др.)
	Оценка (ст. 319)
	Документирование (ст. 313, 314)
	Распределение (ст. 315 и др.)
7 Требования к организации (ст. 313 «Налоговый учет. Общие положения»)	Организуется налогоплательщиком самостоятельно
	Ведение обязательно.
	Устанавливаются налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения утверждаемой приказом
8 Информационная база (ст. 313 «Налоговый учет. Общие положения»)	Данные налогового учета прибыли учитываются в
	разработочных таблицах, справках и иных документах, формирующих информацию об объектах налогообложения
	Налоговая база по прибыли формируется на основе данных налогового учета, для чего необходимы: - первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
	- данные налогового учета прибыли; - данные аналитических регистров налогового учета прибыли; - расчет налоговой базы по прибыли

Элемент	Содержание
9 Пользователи (абз.4, ст. 313 «Налоговый учет. Общие положения»)	Внутренние и внешние
10 Учетная политика для целей налогообложения (ст. 11 «Институты, понятия и термины, используемые в настоящем Кодексе», ст. 313 «Налоговый учет. Общие положения»)	Выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых НК РФ способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика
11 Налоговая тайна (абз.11 ст. 313 «Налоговый учет. Общие положения»)	Содержание данных налогового учета прибыли и первичных документов
12 Формы документов (абз. 1, ст. 313 «Налоговый учет. Общие положения»)	Налоговые и иные органы не вправе устанавливать для налогоплательщиков обязательные формы документов налогового учета прибыли
13 Единицы измерения (абз. 10, ст. 313 «Налоговый учет. Общие положения»)	Денежные и натуральные
14 Ответственность	Грубое нарушение правил ведения налогового учета (ст. 120 «Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения (базы для исчисления страховых взносов)» НК РФ) [184]
15 Защита от несанкционированных исправлений (ст. 314 «Аналитические регистры налогового учета»)	При хранении должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений
16 Самостоятельность ведения аналитических регистров налогового учета прибыли (ст. 313 «Налоговый учет. Общие положения»)	Налогоплательщик вправе самостоятельно дополнять применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами формируя аналитические регистры налогового учета либо вести самостоятельные аналитические регистры налогового учета по прибыли
17 Исправления в аналитических регистрах налогового учета прибыли (ст. 314 «Аналитические регистры налогового учета»)	Допускаются при наличии обоснования
Источники: [24,187,188].	

Приложение Ж

Национальный рейтинг университетов

Таблица Ж.1 - Национальный рейтинг университетов по критерию «Инновации и предпринимательство»

Вуз	2010 г.		2011-2012 гг. (учебный год)		2012-2013 гг. (учебный год)		2013-2014 гг. (учебный год)		2014-2015 гг. (учебный год)		2016 г.	
	Ранг	Балл	Ранг	Балл	Ранг	Балл	Ранг	Балл	Ранг	Балл	Ранг	Балл
1 Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ»	20	58	6	94	4	93	3	972	3	96,5	1	1000
2 Московский физико-технический институт (НИУ)	11	63	14	80	14	80	4	933	7	88,2	2	970
3 Московский государственный технический университет имени Н.Э. Баумана (НИУ)	31	54	2	98	1-2	100	1	1000	1	100	3	849
4 Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова	44	48	7	91	5	90	6	882	5	92,2	4	827
5 Национальный исследовательский университет «ИТМО»	29	56	23	75	10	85	9	863	8	87	5	822
6 Национальный исследовательский Томский политехнический университет	16	59	1	100	1-2	100	2	982	2	98,2	6	763
7 Национальный исследовательский технологический университет «МИСиС»	16	59	8	87	7-8	87	25	722	6	89,1	7	726
8 Национальный исследовательский Томский государственный университет	2	88	9	86	9	86	7	871	3	96,5	8	684
9 Национальный исследовательский университет «МИЭТ»	23	57	25	72	23	74	18	769	20	77,2	9	657
10 Новосибирский национальный исследовательский университет	31	54	14	80	14	80	12	851	10	85,2	10	654

Источник: Интерфакс - Высшее образование в России. URL: <http://unirating.ru>.

Таблица Ж.2 - Национальный рейтинг университетов по критерию «Инновации»

Вуз	2017 г. (включает 262 вуза)		2018 г. (включает 288 вузов)		2019 г. (включает 327 вуза)	
	Ранг	Балл	Ранг	Балл	Ранг	Балл
1 Московский государственный технический университет имени Н.Э. Баумана (НИУ)	1	1000	3	909	6	755
2 Московский физико-технический институт (НИУ)	2	992	4	846	2	1000
3 Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ»	3-4	977	1	1000	3	834
4 Национальный исследовательский Томский политехнический университет	3-4	977	7	777	7	714
5 Национальный исследовательский Томский государственный университет	5	966	10	713	9	687
6 Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики»	6	911	9	729	8	702
7 Национальный исследовательский технологический университет «МИСиС»	7	875	2	968	2	903
8 Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова	8	849	5	805	4	774
9 Московский авиационный институт (национальный исследовательский университет)	9	842	19	618	11	630
10 Сибирский федеральный университет	10	821	6	791	19	548

Источник: В России - новости Интерфакс. URL: <http://interfax.ru/russia>.

Примечание - Деятельность вузов оценивается по шести параметрам в 1000-балльной шкале, интегральная оценка формируется по шести направлениям: образование, исследование, социальная среда, международное и межрегиональное сотрудничество, инновации и бренд.

Приложение И

Объем внебюджетного финансового обеспечения программ развития вузов

В миллионах рублей

Программы	2018 г.	2019 г.
1 Иркутский национальный исследовательский технический университет ¹		
Разработка и развитие образовательных информационных ресурсов	1,0	1,0
Создание исследовательского комплекса, ориентированного на получение новых знаний и технологий, обеспечивающего их эффективное внедрение	0,9	0,9
Оснащение университета уникальным учебно-научным оборудованием	65,4	65,4
Развитие материально-технической, научно-образовательной и информационно коммуникационной базы университета	61,6	61,6
2 Казанский национальный исследовательский технологический университет ²		
Развитие научно-инновационной деятельности	165,9	171,2
Развитие инновационного пояса университета, создание системы управления интеллектуальной собственностью для эффективной коммерциализации научно-технологических разработок	39,7	37,8
Развитие инновационной деятельности университета и создание целевых страховых фондов для обеспечения финансовой устойчивости	14,4	14,8
Реорганизация системы управления университетом в рамках концепции электронного университета	8,6	8,9
3 Пермский национальный исследовательский политехнический университет ³		
Развитие образовательной деятельности и создание инновационной системы подготовки кадров на основе единства обучения и научных исследований	54,0	--
Разработка и развитие образовательных информационных ресурсов, внедрение современных образовательных технологий и форм организации учебного процесса	5,0	--
Совершенствование инфраструктуры и материально-технической базы, повышение эффективности научных исследований и разработок по ПНР университета	73	--
Создание новых лабораторий, оснащенных уникальным оборудованием и приборами для выполнения на мировом уровне исследований и разработок	73	--
Создание современной системы коммерциализации результатов исследований и разработок по ПНР университета	13,0	--
Совершенствование системы коммерциализации результатов исследований и разработок, системы управления объектами интеллектуальной деятельности	3,0	--
Развития системы инкубирования малых инновационных предприятий с участием университета	2,0	--
Развитие инфраструктуры университета и создание эффективной системы управления университетом	20,0	--
Создание механизмов и инфраструктуры интеграции университета и образовательных, научных, инновационных и производственных организаций, интеграция университета в международное научно-образовательное пространство	12,0	--
Источники:		
¹ URL: http://Irkutsk.academica.ru .		
² URL: http://ic.ru.kstu.ru .		
³ [108].		

Приложение К

Варианты определения термина «инновация» в научных источниках

Автор	Содержание понятия	Предпосылки к формированию авторского видения
1 В.И. Аверченков [18]	Нововведение в области техники, технологии, организации труда или управления, основанное на использовании достижений науки и передового опыта	1 Не указано на экономическую и социальную полезность инновационного результата. 2 Нет требования к коммерциализации инноваций.
2 Л.Я. Аврашков [19]	Синоним нововведения или новшества	3 Отмечены не все возможные формы инноваций
3 П. Друкер [60]	Разработка и внедрение ранее не существовавшего новшества, с помощью которого старые известные элементы придают новые очертания экономике данного бизнеса	1 Не указано на социальную полезность инновационного результата. 2 Нет требования к коммерциализации инноваций. 3 Не отмечены возможные формы инноваций
4 П.И. Завлин [61]	Использование в той или иной сфере общества результатов интеллектуальной (научно-технической) деятельности, направленных на совершенствование процесса деятельности или его результатов	1 Не указано на социальную и экономическую полезность инновационного результата. 2 Нет требования к коммерциализации инноваций. 3 Не отмечены возможные формы инноваций
5 С.Д. Ильенкова [63; 64]	Специфическое содержание инновации составляют изменения, а главной функцией инновационной деятельности является функция изменения. Инновации свойственны как динамический, так и статистический аспекты. В последнем случае инновация представляется как конечный результат научно-производственного цикла	1 Не указано на социальную и экономическую полезность инновационного результата. 2 Нет требования к коммерциализации инноваций. 3 Не отмечены возможные формы инноваций
6 А.Г. Кирьяков [72]	Конечный результат инновационной деятельности, получивший воплощение в виде нового или усовершенствованного продукта, внедренного на рынке, нового или усовершенствованного технологического процесса, используемого в практической деятельности либо в новом подходе к социальным услугам	Указаны не все возможные формы инноваций
7 Д.И. Кокурин [73]	Результат деятельности по обоснованию и преобразованию предыдущей деятельности, приводящей к замене одних элементов другими или к дополнению уже имеющихся новыми	1 Не указано на социальную и экономическую полезность инновационного результата. 2 Нет требования к коммерциализации инноваций. 3 Не отмечены возможные формы инноваций
8 А.С. Кулагин [79]	Новая или улучшенная продукция (товар, работ, услуга), способ (технология) ее производства или применения, нововведение или усовершенствование в	Не указано на социальную полезность инновационного результата

Автор	Содержание понятия	Предпосылки к формированию авторского видения
	сферах организации и (или) экономики производства либо реализации продукции, обеспечивающие экономическую выгоду, создающие условия для такой выгоды или улучшающие потребительские свойства продукции (товара, работы, услуг)	
9 В.И. Кушлин [81; 82]	Процесс, в котором изобретение, новая идея приобретают экономическое содержание	1 Не указано на социальную полезность инновационного результата. 2 Нет требования к коммерциализации инноваций. 3 Не отмечены возможные формы инноваций
10 В.Г. Медынский [92]	Объект, внедренный в производство в результате проведенного научного исследования или сделанного открытия, качественно отличный от предшествующего аналога и приносящий прибыль	1 Не указано на социальную и экономическую полезность инновационного результата. 2 Не отмечены возможные формы инноваций
11 Ф. Никсон [116]	Совокупность технических, производственных и коммерческих мероприятий, приводящих к появлению на рынке новых и улучшенных промышленных процессов и оборудования	1 Не указано на социальную полезность инновационного результата. 2 Не отмечены возможные формы инноваций
12 Е.Е. Румянцева [144]	Получение больших экономических результатов за счет внедрения новшеств; суть прогрессивной стратегии развития организации государства в противовес бюрократическому типу развития	1 Не указано на социальную полезность инновационного результата. 2 Нет требования к коммерциализации инноваций. 3 Не отмечены возможные формы инноваций
13 Б. Санто [148]	Общественный, технический, экономический процесс, который через практическое использование идей и изобретений приводит к созданию лучших по своим свойствам изделий и технологий	1 Не указано на социальную полезность инновационного результата. 2 Не отмечены возможные формы инноваций
14 И. Шумпетер [194]	Новая научно-организационная комбинация производственных факторов, мотивированная предпринимательским духом	1 Не указано на экономическую и социальную полезность инновационного результата. 2 Нет требования к коммерциализации инноваций. 3 Отмечены не все возможные формы инноваций
15 Р.А. Фатхутдинов [161]	Нововведение как результат практического или научно-технического освоения новшества	1 Не указано на экономическую и социальную полезность инновационного результата. 2 Нет требования к коммерциализации инноваций. 3 Отмечены не все возможные формы инноваций

Приложение Л
Варианты определения термина «инновации» в российском и иностранном законодательстве

Источник	Содержание понятия	Предпосылки, формирующие авторское содержание термина
I. Законодательство Российской Федерации		
1 Федеральный закон «Об инновационной деятельности и государственной инновационной политике», принятый Государственной Думой и одобренный Советом Федерации в 1999 г., но отклоненный Президентом РФ в связи с неопределенностью предмета регулирования [91]	Новая или усовершенствованная продукция, новый или усовершенствованный технологический процесс	1 Не указано на экономическую и социальную полезность инновационного результата. 2 Нет требования к коммерциализации инноваций. 3 Отмечены не все возможные формы инноваций
2 Федеральный закон от 23.08.1996 № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» [5]	Введенный в употребление новый или значительно улучшенный продукт (товар, услуга) или процесс, новый метод продаж или новый организационный метод в деловой практике, организации рабочих мест или во внешних связях	Не указано на экономическую и социальную полезность инновационного результата
3 Постановление Правительства РФ от 24.07.1998 № 832 «О концепции инновационной политики РФ на 1998-2000 годы» [4]	Конечный результат инновационной деятельности, получивший реализацию в виде нового или усовершенствованного продукта, реализуемого на рынке, нового или усовершенствованного технологического процесса, используемого в практической деятельности	1 Не указано на экономическую и социальную полезность инновационного результата. 2 Отмечены не все возможные формы инноваций
4 Федеральный закон от 19.07.2007 № 195-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в части формирования благоприятных налоговых условий для финансирования инновационной деятельности» [3]	Закон связывает инновации с такими результатами интеллектуальной деятельности, как изобретения, полезные модели, промышленные образцы, базы данных, компьютерные программы, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау). Закон содержит в целях собственного регулирования узкий перечень инновационной деятельности: - выполнение НИОКР, относящихся к созданию новых продуктов и технологий, если в состав научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ включаются следующие виды деятельности: разработка конструкции инженерного объекта	1 Не указано на экономическую и социальную полезность инновационного результата. 2 Нет требования к коммерциализации инноваций

Источник	Содержание понятия	Предпосылки, формирующие авторское содержание термина
	или технической системы; разработка новых технологий, т.е. способов объединения физических, химических, технологических и других процессов с трудовыми процессами в целостную систему, производящую новую продукцию; - создание опытных, т.е. не имеющих сертификата соответствия образцов машин, оборудования, материалов, обладающих характерными для нововведений принципиальными особенностями и не предназначенных для реализации третьим лицам, их испытание в течение времени, необходимого для получения данных, накопления опыта и отражения их в технической документации	
	II. Зарубежное законодательство	
5 Законодательство США (&3701 титула 15 Свода законов США) и Польши (Закон от 29.07.2008 «О некоторых формах поддержки инновационной деятельности») [91]	Изменения технологий, которые влекут за собой социальные последствия, т.е. технологические инновации являются основой экономического, рекреационного и социального благосостояния граждан, способствуют улучшению качества жизни, производительности труда, создают новые отрасли промышленности, повышают занятость, улучшают публичные услуги и конкурентность товаров	В законодательстве США инновации рассматриваются как источник повышения качества жизни населения, но отмечены не все возможные формы инноваций
6 Кодекс Республики Молдова о науке и инновациях 2004 г. [91]	Применение нового или усовершенствованного конечного результата деятельности в области научных исследований и трансферта технологий (введение в экономический оборот), получивший воплощение в форме конкурентоспособных новых или усовершенствованных знаний, продукта услуги, процесса, используемых в практической деятельности и/или реализуемых на рынке	Не указано на экономическую и социальную полезность инновационного результата
7 Закон от 12.12.2005 «Об инновационной деятельности» Сербии [91]	Новый продукт, процесс, технология, услуги с уникальными свойствами, созданными на основе применения собственных или чужих результатов научно-исследовательской деятельности, открытия или изобретения на основе собственной концепции	1 Не указано на экономическую и социальную полезность инновационного результата. 2 Нет требования к коммерциализации инноваций

Источник	Содержание понятия	Предпосылки, формирующие авторское содержание термина
8 Законы об инвестиционной деятельности Казахстана и Кыргызской Республики [91]	Признаком инновации считается неразрывная связь с инновационной деятельностью в качестве ее конечного и реализованного результата	<ol style="list-style-type: none"> 1 Не указано на экономическую и социальную полезность инновационного результата. 2 Нет требования к коммерциализации инноваций. 3 Отмечены не все возможные формы инноваций
9 Закон Украины от 04.07.2002 «Об инновационной деятельности» содержит помимо определения еще и требования к инновационной продукции» [91]	<p>Вновь созданные (примененные) или усовершенствованные конкурентоспособные техники, продукция или услуги, а также организационно-технические решения производителя, административного или иного характера, существенно улучшающие структуру и качество производства и (или) социальной сферы; результаты выполнения инновационного проекта и НИОКР новой технологии (в том числе информационной) или продукции с изготовлением экспериментального образца либо опытной партии, который соответствует следующим требованиям:</p> <p>А) является либо реализацией (внедрением) объектов интеллектуальной собственности, на которые производитель продукта имеет государственные охранные документы или полученные от владельцев этих объектов интеллектуальной собственности лицензии, либо реализацией (внедрением) открытий.</p> <p>Б) Разработка продукта повышает научно-технический и технологический уровень.</p> <p>В) Этот продукт произведен впервые или, если не впервые, то по сравнению с другим аналогичным продуктом, представленным на рынке, он является конкурентоспособным и имеет существенно более высокие технико-экономические показатели</p>	Нет требования к коммерциализации инноваций

Источник	Содержание понятия	Предпосылки, формирующие авторское содержание термина
10 Межгосударственный стандарт ГОСТ 31279-2004 «Инновационная деятельность. Термины и определения», утвержденные Постановлением Государственного комитета по стандартизации, метрологии и сертификации Республики Беларусь от 28.02.2005 № 8 [91]	Новые или усовершенствованные технологии, виды продукции или услуг, а также организационно-технические решения производственного, административного, коммерческого или иного характера, способствующие продвижению технологий, товарной продукции и услуг на рынок	Не указано на экономическую и социальную полезность инновационного результата
11 Руководство ОСЛО. Рекомендации по сбору и анализу данных по инновациям. Совместная публикация ОЭСР и Евростата [199]	Есть введение в употребление какого-либо нового или значительно улучшенного продукта (товара или услуги) или процесса, нового метода маркетинга или нового организационного метода в деловой практике, организации рабочих мест или внешних связей. Признак инновации - ее внедрение	Не указано на экономическую и социальную полезность инновационного результата

Приложение М

Варианты определения термина «инновационная деятельность»

Источник	Содержание понятия	Выделение этапов инновационной деятельности
<i>I Российское законодательство</i>		
1 Постановление Правительства РФ от 24.07.1998 № 832 «О концепции инновационной политики РФ на 1998-2000 годы» [4]	Процесс, направленный на реализацию результатов законченных научных исследований и разработок либо иных научно-технических достижений в новый или усовершенствованный продукт, реализуемый на рынке в новый или усовершенствованный технологический процесс, используемый в практической деятельности, а также связанные с этим дополнительные научные исследования и разработки	Инновационная деятельность определена как процесс без раскрытия всех этапов, за исключением этапа коммерциализация
2 Постановление Правительства РФ от 05.08.2005 № 2473п-П7 «Основные направления политики РФ в области развития инновационной системы на период до 2010 г.» [14]	Выполнение работ и (или) оказание услуг, направленных: 1) на создание и организацию производства принципиально новой или с новыми потребительскими свойствами продукции (товаров, работ, услуг); 2) создание и применение новых или модернизацию существующих способов (технологий) ее производства, распространения и использования; 3) применение структурных, финансово-экономических, кадровых, информационных и иных инноваций (нововведений) при выпуске и сбыте продукции (товаров, работ, услуг), обеспечивающих экономию затрат или создающих условия для такой экономии	Рассмотрены два этапа: создание и использование инноваций. Вводится принципиальное условие «экономия затрат»
3 Федеральный закон «О науке и государственной научно-технической политике» от 23.08.1996 № 127-ФЗ [5]	Деятельность (включая научную, технологическую, организационную, финансовую и коммерческую), направленная на реализацию инновационных проектов, а также на создание инновационной инфраструктуры и обеспечение ее функционирования	Отмечены этапы создание и коммерциализация инноваций
<i>II Иностранное законодательство</i>		
4 Закон Украины от 04.07.2002 «Об инновационной деятельности» [91]	Деятельность, направленная на использование и коммерциализацию результатов научных исследований и разработок и обуславливающая выпуск на рынок новых конкурентоспособных товаров и услуг	Обозначены этапы: использование и коммерциализация инноваций
5 Закон Республики Казахстан от 23.03.2006 №135-III ЗРК «Об инновационной деятельности» [91]	Деятельность, направленная на внедрение новых идей, научных знаний, технологий и видов продукции в различные области производства и сферы управления обществом, результаты которой используются для роста экономических показателей, в частности конкурентоспособности	Обозначен этап внедрение инноваций

Источник	Содержание понятия	Выделение этапов инновационной деятельности
<i>III Видение инновационной деятельности российскими учеными</i>		
6 П.Н. Завлин [61]	Деятельность, направленная на использование и коммерциализацию результатов НИР для расширения и обновления номенклатуры и улучшения качества выпускаемой продукции (товаров, услуг), совершенствования технологии их изготовления с последующим внедрением и эффективной реализацией на внутреннем и зарубежных рынках	Обозначены этапы: использование и коммерциализация инноваций
7 В.И. Кушлин [81; 82]	Процесс, направленный на реализацию результатов законченных научных исследований и разработок либо иных научно-технических достижений в новый или усовершенствованный продукт, реализуемый на рынке, в новый или усовершенствованный технологический процесс	Назван этап коммерциализация инноваций
8 Д.М. Степаненко [156;155]	Деятельность, охватывающая: - осуществление и (или) внедрение в практику экспериментальных разработок; - внедрение новых технологий; - производство продукции и (или) оказание услуг с высокой долей добавленной стоимости; - осуществление испытаний нового или усовершенствованного продукта, новой или усовершенствованной технологии; - продвижение новых или усовершенствованных продуктов, технологий услуг на внутренний и (или) мировой рынок	Перечислены этапы: создание, освоение, внедрение, коммерциализация инноваций
9 Е.А. Шевелева [177]	Процесс, направленный на реализацию результатов законченных научных исследований и разработок либо иных научно-технических достижений в новый или усовершенствованный продукт, реализуемый на рынке, в новый или усовершенствованный технологический процесс, используемый в практической деятельности	Обозначены этапы коммерциализация, использование инноваций

Приложение Н

Варианты научного видения инновационной деятельности вузов

Автор	Содержание понятия «инновационная деятельность вузов»	Предпосылки к формированию авторского видения
1 А.И. Владимиров [41]	<p>Направленная:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на существенное повышение качества образования и качества личности; - создание новых интеллектуальных или наукоемких образовательных технологий, учебников и учебного оборудования; - развитие новых источников финансирования вузов; - совершенствование трудовых мотиваций; - повышение профессионального уровня профессорско-преподавательского состава; - создание инновационной инфраструктуры и обеспечение ее деятельности 	<p>1 Обозначен этап создания инноваций.</p> <p>2 Элементы инновационной инфраструктуры вузов не названы</p>
2 М.В. Владыка [42]	<p>Реализующая на практике:</p> <ul style="list-style-type: none"> - единство учебного, научного и инновационного процессов с широким привлечением интеллектуального потенциала и материально-технологической базы составляющих его структур и с реализацией полного инновационного цикла; - аккумулирует, генерирует и транслирует новые знания для подготовки высокопрофессиональных специалистов; - превращение новых технологий в готовый коммерческий продукт; - удовлетворение потребностей заинтересованных сторон в инновационных продуктах и услугах, основанных на современных знаниях, технологиях, компетенциях; - развитие инновационной инфраструктуры территории; - развитие не только образования и науки, но также экономики и социальной сферы 	<p>1 Обозначен полный инновационный цикл, но при этом этапы не названы.</p> <p>2 Элементы инновационной инфраструктуры вузов не названы</p>
3 С.В. Губарьков [56]	<p>Направленная на создание инновационных продуктов путем реализации этапов инновационного цикла, которая нацелена на решение задач:</p> <ul style="list-style-type: none"> - оценки инновационного потенциала результатов фундаментальных и поисковых исследований подразделений вузов; - фиксации прав на результаты научно-исследовательской деятельности; - ведения баз данных и информационная поддержка инновационной деятельности вузов; 	<p>1 Отмечены этапы: создание и коммерциализация инноваций.</p> <p>2 Элементы инновационной инфраструктуры вузов не названы</p>

Автор	Содержание понятия «инновационная деятельность»	Предпосылки к формированию авторского видения
	<ul style="list-style-type: none"> - коммерциализации прав на объекты инновационной деятельности вузов; - повышения квалификации кадров, вовлеченных в инновационную деятельность, тренинга менеджеров инновационных проектов 	
4 О.А. Латуха [90]	Многомерная деятельность, направленная на создание инновационных продуктов, технологий и услуг, обучение инновациям и воспроизводство инновационных кадров	1 Обозначен этап - создание инноваций. 2 Элементы инновационной инфраструктуры вузов не названы
5 В.Б. Тарабаева [159]	Обеспечивающая: <ul style="list-style-type: none"> - генерацию идей; - проведение функциональных и поисковых исследований, получение патентов; - организационное обеспечение прикладных исследований, опытно-конструкторских разработок; - создание макетных и опытных образцов новой техники, технологии; - производство инновационной продукции, проведение маркетинговых исследований; - передачу готовой продукции на рынок, обеспечение диффузии нововведений 	1 Обозначены этапы: создание и коммерциализация инноваций. 2 Элементы инновационной инфраструктуры вузов не названы

Приложение II

Предпосылки, формирующие содержание налогового учета прибыли от инновационной деятельности вузов

Предпосылки	Содержание
1 Процессный подход	Подразумевает этапы регистрации и обработки фактов хозяйственной жизни (при использовании программного обеспечения) с целью формирования доходов, расходов и прибыли на этапах создания, освоения, внедрения, коммерциализации и использования инноваций в вузах
2 Критерии достоверности информации	<p>Возникновение – доходы, расходы и прибыль формируются по этапам инновационной деятельности вузов на основании акта сдачи-приемки работ.</p> <p>Существование – доходы, расходы и прибыль регистрируются в аналитических регистрах налогового учета прибыли от инновационной деятельности вузов.</p> <p>Полнота – данные аналитических регистров налогового учета прибыли от инновационной деятельности вузов отражаются во внутренней отчетности по прибыли.</p> <p>Оценка – в отношении возвратных отходов, материально-производственных запасов, покупных товаров, используемых в ходе создания инноваций в вузах.</p> <p>Точность – доходы, расходы и прибыль отражаются в аналитических регистрах налогового учета прибыли от инновационной деятельности и во внутренней отчетности вузов в сумме и периоде по акту сдачи-приемки работ и по этапам инновационной деятельности.</p> <p>Представление и раскрытие – показатели внутренней отчетности вузов формируются в порядке, закрепленном в учетной политике для целей налогообложения прибыли.</p> <p>Классификация – доходы и расходы подлежат классификации, установленной налоговым законодательством РФ</p>
3 Цель	Формирование информационной составляющей в единой учетной системе вузов путем регистрации и обработки первичной достоверной финансовой информации о доходах и расходах по этапам инновационной деятельности в аналитических налоговых регистрах и внутренней отчетности за налоговый период для получения достоверной информации о налогооблагаемой прибыли
4 Объекты	Доходы, расходы, прибыль
5 Период ведения	Налоговый

Приложение Р
Авторские формы аналитических регистров налогового учета прибыли от НИОКР

Таблица Р.1 - Налоговый учет расходов по НИОКР с учетом группировки по видам работ
за март 2019 г.

Направление, классификация расходов по НК РФ	Документальное обеспечение	Дата признания расхода	Сумма, руб.	Вид работ по договору	Финансирование/ Подразделение инновационной инфраструктуры вуза
1	2	3	4	5	6
Приобретение соединительных шнуров ПВХ с ПВХ изоляцией (подп. 3, п. 2 ст. 262) - материальные (косвенные)	Акт сдачи-приемки работ № 2 от 14.03.2019 г.	14.03.2019	120 000 -00	Проведение натурального эксперимента кабельной системы	Договор на выполнение ОКР № 2 от 01.03.2019 г. Отдел (центр) планирования и организации исследований и разработок

Регистр составил _____ (_____)
(должность /подпись) (Ф.И.О.)

«14» марта 2019 г.

Таблица Р.2 - Налоговый учет начисленной амортизации по основным средствам, связанных с выполнением НИОКР

по каждому виду научных исследований и разработок, выполняемых собственными силами (линейный способ начисления амортизации)
за апрель 2019 г.

Инвентарный номер ОС	Наименование ОС	Первоначальная стоимость ОС, руб.	Дата ввода в эксплуатацию ОС	Дата снятия ОС с учета	Основание снятия ОС с учета
1	2	3	4	5	6
120987	Анализатор кабелей M1 (Multi LAN 350) профессиональный комплекс	340 000 - 00	12.03.2019	12.03.2024	X

Срок полезного использования ОС (мес.) на дату ввода в эксплуатацию	Дата начала начисления амортизации ОС	Применение специального коэффициента (не более 3)	Сумма начисленной амортизации по ОС со следующего месяца введения в эксплуатацию (за апрель 2019 г.), руб. Классификация по НК РФ Документальное обеспечение	Сумма начисленной амортизации ОС с начала налогового периода, руб.	Остаточная Стоимость ОС, руб.
7	8	9	10	11	12
60	12.04.2019	X	5 667 – 00 (подп. 3 п. 2 ст. 253 НК РФ), (косвенная) – бухгалтерская справка № (дата)	5 667 – 00	33 4333 – 00

Продолжение приложения Р

Окончание таблицы Р.2

Основания прекращения начисления амортизации ОС	Дата окончания прекращения начисления амортизации ОС
13	14
X	X

Направления НИОКР	Дата начала использования ОС	Дата окончания использования ОС	Подразделение инновационной инфраструктуры вуза	Финансирование
15	16	17	18	19
Разработка кабельных систем	12.03.2019	X	Технопарк	Договор № 23 от 01.03.2019

170

Регистр составил _____ (_____)
(должность / подпись) (Ф.И.О.)

«12» апреля 2019 г.

Таблица Р.3 - Налоговый учет начисленной амортизации на объекты основных средств связанных с выполнением НИОКР по каждому виду научных исследований и разработок, выполняемых собственными силами (нелинейный способ начисления амортизации)

за июнь 2019 г.

Инвентарный номер ОС	Наименование ОС	Первоначальная стоимость ОС, руб.	Дата ввода в эксплуатацию ОС	Дата снятия ОС с учета	Основание снятия ОС с учета
1	2	3	4	5	6
120988	Колибатор времени отклонения УЗО ERS -2	127 970-00	12.06.2019	X	X

Сведения о начислении амортизации						
Амортизационная группа – норма амортизации (ст. 258 НК РФ)	Срок полезного использования ОС (мес.) на дату ввода в эксплуатацию	Дата начала начисления амортизации ОС	Применение специального коэффициента (не более 3)	Сумма начисленной амортизации по ОС со следующего месяца введения в эксплуатацию (за месяц), руб. Классификация по НК РФ/Документальное обеспечение	Сумма начисленной амортизации ОС с начала налогового периода, руб.	Остаточная стоимость ОС, руб.
7	8	9	10	11	12	13
Четвертая – 3,8	84	12.07.2019	X	4862-86 (подп. 3 п. 2 ст. 253 НК РФ), (косвенная) – бухгалтерская справка № (дата)	4 862-86	123 107-14

Продолжение приложения Р

Окончание таблицы Р.3

Основания прекращения начисления амортизации ОС	Дата окончания прекращения начисления амортизации ОС
14	15
X	X

Направления НИОКР	Дата начала использования ОС	Плановая дата окончания использования ОС	Подразделение инновационной инфраструктуры вуза	Финансирование
16	17	18	19	20
Разработка измерителей по параметру	12.06.2019	12.12.2019	Технопарк	Договор № 21 от 01.03.2019

Регистр составил _____ (должность/подпись) _____ (Ф.И.О.)

«12» июля 2019 г.

Таблица Р.4 - Налоговый учет начисленной амортизации по основным средствам используемых при НИОКР (накопительный регистр) за 2019 г.

Наименование ОС/Подразделение инновационной инфраструктуры вуза	Начисленная амортизация по ОС, руб.
1	2
Анализатор кабелей M1 2016 (Multi LAN 350) профессиональный комплекс (Технопарк)	51 003-00
Колибатор времени отклонения УЗО ERS -2 (Технопарк)	29 177 - 16
Начисленная амортизация, итого	80 180 -16
Классификация	Подп. 3 п. 2 ст. 253 НК РФ, (косвенная)

Регистр составил _____ (_____)
(должность/подпись) (Ф.И.О.)

173

«28» декабря 2019 г.

Таблица Р.5 - Налоговый учет начисленной амортизации на объекты нематериальных активов, используемых при выполнении НИОКР по каждому виду НИР собственными силами за июль 2019 г.
(отчетный, налоговый период)

Инвентарный номер	Наименование объекта НМА	Дата приобретения	Срок полезного использования НМА (мес.)	Первоначальная стоимость НМА, руб.	Основание снятия НМА с учета
1	2	3	4	5	6
120900	Программное инструментальное обеспечение (транслятор)	24.06.2019	48	100 800 - 00	X

Сведения о начислении амортизации НМА				
Амортизационная группа (ст. 258 НК РФ)	Дата начала начисления амортизации НМА	Сумма начисленной амортизации (руб.)/ Классификация по НК РФ/Документальное обеспечение	Сумма начисленной амортизации с начала налогового периода, руб.	Остаточная стоимость НМА, руб.
7	8	9	10	11
3 – 5,6	24.07.2019 г.	2 100 – 00 (подп. 3 п. 2 ст. 253 НК РФ), (прямая) – бухгалтерская справка № (дата)	2 100 - 00	98 700 – 00

Сведения о прекращении начисления амортизации НМА	
Основания прекращения начисления амортизации НМА	Дата окончания прекращения начисления амортизации НМА
12	13
X	X

Направления НИОКР	Дата завершения использования НМА	Подразделение инновационной инфраструктуры вуза	Финансирование
14	15	16	17
Разработка платы программного обеспечения	24.06.2024	Малое инновационное предприятие	Договор № 32 от 12.04.2019

Регистр составил _____ (_____)
(должность/подпись) (Ф.И.О.)

«24» июля 2019 г.

Таблица Р.6 - Налоговый учет начисленной амортизации по НМА, используемым при выполнении НИОКР (накопительный регистр) за 2019 г.

НМА	Сумма, руб.	Остаточная стоимость, руб.
1	2	3
Программное инструментальное обеспечение (транслятор)	2 100 - 00	98 700 - 00
Итого за год	2 100 - 00	98 700 - 00
Итого (с начала эксплуатации)	2 100 - 00	98 700 - 00
Классификация (подп. 3 п. 2 ст. 253 НК РФ)	Начисленная амортизация - прямая	х

Регистр составил _____ (_____)
(должность/подпись) (Ф.И.О.)

«28» декабря 2018 г.

Таблица Р.7 - Налоговый учет оплаты труда работников, задействованных при НИОКР собственными силами за июнь 2019 г.

(отчетный, налоговый период)

Направления расходов на оплату труда в соответствии с НК РФ / Классификация		Плановый период выполнения работ	Причина приостановления Работ	Расчет времени в течение, которого работники выполняли НИОКР
1	2	3	4	
П. 1 ст. 255 НК РФ, руб.	П. 3 ст. 255 НК РФ, руб.	П. 16 ст. 255 НК РФ, руб.	П. 21 ст. 255 НК РФ, руб.	
35 000- 00 косвенные	10 000-00 косвенные	1 100-00 косвенные	50 000 – 00 косвенные	
Документальное обеспечение				
Трудовой договор (№, дата)	Приказ (№, дата)	Договор на добровольное страхование (№, дата)	Договор гражданско-правового характера (№, дата)	
			X	22 р.д.

Направления НИОКР	Дата завершения работ по НИОКР	Подразделение инновационной инфраструктуры вуза	Финансирование
8	9	10	11
Разработка измерителей по параметру	X	Бизнес-инкубатор	Договор № 67 от 10.05.2019

Регистр составил _____ (_____)
(должность/подпись) (Ф.И.О.)

«24» июня 2019 г.

Таблица Р.8 - Налоговый учет материальных расходов по НИОКР собственными силами
за июнь 2019 г.
(отчетный, налоговый период)

Материальные расходы в соответствии с подп. 1-3 п. 1 ст. 254 НК РФ	Сумма, руб.	Документальное обеспечение
1	2	3
Реактивы (косвенные)	15 000 – 00	Договор № 34 от 01.06.2019, Акт сдачи-приемки работ № 34 от 01.06.2019
Вода и энергия на технологические цели (косвенные)	30 000 – 00	Договор № 132 от 30.06.2019, Акт сдачи-приемки работ № 132 от 30.06.2019
Итого за месяц	45 000 – 00	
Расходы за предыдущий отчетный период	30 000 – 00	
Нарастающим итогом с начала года (в налоговом периоде)	75 000 – 00	

Направления НИОКР	Дата начала и завершения работ по НИОКР	Подразделение инновационной инфраструктуры вуза	Финансирование
4	5	6	7
Разработка измерителей по параметру	24.06.2019	Бизнес-инкубатор	Договор № 67 от 10.03.2019

Регистр составил _____ (_____)
(должность/подпись) (Ф.И.О.)

«30» июня 2019 г.

Таблица Р.9 - Налоговый учет прочих расходов по НИОКР (по каждому виду), выполняемых собственными силами

за июнь 2019 г.

(отчетный, налоговый период)

Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией в соответствии со ст. 264 НК РФ	Сумма, руб.	Документальное обеспечение
1	2	3
Расходы на информационные услуги (прямые)	8 700 - 00	Договор № 23 от 02.06.2019, Акт сдачи-приемки работ № 23 от 29.06.2019
Расходы на рекламу (прямые)	12 500 - 00	Договор № 27 от 04.06.2019, Акт сдачи-приемки работ № 27 от 28.06.2019
Итого за месяц	21 200 - 00	X
Расходы за предыдущий отчетный период	768 954-00	
Нарастающим итогом с начала года (в налоговом периоде)	790 154 - 00	

Направления НИОКР	Дата начала и завершения работ по НИОКР	Подразделение инновационной инфраструктуры вуза	Финансирование
4	5	6	7
Разработка измерителей по параметру	24.06.2019	Бизнес-инкубатор	Договор № 67 от 10.03.2019

Регистр составил _____ (_____)
(должность/подпись) (Ф.И.О.)

«28» июня 2019 г.

Продолжение приложения Р

Таблица Р.10 - Налоговый учет отчислений на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности, созданных в соответствии с Законом «О науке и государственной научно-технической политике»

за июнь 2019 г.

(отчетный, налоговый период)

Доход от реализации ст. 249 НК РФ, руб.	Процент отчислений	Сумма, руб. / Документальное обеспечение	Статья НК РФ	Направления научных исследований и (или) экспериментальных разработок поддерживаемых фондом	Подразделение
1	2	3	4	5	6
5 160 320-00	1,5	77 403 - 45	264 НК РФ	Р.4 п. 3 Постановление Правительства от 24.12.2008 № 988 - разработка новых и развитие существующих сетей сейсмических и геофизических наблюдений	Бизнес-инкубатор

Регистр составил _____ (должность/подпись) _____ (Ф.И.О.)

178

«30» июня 2019 г.

Таблица Р.11 - Налоговый учет предстоящих расходов, проводимых за счет резерва, созданного по НИОКР

за июнь 2019 г.

(отчетный, налоговый период)

Направление НИОКР / Подразделение инновационной инфраструктуры вуза	Сумма резерва, руб.	Документальное обеспечение	Классификация расходов по НК РФ	Сумма расхода, руб.	Остаток резерва, руб.
1	2	3	4	5	6
Разработка единой материальной модели, воспроизводящей динамику атмосферы/Технопарк	77 403 - 45	Бухгалтерская справка № (дата)	П. 1 подп. 2 ст. 264 НК РФ - косвенные	20 000 - 00	57 403 - 75

Регистр составил _____ (должность/подпись) _____ (Ф.И.О.)

«30» июня 2019 г.

Сумма расхода с учетом коэффициента	Подразделение инновационной инфраструктуры вуза	Классификация расходов по НК РФ
8	9	10
X	Бизнес-инкубатор	Подп. 11 п. 1 ст. 264

Регистр составил _____ (_____)
(должность/подпись) (Ф.И.О.)

«16» июня 2019 г.

Таблица Р.14 - Налоговый учет расходов при реализации программ проведения НИОКР, уменьшающих сумму резерва предстоящих расходов по НИОКР

июнь 2019 г.

(отчетный, налоговый период)

Направление исследований и разработок /Подразделение инновационной инфраструктуры вуза/Финансирование	Размер резерва, руб.	Документальное обеспечение	Классификация расхода в соответствии с НК РФ	Сумма расхода, руб.	Остаток резерва, руб.
1	2	3	4	5	6
Разработка единой материальной модели, воспроизводящей динамику атмосферы/Бизнес-инкубатор/Договор № 3 от 05.04.2019	57 403 -75	Акт сдачи-приемки работ от 12.06.2019	п. 1 ст. 264 (косвенные)	12 450 - 00	44 953 - 00

Регистр составил _____ (_____)
(должность/подпись) (Ф.И.О.)

«12» июня 2019 г.

Приложение С

Структура учетной политики в условиях цифровой экономики по налоговому учету прибыли от инновационной деятельности вузов

1 Организационный раздел

- 1.1 Источниками финансирования инновационной деятельности в вузах выступают: бюджетные ассигнования; средства, полученные от осуществления приносящей доход деятельности; целевые поступления (субсидии, гранты). Учетная политика по налоговому учету прибыли от инновационной деятельности формируется в отношении средств, полученных от осуществления приносящей доход деятельности.
- 1.2 Исчисление налога на прибыль и ведение аналитических регистров налогового учета прибыли от инновационной деятельности в вузе осуществляет бухгалтерия научно-исследовательской части.
- 1.3 Аналитические регистры налогового учета прибыли от инновационной деятельности вузов ведутся на основании первичных документов (таблица 2.10). В качестве аналитических регистров налогового учета прибыли используются формы, представленные в приложениях Ц-Ю.
- 1.4 Аналитические налоговые учетные регистры на бумажных носителях распечатываются ежеквартально.
- 1.5 Данные по налоговому учету прибыли от инновационной деятельности обобщаются в следующих формах внутренней отчетности: «Доходы от инновационной деятельности по этапам и подразделениям инновационной инфраструктуры вуза» (таблица 3.7); «Расходы на инновационную деятельность по этапам и подразделениям инновационной инфраструктуры вуза» (таблица 3.8); «Налогооблагаемая прибыль и налог на прибыль по этапам инновационной деятельности и подразделениям инновационной инфраструктуры вуза» (таблица 3.10). Отчеты составляются ежеквартально исходя из отчетного периода по налогу на прибыль. Формирование внутренней отчетности в вузах осуществляется финансово-экономическим управлением (отделом (бухгалтерией) по научной деятельности) с предоставлением ее проректору ответственным за развитие инновационной деятельности и руководителям подразделений инновационной инфраструктуры вузов.

2 Методический раздел

- 2.1 Регистрация первичной достоверной финансовой информации об объектах налогового учета прибыли осуществляется в разрезе этапов инновационной деятельности, подразделений инновационной инфраструктуры вуза и заключенных договоров (источников финансирования).
- 2.2 Для ведения налогового учета прибыли от инновационной деятельности используются данные бухгалтерского учета по счетам: 0 401 10 000 «Доходы текущего финансового года»; 0 401 20 000 «Расходы текущего финансового года»; 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов»; 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов»; 0 401 0000 «Финансовый результат хозяйствующего субъекта» с разделением по счетам бухгалтерского учета с помощью дополнительных аналитических признаков, позволяющих формировать объекты учета по этапам инновационной деятельности и подразделениям инновационной инфраструктуры вуза.
- 2.3 Доходы признаются методом начисления в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место (основание: ст. 271 НК РФ), за исключением коммерциализации инноваций через виртуальную бизнес-среду (тогда доход определяется кассовым методом). Доходы подтверждаются первичными документами, представленными в таблице 2.10.
- 2.4 Расходы принимаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, методом начисления (основание: ст. 272 НК РФ). Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты.

- 2.5 Принимаются к налоговому учету доходы от инновационной деятельности на основе их группировки по предложенным этапам создания, освоения, внедрения, коммерциализации и использования инноваций (таблица 2.4).
- 2.6 Группировка и классификация расходов от инновационной деятельности осуществляются по образцу, представленному в приложении Т.
- 2.7 Разделение расходов на прямые и косвенные происходит по объектам калькулирования в разрезе этапов инновационной деятельности вузов. Успешное внедрение инноваций приводит к их коммерциализации, и расходы подлежат списанию на окончательно сформированный объект калькулирования.
- 2.8 Перечень прямых, косвенных расходов вузы определяют самостоятельно.
- 2.9 На определение порядка включения прямых расходов в налогооблагаемую прибыль влияют следующие факторы:
- если инновационным продуктом является услуга, то сумма прямых расходов уменьшает доходы полностью;
 - создание инновационного продукта, услуги или метода происходит в рамках персонифицированного договора. Прямые затраты распределять можно только между незавершенным производством и готовой продукцией, что актуально лишь при возникновении брака. На этапе создания инноваций расходы относятся к косвенным;
 - прямые расходы возникают на этапах внедрения, коммерциализации и использования инноваций, где незавершенное производство не возникает;
 - порядок распределения расходов между готовой и отгруженной продукцией, а также отгруженной, но не реализованной не актуален по причине не серийного характера инновационной деятельности вузов.
- 2.10 На этапе коммерциализации не возникают материальные расходы и начисленная амортизация.
- 2.11 Коэффициенты оценки качества налогового учета прибыли от инновационной деятельности вузов представлены в таблице 2.3.
- 2.12 Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. (Основание: п.2 ст. 285 НК РФ; п. 3 ст. 286 НК РФ).

3 Организация налогового учета прибыли от инновационной деятельности в условиях цифровой экономики

В Программное обеспечение «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8» при настройке параметров налогового учета прибыли в видах деятельности необходимо:

- включить флаг «Инновационная деятельность (по этапам)»;
- в конфигурациях настроить отдельный учет операций, касающийся метода определения дохода от коммерциализации инноваций традиционным путем (по заключенным договорам) и через модели цифрового бизнеса;
- вести справочник, необходимые для формирования показателей аналитических регистров налогового учета прибыли и внутренней отчетности: виды работ по этапам осуществления инновационной деятельности вузов; каналы формирования инноваций в вузах; результаты инновационной деятельности в вузах; документальное оформление доходов и расходов по инновационной деятельности в вузах; подразделения инновационной инфраструктуры вузов.

Приложение Т

Объекты налогового учета прибыли: расходы по инновационной деятельности вузов

Этап инновационной деятельности	Расходы, связанные с производством и реализацией продукции	Расходы по инновационной деятельности
Первый этап - создание инноваций	Материальные расходы - косвенные	На материалы, используемые: - в ходе изобретательского процесса; - экспертизе инновационных проектов; - конструировании; - технологической подготовке; - инженерном анализе; - проведении натуральных экспериментов; - проектировании конструкций и изделий, в том числе в среде программных продуктов
	Расходы на оплату труда - косвенные	Расходы на оплату труда работников, участвующих в работе при создании инноваций, а именно в проведении: - оптимизации изобретательского процесса; - экспертиз инновационных проектов; - конструирования; - инженерного анализа; - консультационных услуг; - составления документации (сторонним организациям), необходимой для формирования инновационных проектов; - стратегического планирования инновационной деятельности; - натуральных экспериментов; - проектирования конструкций и изделий в среде программных продуктов; - подготовке и переподготовке кадров для наукоемкого бизнеса
	Начисленная амортизация - косвенная	Начисленная амортизация по основным средствам, используемым при создании инноваций
	Прочие расходы - косвенные	Прочие расходы, связанные: - с оказанием консультационных услуг; - составлением документации (сторонним организациям), необходимой для формирования инновационных проектов;

Этап инновационной деятельности	Расходы, связанные с производством и реализацией продукции	Расходы по инновационной деятельности
		<ul style="list-style-type: none"> - стратегическим планированием инновационной деятельности; - проектированием конструкций и изделий в среде программных продуктов; - проведением информационно-аналитической работы; - ремонтом основных средств; - подготовкой и переподготовкой кадров для наукоемкого бизнеса
Второй этап - освоение инноваций	Материальные расходы - косвенные	На материалы, используемые: <ul style="list-style-type: none"> - при экспертизе опытных работ; - выполнении натуральных экспериментов; - контроле ключевых инновационных результатов при испытании; - исправлении брака
	Расходы на оплату труда - косвенные	Расходы на оплату труда работников, участвующих в освоении инноваций, а именно в проведении: <ul style="list-style-type: none"> - экспертизы опытных работ; - работ по исправлению брака; - контроля ключевых инновационных результатов при испытаниях; - технологического аудита; - экспертной оценки отчетов; - натуральных экспериментов; - подготовки и переподготовки кадров наукоемкого бизнеса
	Начисленная амортизация – косвенная	Начисленная амортизация по основным средствам, используемым при освоении инноваций
	Прочие расходы - косвенные	Прочие расходы, связанные: <ul style="list-style-type: none"> - с контролем ключевых инновационных результатов при испытаниях; - проведением технологического аудита; - проведением экспертной оценки отчетов; - экспертизой опытных работ; - выполнением натуральных экспериментов; - исправлением брака; - ремонтом основных средств; - подготовкой и переподготовкой кадров для наукоемкого бизнеса
Третий этап - внедрение инноваций	Материальные расходы - прямые	На материалы, используемые при внедрении технических нововведений и технологических новшеств

Этап инновационной деятельности	Расходы, связанные с производством и реализацией продукции	Расходы по инновационной деятельности
	Расходы на оплату труда - прямые	Расходы на оплату труда работников, участвующих во внедрении инноваций, а именно в проведении: - технических нововведений и технологических новшеств; - внедрения экспортируемых инноваций
	Начисленная амортизация – прямая	Начисленная амортизация по основным средствам, используемым при внедрении инноваций
	Прочие расходы - прямые	Прочие расходы, связанные: - с внедрением современных технологий; - ремонтом основных средств; - внедрением экспорта инновационной продукции
Четвертый этап - коммерциализация инноваций	Материальные расходы	Материальные расходы отсутствуют
	Расходы на оплату труда - прямые	Расходы на оплату труда работников, участвующих в коммерциализации инноваций, а именно в проведении: - консультирования по вопросам трансфера; - правовой экспертизе сопроводительной документации; - поиске аналогов изобретения; - консультаций по осуществлению деятельности, связанной с получением патента на изобретение; - патентования изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, регистрации товарных знаков и программ; - оценки и экспертиз расчетов стоимости интеллектуальной собственности в случаях передачи прав на нее или компенсации ущерба от несанкционированного ее использования; - контроля за поддержанием патентов в действии, защитой имущественных прав вуза на объекты интеллектуальной собственности; - подготовки и сопровождения лицензионных соглашений и иных форм коммерциализации интеллектуальной собственности; - продвижения инноваций на внутренний и внешний рынки [149]

Этап инновационной деятельности	Расходы, связанные с производством и реализацией продукции	Расходы по инновационной деятельности
	Начисленная амортизация	Амортизация не начисляется
	Прочие расходы - прямые	<p>Прочие расходы, связанные:</p> <ul style="list-style-type: none"> - с проведением консультационных услуг; - правовой экспертизой документов; - поиском аналогов изобретения; - регистрацией лицензионного договора; - патентованием изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, с регистрацией товарных знаков и программ; - оценкой и экспертизой расчетов стоимости интеллектуальной собственности в случаях передачи прав на нее или компенсации ущерба от несанкционированного ее использования; - контролем по поддержанию патентов в действие; - защитой имущественных прав вуза на объекты интеллектуальной собственности; - организацией участия вуза в конкурсах в рамках использования готовых результатов, полученных в ходе осуществления инновационной деятельности (продвижение инновационного проекта, заключение договора на использование инноваций с целью выхода на рынок); - стимулированием и распространением результатов современных технологий; - экспортом инновационной продукции; - участием в подготовке и сопровождении лицензионных соглашений, иных форм коммерциализации интеллектуальной собственности
Пятый этап - использование инноваций	Материальные расходы - прямые	Расходы на материалы, используемые в ходе научно-технической экспертизы применения результатов инновационной деятельности
	Расходы на оплату труда - прямые	<p>Расходы на оплату труда работников, участвующих в проведении:</p> <ul style="list-style-type: none"> - научно-технической экспертизы при использовании результатов инновационной деятельности; - сбора и анализа данных об использовании результатов инновационной деятельности;

Этап инновационной деятельности	Расходы, связанные с производством и реализацией продукции	Расходы по инновационной деятельности
		<ul style="list-style-type: none"> - сбора и представления информации о направлениях использования готовых результатов в каталогах; - правовой экспертизы документов при использовании инноваций
	Начисленная амортизация - прямая	Начисленная амортизация по основным средствам, используемым в ходе эксплуатации инноваций
	Прочие расходы - прямые	Прочие расходы, связанные: <ul style="list-style-type: none"> - с проведением научно-технической экспертизы использования результатов инновационной деятельности; - сбором и анализом данных об использовании результатов инновационной деятельности; - представлением информации о направлениях использования готовых результатов в каталогах; - правовой экспертизой документов

Приложение У

Авторский подход по принятию доходов от осуществления инновационной деятельности вузов к налоговому учету прибыли

Регистрация дохода	Содержание предлагаемого подхода
1 Признание дохода	<p>Группируются доходы (выручка от реализации работ, услуг) от инновационной деятельности, возникающие на этапах:</p> <ul style="list-style-type: none"> - создания; - освоения; - внедрения; - коммерциализации; - использования инноваций
2 Документальное обеспечение дохода	<p>Оформление документов по этапам.</p> <p>На этапах создания, освоения, внедрения инноваций:</p> <ul style="list-style-type: none"> - карта учета результатов; - отчет о проведенных работах; - акт сдачи-приемки работ, в котором должно быть отражено соответствие полученных результатов в рамках инновационной деятельности техническому заданию и договору. <p>На этапе коммерциализации инноваций</p> <ul style="list-style-type: none"> - акт сдачи-приемки работ, оказанных услуг, фиксирующих вывод их на рынок через заключенный договор. <p>На этапе использования инноваций</p> <ul style="list-style-type: none"> - акт сдачи-приемки инновации - учебной, научной, кадровой, производственной и т.д.

Приложение Ф

Гибкий бюджет доходов (по продуктам) на этапах освоения, внедрения, коммерциализации и использования вузовских инноваций для налоговых расчетов по прибыли

В тысячах рублей

Этап	Доходы	План	Скор. план	Факт	Центр ответственности
Освоение инноваций	От контроля ключевых этапов по испытаниям	150,5	151,2	151,2	Отдел планирования и организации исследований и разработок
	технологического аудита (ревизия и оценка потенциала производственно-технологической базы любой производственной единицы)	23,2	23,2	23,2	Отдел планирования и организации исследований и разработок
	экспертной оценки отчетов	2,3	2,3	2,3	Развития инновационной деятельности
	предоставления в аренду оборудования	30,0	30,0	40,0	Малое инновационное предприятие
	выполнения натуральных экспериментов	37,7	38,9	31,0	Отдел научно-технический
Итого		243,7	245,6	247,7	
Внедрение инноваций	От внедрения современных технологий, технических нововведений и технологических новшеств	89,4	89,4	89,4	Технопарк
	предоставления в аренду оборудования	50,0	50,0	50,0	
	внедрения инновационной продукции при экспорте	54,5	54,5	54,5	
Итого		193,9	193,9	193,9	
Коммерциализация инноваций	От консультаций по вопросам трансфера	45,4	45,4	45,4	Отдел трансфера технологий
	консультаций по осуществлению деятельности, связанной с патентом на изобретение	13,3	13,3	13,3	Отдел патентных услуг
	регистрации лицензионного договора	2,2	2,2	2,2	
	патентования изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, регистрации товарных знаков и программ	205,0	205,0	205,0	

Этап	Доходы	План	Скор. план	Факт	Центр ответственности
	оценки и экспертизы расчетов стоимости интеллектуальной собственности в случаях передачи прав на нее или компенсации ущерба от несанкционированного ее использования	8,7	8,7	9,7	Отдел интеллектуальной собственности и научного управления
	правового сопровождения	10,5	10,5	10,5	Отдел патентных услуг
	контроля за поддержанием патентов в действие, защиты имущественных прав вуза на объекты интеллектуальной собственности	21,1	21,1	21,1	
	участия в подготовке и сопровождении лицензионных соглашений и иных форм коммерциализации	111,7	111,7	111,7	Отдел маркетинга инноваций
	организации участия университета в конкурсах (продвижение инновационного проекта, заключение договора на использование инноваций с целью выхода на рынок)	112,5	112,5	112,5	
Итого		530,4	530,4	531,4	
Использование инноваций	От правовой экспертизы документов сопровождающих инновации при использовании	311,2	311,2	311,2	Отдел маркетинга инноваций
	сбора и анализа данных об использовании результатов инновационной деятельности	48,8	48,8	48,8	Отдел развития инновационной деятельности
	от научно-технической экспертизы использования результатов инновационной деятельности	30,0	30,0	30,0	Отдел научно-технический
	предоставление в аренду оборудования	33,0	45,0	30,0	Технопарк
	предоставление информации о направлениях использования готовых результатов в каталогах	100,4	100,5	137,7	Отдел маркетинга инноваций
Итого		523,4	535,5	557,7	
Всего		1491,4	1505,4	1530,7	

Приложение X

**Гибкий бюджет расходов (по продуктам) на этапах освоения,
внедрения, коммерциализации и использования вузовских инноваций
для налоговых расчетов по прибыли**

В тысячах рублей

Этап	Показатели	План	Скор. план	Факт	Центр ответственности
Освоение инноваций	Материальные расходы - косвенные, всего	25,4	25,4	26,2	
	В том числе на материалы, используемые: при экспертизе инновационных проектов	13,3	13,3	13,3	Отдел развития инновационной деятельности
	проведении опытов	12,1	12,1	12,1	Отдел планирования и организации исследований и разработок
	исправлении брака	-	-	0,8	
	Расходы на оплату труда работников - косвенные, всего	84,6	84,6	88,8	
	В том числе участвующих в проведении: экспертизы, опытных работ	23,5	23,5	23,5	Отдел развития инновационной деятельности
	работ по исправлению брака	13,1	13,1	13,1	Отдел планирования и организации исследований и разработок
	контроля ключевых этапов по испытаниям	10,1	10,1	14,3	
	технологического аудита	24,4	24,4	24,4	Отдел развития инновационной деятельности
	экспертной оценки отчетов	13,5	13,5	13,5	
	Начисленная амортизация - косвенная, всего	13,9	13,9	13,9	
	В том числе начисленная на основные средства, используемые при освоении инноваций	13,9	13,9	13,9	Малое инновационное предприятие
		Прочие расходы - косвенные, всего	34,0	34,0	33,8
В том числе по проведению: контроля ключевых этапов по испытаниям		12,8	12,8	12,6	Отдел планирования и организации исследований и разработок
технологического аудита		11,4	11,4	11,4	Отдел развития инновационной деятельности
экспертной оценки отчетов		9,8	9,8	9,8	
Итого		157,9	157,9	162,7	

Этап	Показатели	План	Скор. план	Факт	Центр ответственности
Внедрение инноваций	Материальные расходы - косвенные, всего	56,5	56,5	56,5	
	В том числе на материалы, используемые в ходе внедрения технических нововведений и технологических новшеств	56,5	56,5	56,5	Технопарк
	Расходы на оплату труда работников - прямые, всего	70,1	70,1	70,1	
	В том числе, участвующих во внедрении: технических нововведений и технологических новшеств	34,6	34,6	34,6	Технопарк
	экспорта инновационной продукции	35,5	35,5	35,5	
	Начисленная амортизация - прямая, всего	15,4	15,4	15,4	
	В том числе начисленная: на основные средства, используемые при внедрении инноваций	15,4	15,4	15,4	Технопарк
	Прочие расходы - прямые, всего	25,6	25,6	25,6	
В том числе по проведению внедрения современных технологий и экспорта инновационной продукции	25,6	25,6	25,6	Технопарк	
Итого		167,6	167,6	167,6	
Коммерциализация инноваций	Расходы на оплату труда работников - прямые, всего	244,5	249,9	251,2	
	В том числе участвующих в проведении: консультирования по вопросам трансфера	24,5	24,5	24,5	Отдел трансфера технологий
	правовой экспертизы сопроводительной документации	15,5	15,5	16,2	Отдел интеллектуальной собственности и
					научного управления
	поиска аналогов изобретения	14,0	14,0	14,0	Отдел интеллектуальной собственности и научного управления
	консультаций по осуществлению деятельности, связанной с получением патента на изобретение	14,5	14,5	14,5	Отдел патентных услуг

Этап	Показатели	План	Скор. план	Факт	Центр ответственности
	патентования изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, регистрацию товарных знаков и программ	45,5	46,5	47,1	
	оценки и экспертиз расчетов стоимости интеллектуальной собственности в случаях передачи прав на нее или компенсации ущерба от несанкционированного ее использования	45,6	45,6	45,6	Отдел интеллектуальной собственности и научного управления
	контроля за поддержанием патентов в действии, защиты имущественных прав вуза на объекты интеллектуальной собственности	34,5	34,5	34,5	Отдел патентных услуг
	подготовки и сопровождения лицензионных соглашений и иных форм коммерциализации интеллектуальной собственности	23,5	24,5	24,5	Отдел интеллектуальной собственности и научного управления
	продвижения инноваций на внутренний и внешний рынки	26,9	30,3	30,3	Отдел маркетинга инноваций
	Прочие расходы - прямые, всего	194,0	194,0	194,0	
	В том числе по проведению: консультационных услуг	15,7	15,7	15,7	Отдел интеллектуальной собственности и научного управления
	правовой экспертизы документов	20,4	20,4	20,4	
	регистрации лицензионного договора	35,5	35,5	35,5	Отдел патентных услуг
	патентования изобретений, полезных моделей,	23,6	23,6	23,6	
	промышленных образцов, регистрации товарных знаков и программ				
	оценки и экспертизы расчетов стоимости интеллектуальной собственности в случаях передачи прав на нее или компенсации ущерба от несанкционированного ее использования	14,7	14,7	14,7	

Этап	Показатели	План	Скор. план	Факт	Центр ответственности
	контроля за поддержанием патентов в действии, защиты имущественных прав вуза на объекты интеллектуальной собственности	34,6	34,6	34,6	
	участия вуза в конкурсах (продвижение инновационного проекта, заключение договора на использование инноваций с целью выхода на рынок)	13,5	13,5	13,5	Отдел маркетинга инноваций
	стимулирования и распространения результатов современных технологий и экспорта инновационной продукции	13,0	13,0	13,0	
	участия в подготовке и сопровождении лицензионных соглашений и иных форм коммерциализации интеллектуальной собственности	23,0	23,0	23,0	
Итого		438,5	443,9	445,2	
Использование инноваций	Материальные расходы - прямые, всего	56,9	56,9	56,9	
	В том числе на материалы, используемые в ходе научно-технической экспертизы использования результатов инновационной деятельности	56,9	56,9	56,9	Отдел научно-технический
	Расходы на оплату труда работников - прямые, всего	113,6	113,6	124,5	
	В том числе участвующих в проведении: научно-технической экспертизы использования результатов инновационной деятельности	56,7	56,7	67,6	Отдел научно-технический
	сбора и анализа данных об использовании результатов инновационной деятельности	23,3	23,3	23,3	Отдел развития инновационной деятельности
	сбора и представления информации о направлениях использования готовых результатов в каталогах	10,0	10,0	10,0	
	правовой экспертизы документов при использовании инноваций	23,6	23,6	23,6	

Этап	Показатели	План	Скор. план	Факт	Центр ответственности
	Начисленная амортизация - прямая, всего	23,5	23,5	23,5	
	В том числе на основные средства в ходе использования инноваций	23,5	23,5	23,5	Технопарк
	Прочие расходы – прямые, всего	114,6	115,5	115,5	
	В том числе: на научно-техническую экспертизу использования результатов инновационной деятельности	56,9	57,8	57,8	Отдел научно-технический
	сбор и анализ данных об использовании результатов инновационной деятельности	12,0	12,0	12,0	Отдел развития инновационной деятельности
	сбор информации о направлениях использования готовых результатов в каталогах	11,2	11,2	11,2	
	проведение правовой экспертизы документов (все документы составляются в отношении использования инноваций)	34,5	34,5	34,5	
Итого		308,6	309,5	320,4	
Всего		1072,6	1078,9	1095,9	

Приложение Ц
Аналитический налоговый учетный регистр по доходам от инновационной деятельности
за январь 2019 г.

Канал инноваций (шифр)	Вид работ (шифр)	Результат инновационной деятельности (шифр)	Сумма (руб.) по этапу	Финансирование	Документальное обеспечение (шифр)	Подразделение инновационной инфраструктуры (шифр)
1	2	3	4	5	6	7
2.1.5.	1.1.1	3.1.1	905 500-00	Договор № 1 от 01.01.2019	4.1.2	5.1.1
		Итого	905 500 -00			

Форма внутреннего отчета: доходы от инновационной деятельности по этапам и подразделениям инновационной инфраструктуры вуза строка 2-1

Регистр составил _____ (_____)
 (должность/подпись) (Ф.И.О.)

«30» января 2019 г.

Приложение Ш
Аналитический налоговый учетный регистр по расходам на инновационную деятельность
за январь 2019 г.

Канал инноваций (шифр)	Вид работ (шифр)	Результат инновационной деятельности (шифр)	Классификация Расхода	Сумма (руб.) по этапу	Финансирование	Документальное обеспечение (шифр)	Подразделение инновационной инфраструктуры (шифр)
1	2	3	4	5	6	7	8
2.1.5	1.1.8	3.1.7	Материальные расходы (косвенные)	200 400-00	Договор № 4 от 14.01.2019	4.1.2	5.1.1
		Итого		200 400-00			

Форма внутреннего отчета: расходы на этапе создания инноваций и подразделениям инновационной инфраструктуры вуза строка 2-1-4

Регистр составил _____ (_____)
 (должность/подпись) (Ф.И.О.)

«30» января 2019 г.

Приложение Ш
Аналитический налоговый учетный регистр по начисленной амортизации по основным средствам, используемых
в инновационной деятельности
за январь 2019 г.

Инвентарный номер	Наименование ОС	Первоначальная стоимость (руб.)	Начисленная амортизация (руб.)	Классификация расхода	Остаточная стоимость на этапе	Порядок деления инновационной инфраструктуры	Финансирование	Вид работ	Документальное обеспечение	Результат инновационной деятельности
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
102342	Прибор А-304	700 000 - 00	267 000 - 00	Начисленная амортизация (косвенная)	433 000 - 00	5.1.14	Договор № 1 от 01.01.2019	1.1.1	4.1.3	3.1.1
Итого			267 000-00		433 000 - 00					
Форма внутреннего отчета: расходы на этапе создания инноваций и подразделением инновационной инфраструктуры вуза - строка 2-3										

Регистр составил _____ (_____)
(должность/подпись) (Ф.И.О.)

«30» января 2019 г.

Приложение Э
Аналитический налоговый регистр по расходам на ремонт основных средств, используемых
в инновационной деятельности
за январь 2019 г.

Инвентарный номер	Наименование ОС	Классификация расхода	Подразделение инновационной инфраструктуры	Источник внебюджетного финансирования	Сумма расхода (по этапу)	Документационное обеспечение	Результат инновационной деятельности
1	2	3	4	5	6	7	8
35642	Прибор А-304	Прочие расходы (косвенные)	5.1.14	Договор № 1 от 01.01.2019	100 000 -00	4.1.3	3.1.1
Итого					100 000 -00		
Форма внутреннего отчета: расходы на этапе создания инноваций и подразделениям инновационной инфраструктуры вуза - строка 2-4-5							

Регистр составил _____ (_____)
(должность/подпись) (Ф.И.О.)

«30» января 2019 г.

Приложение Ю

Аналитический налоговый учетный регистр по налогооблагаемой прибыли и налогу на прибыль от инновационной деятельности за январь 2019 г.

Канал инноваций (шифр)	Вид работ (шифр)	Результат инновационной деятельности (шифр)	Сумма по этапу, руб.	Сумма налога на прибыль, руб.	Финансирование	Подразделение инновационной инфраструктуры (шифр)
1	2	3	4	5	6	7
2.1.5.	1.1.1	3.1.1	705 100-00	141 020-00	Договор № 1 от 01.01.2019	5.1.4
Итого			705 100-00	141 020-00		
<p>Форма внутреннего отчета: налогооблагаемая прибыль и налог на прибыль по этапам и подразделениям инновационной инфраструктуры вуза (строка 1-1)</p> <p>Примечание - Группировка информации для расчета показателей аналитических регистров по объектам налогового учета прибыли от инновационной деятельности вузов осуществляется с использованием разработанных справочников: виды работ по этапам осуществления инновационной деятельности вузов (таблица 3.1); каналы формирования инноваций в вузах (таблица 3.2); результаты инновационной деятельности в вузах (таблица 3.3); документальное оформление доходов и расходов по инновационной деятельности в вузах (таблица 3.4); подразделения инновационной инфраструктуры вузов (таблица 3.5).</p>						

Регистр составил _____ (_____)
(должность/подпись) (Ф.И.О.)

«30» января 2019г.

Приложение Я

Форма внутреннего отчета: расходы на этапах освоения, внедрения, коммерциализации и использования инноваций по подразделениям инновационной инфраструктуры вуза

Показатели	Код строки	Сумма, тыс. руб.	Подразделение инновационной инфраструктуры вуза
Расходы на этапе освоения инноваций, всего	3	162,7	
В том числе материальные расходы - косвенные, всего	3-1	26,2	
В том числе на материалы, используемые: - на экспертизу инновационных проектов	3-1-1	13,3	Отдел развития инновационной деятельности
- в проведении опытов	3-1-2	12,1	Отдел планирования и организации исследования и разработок
- в исправлении брака	3-1-3	0,8	
Расходы на оплату труда работников - косвенные, всего	3-2	88,8	
В том числе участвующих в проведении: - экспертизы, опытных работ	3-2-1	23,5	Отдел развития инновационной деятельности
- работ по исправлению брака	3-2-2	13,1	Отдел планирования и организации исследования и разработок
- контроля ключевых этапов по испытаниям	3-2-3	14,3	
- технологического аудита	3-2-4	24,4	Отдел развития инновационной деятельности
-экспертной оценки отчетов	3-2-5	13,5	
Начисленная амортизация - косвенная, всего	3-3	13,9	Малое инновационное предприятие
Прочие расходы - косвенные, всего	3-4	33,8	
В том числе от оказания: - услуг по контролю ключевых этапов по испытаниям	3-4-1	12,6	Отдел планирования и организации исследований и разработок
- технологического аудита	3-4-2	11,4	Отдел развития инновационной деятельности
- экспертной оценки отчетов	3-4-3	9,8	
Расходы на этапе внедрения инноваций, всего	4	167,6	
В том числе материальные расходы - косвенные, всего	4-1	56,5	
В том числе на материалы, используемые при внедрении технических нововведений и технологических новшеств	4-1-1	56,5	Технопарк
Расходы на оплату труда работников - косвенные, всего	4-2	70,1	
В том числе участвующих в проведении: - технических нововведений и технологических новшеств	4-2-1	34,6	Технопарк

Показатели	Код строки	Сумма, тыс. руб.	Подразделение инновационной инфраструктуры вуза
- экспорта инновационной продукции	4-2-2	35,5	Технопарк
Начисленная амортизация - косвенная, всего	4-3	15,4	Технопарк
Прочие расходы - косвенные, всего	4-4	25,6	
В том числе от внедрения современных технологий и экспорта инновационной продукции	4-4-1	25,6	Технопарк
Расходы на этапе коммерциализации инноваций - всего	5	445,2	
Расходы на оплату труда работников - косвенные, всего	5-1	251,2	
В том числе участвующих в проведении:			Отдел трансфера технологий
- консультирования по вопросам трансфера	5-1-1	24,5	
- правовой экспертизе сопроводительной документации	5-1-2	16,2	Отдел интеллектуальной собственности и научного управления
- поиска аналогов изобретения	5-1-3	14,0	
- консультаций по осуществлению деятельности, связанной с получением патента на изобретение	5-1-4	14,5	Отдел патентных услуг
- патентования изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, аацию товарных знаков и программ	5-1-5	47,1	
- оценки и экспертиз расчетов стоимости интеллектуальной собственности в случаях передачи прав на нее или компенсации ущерба от несанкционированного ее использования	5-1-6	45,6	Отдел интеллектуальной собственности и научного управления
- контроля за поддержанием патентов в действии, защиты имущественных прав вуза на объекты интеллектуальной собственности	5-1-7	34,5	Отдел патентных услуг
- подготовки и сопровождении лицензионных соглашений и иных форм коммерциализации интеллектуальной собственности	5-1-8	24,5	Отдел интеллектуальной собственности и научного управления
- продвижения инноваций на внутренний и внешний рынок	5-1-9	30,3	Отдел маркетинга инноваций
Прочие расходы – косвенные, всего	5-2	194,0	
В том числе:			Отдел интеллектуальной собственности и научного управления
- от консультационных услуг	5-2-1	15,7	
- правовой экспертизы документов	5-2-2	20,4	
- регистрации лицензионного договора	5-2-3	35,5	
- патентования изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, регистрация товарных знаков и программ	5-2-4	23,6	Отдел патентных услуг

Показатели	Код строки	Сумма, тыс. руб	Подразделение инновационной инфраструктуры вуза
- оценки и экспертизы расчетов стоимости интеллектуальной собственности в случаях передачи прав на нее или компенсации ущерба от несанкционированного ее использования	5-2-5	14,7	Отдел патентных услуг
- контроля за поддержанием патентов в действии, защиты имущественных прав вуза на объекты интеллектуальной собственности	5-2-6	34,6	
- организации участия вуза в конкурсах (продвижение инновационного проекта, заключение договора на использование инноваций с целью выхода на рынок)	5-2-7	13,5	Отдел маркетинга инноваций
- стимулирования и распространения результатов современных технологий и экспорта инновационной продукции	5-2-8	13,0	
- участия в подготовке и сопровождении лицензионных соглашений и иных форм коммерциализации интеллектуальной собственности	5-2-9	23,0	
Расходы на этапе использования инноваций, всего	6	320,4	
В том числе материальные расходы - косвенные, всего	6-1	56,9	
В том числе на материалы на научно-техническую экспертизу использования результатов инновационной деятельности	6-1-1	56,9	Отдел научно-технический
Расходы на оплату труда работников - косвенные, всего	6-2	124,5	
В том числе участвующих в проведении: - научно-технической экспертизы использования результатов инновационной деятельности	6-2-1	67,6	Отдел научно-технический
- сборе и анализе данных об использовании результатов инновационной деятельности	6-2-2	23,3	Отдел развития инновационной деятельности
- сборе и предоставлении информации о направлениях использования готовых результатов в каталогах	6-2-3	10,0	
- правовой экспертизе документов при использовании инноваций	6-2-4	23,6	
Начисленная амортизация - косвенная, всего	6-3	23,5	Технопарк
Прочие расходы - косвенные, всего	6-4	115,5	
В том числе от оказания: - научно-технической экспертизы использования результатов инновационной деятельности	6-4-1	57,8	Отдел научно-технический
- услуг по сбору и анализу данных об использовании результатов инновационной деятельности	6-4-2	12,0	Отдел развития инновационной деятельности
- услуг по предоставлению информации о направлениях использования готовых результатов в каталогах	6-4-3	11,2	
- услуг по правовой экспертизе документов (все документы составляются в отношении использования инноваций)	6-4-4	34,5	