

Указания
по заполнению формы в значении № 2-МП инновация

Раздел 1. Объем инновационных товаров, работ, услуг;
затраты на технологические инновации, за отчетный год

Раздел заполняют все предприятия, вне зависимости от того, осуществляли они инновационную деятельность в отчетном периоде или нет.

Инновация - конечный результат инновационной деятельности, получивший воплощение в виде нового или усовершенствованного продукта (товара, работы, услуги), производственного процесса, нового маркетингового или организационного метода - в ведении бизнеса, организации рабочего места, внешних связей.

Инновационная деятельность - вид деятельности, связанный с трансформацией идей (результатов научных исследований и разработок, иных научно-технических достижений) в технологически новые или усовершенствованные продукты или услуги, внедренные на рынке, в новые или усовершенствованные технологические процессы или способы производства (передачи) услуг, использованные в практической деятельности. Инновационная деятельность предполагает целый комплекс научных, технологических, организационных, финансовых и коммерческих мероприятий, которые в совокупности приводят к инновациям.

Инновационные товары, работы, услуги - товары, работы, услуги, новые или подвергавшиеся в течение последних трех лет разной степени технологическим изменениям. По уровню новизны выделяются два вида инновационных товаров, работ, услуг - вновь внедренные (в том числе принципиально новые), или подвергавшиеся значительным технологическим изменениям, и подвергавшиеся усовершенствованию.

Технологические инновации - деятельность предприятия, связанная с разработкой и внедрением: технологически новых продуктов и процессов, а также значительных технологических усовершенствований в продуктах и процессах; технологически новых или значительно усовершенствованных услуг, новых или значительно усовершенствованных способов производства (передачи) услуг.

Продуктовые инновации - разработка и внедрение в производство технологически новых и значительно технологически усовершенствованных продуктов.

Процессные инновации - разработка и внедрение технологически новых или технологически значительно усовершенствованных производственных методов, включая методы передачи продуктов.

При заполнении данных об объеме отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг необходимо руководствоваться Указаниями по заполнению формы федерального статистического наблюдения N ПМ "Сведения об основных показателях деятельности малого предприятия", утвержденным Приказом Росстата от 31.12.2009 N 335.

Отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг собственными силами по соответствующему виду экономической деятельности (строка 101) - стоимость отгруженных или отпущенных в порядке продажи, а также прямого обмена (по договору мены) товаров собственного производства, выполненных работ и оказанных услуг собственными силами в фактических отпускных ценах (без налога на добавленную стоимость, акцизов и других аналогичных обязательных платежей), в том числе: инновационных товаров, работ, услуг (строка 102) - произведенных в отчетном году на основе разного рода технологических инноваций.

Строки 103 - 122 заполняют предприятия, осуществлявшие за отчетный период технологические инновации.

По строке 103 показываются затраты на технологические инновации, осуществленные за отчетный год. Затраты на технологические инновации включают

общие (текущие и капитальные) затраты, связанные с разработкой и внедрением технологически новых или значительно усовершенствованных товаров, работ, услуг или методов их производства (передачи), технологически новых или значительно усовершенствованных производственных методов, как выполненные собственными силами предприятия, так и затраты на оплату работ, услуг сторонних организаций.

Текущие затраты, осуществляемые главным образом за счет себестоимости товаров, работ, услуг, включают в себя затраты на оплату труда работников, занятых разработкой и внедрением инноваций, отчисления на социальные нужды, а также другие расходы, не относящиеся к капитальным затратам, такие как затраты на приобретение сырья, материалов, оборудования и пр., необходимых для обеспечения инновационной деятельности, выполняемой предприятием в течение года.

Капитальные вложения (долгосрочные инвестиции) представляют собой ежегодные затраты на создание, увеличение размеров, а также приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи, осуществляемые в связи с разработкой и внедрением инноваций. Они состоят из затрат на приобретение машин, оборудования, прочих основных средств, необходимых для использования в инновационной деятельности, на приобретение сооружений, земельных участков и объектов природопользования для проведения инновационной деятельности.

При заполнении графы 3 следует руководствоваться бухгалтерским аналитическим учетом затрат, осуществляемым в соответствии с нормативно-законодательными актами по бухгалтерскому учету и типовыми отраслевыми методологическими рекомендациями по планированию, учету и калькулированию себестоимости товаров, работ, услуг соответствующих видов экономической деятельности.

Данные строки 103 должны равняться сумме данных строк 104 - 107 и 109 - 113.

По строке 104 отражаются затраты предприятия на исследования и разработки, выполненные как собственными силами, так и по заказу сторонними организациями.

В состав затрат на исследования и разработки входят:

затраты на оплату труда работников списочного состава, выполнявших научные исследования и разработки, с учетом премий за производственные показатели, стимулирующих и компенсирующих выплат (включая компенсации по оплате труда в связи с повышением цен и индексации доходов в пределах предусмотренных законодательством норм), а также затраты на оплату труда работников несписочного состава, занятых в основной деятельности. В затраты на оплату труда не включаются премии, выплачиваемые за счет средств специального назначения и целевых поступлений, материальная помощь, беспроцентные ссуды для работников предприятия, оплата дополнительно предоставляемых по коллективному договору отпусков, надбавки к пенсиям и другие виды выплат, не связанные непосредственно с оплатой труда;

обязательные отчисления по установленным законодательством нормам от фонда оплаты труда вышеперечисленных категорий работников (кроме тех видов оплаты, на которые страховые взносы не начисляются): единый социальный налог (суммы начисленных платежей по пенсионному обеспечению, социальному страхованию и обязательному медицинскому страхованию работников), а также страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Не учитываются отчисления во внегосударственные пенсионные фонды, на добровольное медицинское страхование и другие виды добровольного страхования работников;

затраты на приобретение и изготовление специальных инструментов, приспособлений, приборов, стендов, аппаратов, механизмов, устройств и другого специального оборудования, необходимого для выполнения конкретной темы, включая расходы на его проектирование, транспортировку и установку. Такие затраты осуществляются за счет себестоимости работ, выполняемых по договорам, а оставшиеся после их окончания или прекращения специальное оборудование, а также опытные

образцы, макеты и другие изделия, приобретенные или изготовленные в процессе работ над темой, должны передаваться заказчику. В случае если указанное оборудование и изделия не возвращаются заказчику, то по завершении темы они инвентаризируются и, в зависимости от стоимости, зачисляются в состав основных или оборотных средств с уставного фонда как безвозмездно поступившие;

стоимость приобретаемых со стороны сырья и материалов, комплектующих изделий, полуфабрикатов, топлива, энергии всех видов природного сырья, работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями, потерь от недостачи поступивших материальных ресурсов в пределах норм естественной убыли. Материальные затраты на производство товаров, работ, услуг показываются в отчете по стоимости их приобретения (с учетом налога на добавленную стоимость), включая наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения, уплаченные снабженческим, внешнеэкономическим организациям, стоимость услуг товарных бирж, таможенные пошлины, расходы на транспортировку, хранение и доставку, осуществляемые силами сторонних организаций;

капитальные затраты на исследования и разработки, в том числе на приобретение земельных участков, строительство или покупку зданий, на приобретение оборудования, включаемого в состав основных фондов, прочие капитальные затраты, связанные с исследованиями и разработками. Не учитываются капитальные вложения, осуществляемые отчитывающимся предприятием, на строительство жилья, объектов культурно-бытового назначения и т.п., не связанные с научными исследованиями и разработками;

прочие затраты, связанные с выполнением исследований и разработок и не учтенные ни в одном из перечисленных видов затрат.

В состав затрат на исследования и разработки включается также стоимость исследований и разработок, выполненных сторонними организациями по договорам с отчитывающимся предприятием.

По строке 105 указываются затраты на производственное проектирование, дизайн и другие разработки (не связанные с научными исследованиями и разработками) новых товаров, работ, услуг и методов их производства (передачи), новых производственных процессов. Производственные проектно-конструкторские работы связаны с технологическим оснащением, организацией производства и начальным этапом выпуска новых товаров, работ, услуг. В промышленности их содержанием может быть проектирование промышленного объекта (образца), связанное с подготовкой производства новых товаров, работ, услуг, другие проектно-конструкторские работы, нацеленные на определенные производственные процессы и методы, технические спецификации, эксплуатационные особенности (свойства), необходимые для производства технологически новых товаров, работ, услуг и осуществления новых процессов. Данные работы не следует учитывать по строке 104, где приводятся сведения о проектно-конструкторских работах, учитываемых в составе исследований и разработок (по строке 104) и относящихся, как правило, к начальной концепции проекта по созданию новых товаров, работ, услуг или технологических процессов.

В состав указанных затрат включаются также затраты на технологическую подготовку производства, пробное производство и испытания, связанные с внедрением технологических инноваций (не показанные по строке 104). В их состав входят затраты на:

средства технологического оснащения, дополняющего технологическое оборудование для выполнения определенной части технологического процесса. Примерами технологической оснастки являются режущий инструмент, штампы, приспособления, калибры, пресс-формы, модели, литейные формы, стержневые ящики и т.д.;

пробное производство или испытания, необходимые на начальном этапе выпуска товаров и в случаях, если имеются в виду дальнейшие этапы разработки и проектирования (данные затраты не имеют отношения к опытно-экспериментальным работам, включаемым в исследования и разработки по строке 104).

По строке 106 указываются капитальные вложения, направленные на приобретение машин, оборудования, установок, включая интегрированное программное обеспечение, прочих основных фондов, в связи с внедрением технологических инноваций. При этом учитываются капитальные вложения на приобретение и установку прогрессивных видов (на новой технологической основе) машин и оборудования, необходимых для внедрения новых или усовершенствованных технологических процессов, либо машин и оборудования, не совершенствующих производственные мощности, но необходимых для выпуска новых товаров (например, дополнительных формовочных и упаковочных машин), работ, оказания новых услуг. Другие случаи приобретения машин и оборудования не рассматриваются в качестве технологических инноваций и не указываются в строке 106.

По строке 106 показываются все капитальные вложения в машины, оборудование, прочие основные фонды, связанные с внедрением технологических инноваций, включая стоимость приобретения ноу-хау, прочих беспатентных лицензий, предоставляемых в комплекте с технологическими инновациями (последнее не показывается по строке 107).

По строке 107 приводятся затраты на приобретение новых технологий, используемых для реализации технологических инноваций, включая затраты на приобретение как патентных лицензий (прав на патенты, лицензий на использование изобретений, промышленных образцов, полезных моделей), так и беспатентных лицензий, "ноу-хау", новых технологий в разукomплектованном виде, а также товарных знаков, других инжиниринговых, консалтинговых услуг (исключая исследования и разработки), приобретенных от сторонних организаций, частных лиц, относящихся к выполнению технологических инноваций.

По строке 108 выделяются затраты на приобретение патентных лицензий, а именно прав на патенты, лицензий на использование изобретений, промышленных образцов, полезных моделей. При заполнении данной строки следует руководствоваться Гражданским кодексом Российской Федерации (часть 4, глава 72, ст. 1349, 1350, 1351, 1352).

Права на патенты могут быть переданы патентообладателем организации в соответствии с договором об уступке патента, зарегистрированным в федеральном органе исполнительной власти по интеллектуальной собственности. Договор без регистрации считается недействительным.

Данные о приобретении лицензий указываются только по итогам заключенных лицензионных договоров, зарегистрированных в федеральном органе исполнительной власти по интеллектуальной собственности. Лицензионный договор без регистрации считается недействительным.

Патент - охранный документ, выдаваемый на учтенные объекты интеллектуальной собственности и удостоверяющий приоритет, авторство и исключительное право на использование указанных объектов в течение срока действия охранного документа.

Изобретение - техническое решение в любой области, относящееся к продукту (в частности, устройству, веществу, штамму микроорганизма, культуре клеток растений или животных) или способу (процессу осуществления действий над материальным объектом с помощью материальных средств). Изобретению предоставляется правовая охрана, если оно является новым, имеет изобретательский уровень и промышленно применимо.

Полезная модель - техническое решение, относящееся к устройству. Полезной модели предоставляется правовая охрана (патент), если она является новой и промышленно применимой. К полезным моделям относится конструктивное выполнение средств производства и предметов потребления, а также их составных частей.

Промышленный образец - художественно-конструкторское решение изделия промышленного или кустарно-ремесленного производства, определяющее его внешний вид. Промышленному образцу предоставляется правовая охрана, если по своим существенным признакам он является новым или оригинальным.

Затраты на приобретение лицензий представляют собой выплаченное лицензиару (продавцу лицензий) лицензионное вознаграждение. Оно может представлять собой либо паушальный платеж, т.е. выплачиваться в виде оговоренной твердой суммы, либо роялти, т.е. выплачиваться в виде определенных частей от полученной лицензиатом (покупателем лицензий) прибыли в результате использования лицензии.

По строкам 108 и 107 учитывается только сумма, выплаченная за отчетный год.

По строке 109 показываются затраты на приобретение программных средств, связанных с осуществлением инноваций. Программные средства, помимо программ для ЭВМ, могут включать офисные приложения, языки программирования и средства для разработки приложений, издательские системы и графические редакторы, коллекции изображений и т.д.

По строке 110 указываются затраты на другие виды работ, связанных с подготовкой производства для выпуска новых продуктов, внедрения новых услуг или методов их производства (передачи). К ним, в частности, могут относиться работы по изменению процедур контроля производства и качества товаров, работ, услуг, методов, стандартов и связанного с этим программного обеспечения, необходимых для выпуска нового или усовершенствованного изделия или применения нового или усовершенствованного технологического процесса.

По строке 111 приводятся данные о затратах на обучение, подготовку и переквалификацию персонала в связи с внедрением технологических инноваций (производством новых товаров, работ, услуг, работой по новым технологиям и на новом оборудовании, внедрением новых или существенно усовершенствованных видов услуг или методов их производства). Затраты на обучение и подготовку персонала могут включать использование услуг сторонних организаций и затраты на обучение и подготовку в самом предприятии (в том числе без отрыва от производства).

По строке 112 указываются затраты, связанные с маркетингом или рыночным внедрением технологических инноваций (выпуском на рынок технологически новых или усовершенствованных товаров, работ, услуг). Они включают предварительное исследование, зондирование рынка, адаптацию данного изделия для различных рынков сбыта и начальную рекламу, но исключая расходы на развертывание дистрибьюторских сетей (выпуск новых товаров, услуг на рынок) для рыночных инноваций.

По строке 113 показываются прочие затраты (не учитываемые в строках 104 - 112), связанные с внедрением технологических инноваций, например, оплату консультаций привлеченных квалифицированных специалистов, другие работы, услуги технологического содержания, не перечисленные выше.

В строках 114 - 122 затраты распределяются по источникам финансирования технологических инноваций:

по строке 114 - за счет собственных средств предприятия, в том числе из прибыли, за счет себестоимости выпускаемых товаров, работ, услуг;

по строкам 115 и 116 - за счет средств, соответственно, федерального бюджета и бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов, получаемых предприятием непосредственно, либо по договорам с заказчиком;

по строке 117 - за счет внебюджетных фондов (фонда стабилизации экономики, фонда регионального развития, отраслевых и межотраслевых внебюджетных фондов научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, Российского фонда технологического развития, фонда конверсии, дорожного фонда и другие);

по строке 118 - за счет средств, получаемых предприятием от юридических и физических лиц, находящихся вне границ Российской Федерации, а также от международных организаций;

по строке 119 показываются затраты на инновации, осуществленные за счет прочих источников, не учитываемых в строках 114 - 118.

Данные строки 103 должны равняться сумме данных строк 114 - 119.

Из прочих затрат (строка 119) выделяются средства, полученные за счет привлечения кредитов и займов (строка 120).

По строке 121 указываются средства, полученные путем привлечения кредитов и займов на льготных условиях.

По строке 122 из общих затрат (строка 103) выделяются средства венчурных фондов. Это долгосрочные рискованные инвестиции частного капитала и государства в инновационные проекты и вновь создаваемые малые высокотехнологические предприятия, ориентированные на разработку и производство наукоемких продуктов.

Справка. Объем инновационных товаров, работ, услуг,
вновь внедренных и подвергавшихся усовершенствованию
в течение последних трех лет

Из строки 102 "Инновационные товары, работы, услуги" по строке 123 отражается объем отгруженных товаров, выполненных работ, услуг, вновь внедренных (в т.ч. принципиально новых) или подвергавшихся значительным технологическим изменениям в течение последних трех лет. Для данных товаров, работ, услуг область применения (использования), эксплуатационные характеристики, признаки, конструктивное выполнение, а также состав применяемых материалов и компонентов, новые или в значительной степени отличающиеся в сравнении с ранее выпускавшимися товарами, работами, услугами.

Вновь внедренными (новыми) являются товары, работы, услуги, которые по своим характеристикам или направлениям использования существенно отличаются от товаров, работ, услуг, производившихся организацией ранее. Такие товары, работы, услуги, как правило, основаны на новых (в т.ч. принципиально новых) технологиях либо на сочетании новых с применением существующих технологий. Примером таких инноваций (радикального типа) могут служить первые микропроцессоры и цифровые фотоаппараты, при производстве которых использовались новые технологии. Первый портативный MP3-плеер, который сочетал существующие стандарты на программное обеспечение и миниатюрные жесткие диски, стал новым продуктом, при производстве которого комбинировались существующие технологии. В обоих случаях ни одно готовое изделие не выпускалось ранее.

Значительные технологические изменения в существующих товарах, работах, услугах могут производиться с помощью изменения материалов, компонентов и других характеристик, повышающих эффективность. В деятельности по производству автомобилей внедрение антиблокировочных тормозных систем, систем навигации и других усовершенствований является примером продуктовых инноваций, состоящих из частичных изменений или дополнений к некоторым из многих интегрированных технических подсистем. Использование "дышащих" тканей в производстве одежды является примером продуктовых инноваций, связанных с использованием новых материалов, повышающих эффективность продукта.

В графе 4 из графы 3 приводятся данные об инновационных товарах, работах, услугах (вновь внедренных или значительно усовершенствованных), которые являются одновременно новыми для рынков сбыта отчитывающейся организации. Это могут быть инновационные товары, работы, услуги, новые для организации по профилю, уровню

сложности или другим характеристикам, и позволяющие организации выйти на новые для себя рынки сбыта.

Из строки 102 "Инновационные товары, работы, услуги" по строке 124 приводится объем отгруженных товаров, выполненных работ, услуг, подвергавшихся усовершенствованию в течение последних трех лет. Такие товары, работы, услуги основаны на внедрении новых или значительно улучшенных производственных методов, предполагающих применение нового производственного оборудования, новых методов организации производства или их совокупности. Примерами новых производственных методов являются запуск нового автоматизированного оборудования на производственной линии или систем компьютерного проектирования для разработки продукции. Как правило, это относится к уже выпускаемым в организации товарам, работам, услугам.

Раздел 2. Численность работников предприятия за отчетный год

Раздел заполняют все предприятия - субъекты предпринимательства, вне зависимости от того, осуществляли они инновационную деятельность за отчетный год или нет.

По строке 201 отражается среднесписочная численность работников (без внешних совместителей).

По строке 204 - средняя численность внешних совместителей и работников, выполнявших работу по договорам гражданско-правового характера.

Средняя численность совместителей исчисляется пропорционально фактически отработанному времени.

Средняя численность работников, выполнявших работу по договорам гражданско-правового характера, исчисляется исходя из учета этих работников за каждый календарный день, как целых единиц, в течение всего срока действия договора.

Расчет среднесписочной численности и средней численности внешних совместителей и работников, выполнявших работу по договорам гражданско-правового характера, производится в соответствии с методологией, изложенной в Указаниях по заполнению формы федерального статистического наблюдения N ПМ "Сведения об основных показателях деятельности малого предприятия", утвержденным Приказом Росстата от 31.12.2009 N 335.

По строке 203 (из строки 201) учитывается персонал с законченным высшим профессиональным образованием.

По строкам 202 (из строки 201), 205 (из строки 204) указывается персонал, занятый исследованиями и разработками. К ним относятся, в основном, исследователи и техники.

Исследователи - работники, профессионально занимающиеся исследованиями и разработками и непосредственно осуществляющие создание новых знаний, продуктов, процессов, методов и систем, а также управление указанными видами деятельности. Исследователи обычно имеют законченное высшее профессиональное образование.

Техники - работники, участвующие в исследованиях и разработках и выполняющие технические функции, как правило, под руководством исследователей (эксплуатацию и обслуживание научных приборов, лабораторного оборудования, вычислительной техники, подготовку материалов, чертежей, проведение экспериментов, опытов и анализов и т.п.). В эту категорию обычно включаются лица, имеющие среднее профессиональное образование и (или) необходимый профессиональный опыт и знания.