

УТВЕРЖДАЮ  
Министр образования  
Республики Беларусь  
С.А. Маскевич  
« 7 » 2011 г.



**Методические рекомендации  
по применению экономико-правового механизма регулирования  
отношений между Министерством образования Республики  
Беларусь и исполнителями НИОК(Т)Р в области использования  
полученных результатов**

**Введение**

В Республике Беларусь в течение последних лет отмечается активное формирование нормативной правовой базы, направленной на создание условий для инновационного развития экономики. Принят ряд нормативных правовых актов, направленных на стимулирование инновационного развития, на упорядочение отношений между государственным заказчиком и исполнителями научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ (далее – НИОК(Т)Р) по поводу определения правообладателя на полученные результаты и возможности реализации этих прав. К основным документам относятся:

Указ Президента Республики Беларусь от 9 марта 2009 г. №123 «О некоторых мерах по стимулированию инновационной деятельности в Республике Беларусь»;

Указ Президента Республики Беларусь от 31 августа 2009 г. №432 «О некоторых вопросах приобретения имущественных прав на результаты научно-технической деятельности и распоряжения этими правами» (далее – Указ);

Указ Президента Республики Беларусь от 7 сентября 2009 г. №441 «О дополнительных мерах по стимулированию научной, научно-технической и инновационной деятельности»;

Указ Президента Республики Беларусь от 17 мая 2010 г. №252 «О внесении дополнений и изменений в некоторые указы Президента Республики Беларусь»;

Инструкция по бухгалтерскому учету результатов научно-исследовательских работ, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ, утвержденная постановлением Министерства

финансов Республики Беларусь от 30 июня 2006 г. №75 (с изменениями и дополнениями).

Вместе с тем, правила, заложенные в новом законодательстве, медленно осваиваются в деятельности организаций. Предоставленные государством льготы и преференции, как правило, не используются (за исключением норм, касающихся системы и уровня оплаты труда). Ученые и подразделения вузов, отвечающие за научно-инновационную деятельность, не используют в своей деятельности формы организации освоения результатов НИОК(Т)Р, соответствующие новому законодательству и международной практике. Это свидетельствует о необходимости более детального изложения вопросов, касающихся специфики работы учреждений образования.

На решение этой задачи направлены настоящие Методические рекомендации по применению экономико-правового механизма регулирования отношений между Министерством образования Республики Беларусь и исполнителями НИОК(Т)Р в области использования полученных результатов (далее – Рекомендации).

## **1. Общие положения**

1.1. Рекомендации могут быть использованы в деятельности организаций, выполняющих НИОК(Т)Р, организаций, изготавливающих продукцию, выполняющих работы либо оказывающих услуги с использованием результатов НИОК(Т)Р, организаций инновационной инфраструктуры, а также других лиц, участвующих в научно-инновационном процессе, при заключении договоров на выполнение НИОК(Т)Р, дополнительных соглашений к ним, договоров на передачу права использования результатов НИОК(Т)Р, лицензионных договоров и других договоров, содержащих условия использования результатов НИОК(Т)Р, финансируемых с привлечением средств республиканского либо местных бюджетов.

1.2. В Рекомендациях оговариваются вопросы распределения прав на использование результатов НИОК(Т)Р и оформления документов, подтверждающих эти права, в следующих случаях:

а) финансирование осуществляется полностью за счет средств республиканского либо местных бюджетов (включая средства инновационного фонда Министерства образования);

б) финансирование осуществляется за счет средств республиканского либо местных бюджетов (включая средства инновационного фонда Министерства образования), а также собственных средств организаций-исполнителей работ;

в) финансирование осуществляется за счет средств республиканского либо местных бюджетов (включая средства инновационного фонда Министерства образования), а также собственных средств организаций-пользователей результатов работ или третьих лиц (субъектов инновационной инфраструктуры, действующих в системе высшего образования Республики Беларусь и других лиц).

1.3. К результатам НИОК(Т)Р могут относиться как материальные объекты в виде образцов техники, материалов, штаммов микроорганизмов, фармацевтических препаратов и других объектов, так и объекты нематериального характера в виде научно-технической информации, представленной в документации и произведениях следующих видов:

- а) конструкторская документация на машины, оборудование, приборы, инструмент, образцы новой продукции;
- б) составы новых материалов и веществ;
- в) технологическая документация;
- г) компьютерные программы и базы данных;
- д) отчеты о научно-исследовательских работах (далее – НИР), опытно-конструкторских работах (далее – ОКР) и опытно-технологических работах (далее – ОТР);
- е) монографии, учебные пособия, научные статьи, научные труды и другие произведения науки;
- ж) прочие объекты.

1.4. Рекомендации разработаны с учетом положений Гражданского кодекса Республики Беларусь, Указа Президента Республики Беларусь от 31 августа 2009 г. №432 «О некоторых вопросах приобретения имущественных прав на результаты научно-технической деятельности и распоряжения этими правами» (далее – Указ), Инструкции по бухгалтерскому учету результатов научно-исследовательских работ, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 июня 2006 г. №75 (с изменениями и дополнениями).

1.5. В рекомендациях применяются следующие понятия:

**приобретение имущественных прав на результаты НИОК(Т)Р** – определение обладателя имущественных прав на результаты НИОК(Т)Р, который осуществляет распоряжение этими правами;

**распоряжение имущественными правами на результаты НИОК(Т)Р** – возможность осуществления следующих действий:

полную передачу имущественных прав на результаты НИОК(Т)Р другим лицам;

частичную передачу имущественных прав на результаты НИОК(Т)Р другим лицам;

предоставление другим лицам права использования результатов НИОК(Т)Р;

**передача права использования результатов НИОК(Т)Р** – предоставление разрешения на использование результатов НИОК(Т)Р в определенных пределах и на определенных условиях.

## **2. Приобретение и передача имущественных прав на результаты НИОК(Т)Р, выполняемые полностью за счет средств республиканского бюджета (включая средства инновационного фонда Министерства образования Республики Беларусь)**

2.1. Имущественные права на результаты НИОК(Т)Р, выполняемых полностью за счет средств республиканского бюджета (включая средства инновационного фонда Министерства образования Республики Беларусь) (далее – бюджетные работы), приобретаются Республикой Беларусь в лице Министерства образования Республики Беларусь либо государственной организацией-исполнителем работ, либо совместно.

Решение о приобретении имущественных прав фиксируется в договоре на выполнение работ в разделе «Права на результаты работ».

В ходе выполнения работ стороны могут изменить изначально принятое решение о распределении прав на результаты НИОК(Т)Р, зафиксировав изменения в дополнительном соглашении к договору.

После окончания работ имущественные права на результаты НИОК(Т)Р могут передаваться только на основании решения коллегиального органа государственного заказчика – распорядителя средств государственного бюджета.

2.2. Права на результаты бюджетных работ приобретаются только Министерством образования Республики Беларусь в случаях, если работы связаны с интересами обороны и безопасности Республики Беларусь.

2.3. Права на результаты НИОК(Т)Р, имеющие социальный характер, которые не могут стать объектом коммерческого использования как на территории Республики Беларусь, так и за ее пределами, приобретаются Министерством образования Республики Беларусь, а исполнитель имеет право использовать полученный результат в дальнейших научных (учебных) исследованиях.

Социальный характер результатов НИОК(Т)Р определяется целью выполнения работ (обеспечение потребностей организаций образования методическими материалами, информацией, создание информационных систем и баз данных всеобщего пользования и др.), направлением

использования результатов (в целях образования, повышения квалификации специалистов, проведения фундаментальных научных исследований, проведения государственной экспертизы объектов и др.), распространением материалов среди бюджетных организаций.

2.4. Если исполнителем бюджетных работ является коммерческая организация, имущественные права на полученные результаты приобретает Министерство образования Республики Беларусь либо совместно с исполнителем.

По окончании работ Министерство образования Республики Беларусь, являясь правообладателем, может передать имущественные права на результаты работ исполнителю на возмездной либо на безвозмездной основе в случае, если организация-исполнитель является субъектом инновационной инфраструктуры (за исключением венчурной организации) или субъектом малого предпринимательства, осуществляющим инновационную деятельность.

2.5. Сторона, которая приобрела имущественные права на результаты бюджетных работ, осуществляет распоряжение этими правами.

Цель распоряжения правами – эффективное использование полученных результатов.

С этой целью в условиях договора на выполнение работ оговариваются следующие существенные условия:

каким образом предполагается осуществлять предпринимательскую деятельность с результатами НИОК(Т)Р, при каких условиях она может быть изменена или полностью отменена, в каком виде предполагается получать предпринимательский доход и другие условия, которые стороны сочтут необходимым зафиксировать в договоре;

в каких случаях Министерство образования Республики Беларусь может потребовать от исполнителя, получившего на свое имя охранный документ на результаты НИОК(Т)Р, являющиеся объектом права промышленной собственности, уступки ему охранного документа;

в каких случаях Министерство образования Республики Беларусь может потребовать от исполнителя, претендующего на получение охранного документа на результаты НИОК(Т)Р, передачи ему права получения охранного документа на свое имя;

возможность безвозмездной передачи Министерству образования Республики Беларусь имущественных прав на результаты НИОК(Т)Р, обладателем прав на которые является исполнитель, в случае, если исполнитель не использует полученные права в течение одного года после выполнения договора;

необходимость передачи Министерством образования Республики Беларусь имущественных прав на результаты НИОК(Т)Р, обладателем которых оно является либо по условиям договора на выполнение работ либо полученных им безвозмездно от исполнителя, исполнителю или другой организации в случае, если в течение одного года после выполнения работ полученные результаты не используются.

2.6. Министерство образования Республики Беларусь, являясь обладателем имущественных прав на результаты бюджетных работ, может передать имущественные права полностью или частично организации-исполнителю работ или третьей стороне.

Полная передача прав влечет за собой переход права распоряжения результатами НИОК(Т)Р к стороне, получившей имущественные права.

Частичная передача прав влечет за собой ограничения в распоряжении имущественными правами на результаты НИОК(Т)Р стороной, которой эти права переданы.

Решение о полной или частичной передаче имущественных прав на результаты бюджетных работ могут передаваться только на основании решения коллегиального органа государственного заказчика – распорядителя средств государственного бюджета.

В случае, если полная или частичная передача имущественных прав на результаты НИОК(Т)Р осуществляется негосударственной организации или индивидуальному предпринимателю, а также нерезидентам Республики Беларусь, то договор на передачу прав заключается на возмездной основе. При этом размер платы за передаваемые права определяется с учетом израсходованных государственных средств на создание результатов НИОК(Т)Р.

2.7. Министерство образования Республики Беларусь, являясь обладателем имущественных прав на результаты бюджетных работ, может передать право использования результатов НИОК(Т)Р организации-исполнителю работ или третьей стороне, оставаясь при этом правообладателем имущественных прав на эти результаты.

Передача права использования результатов НИОК(Т)Р осуществляется на основании договора на передачу прав на результаты НИОК(Т)Р. При этом в договоре указываются следующие условия:

каким образом осуществляется использование результатов НИОК(Т)Р;

срок использования результатов НИОК(Т)Р;

условия передачи права использования результатов НИОК(Т)Р третьим лицам;

плата за предоставление права использования результатов НИОК(Т)Р (размер платы устанавливается в зависимости от размера

дохода, который предполагает получить организация-пользователь результатов НИОК(Т)Р в случае их использования в производстве).

2.8. Если по договору на выполнение бюджетных работ имущественные права на результаты работ приобретаются совместно Министерством образования Республики Беларусь и государственной организацией-исполнителем работ, то все решения о полной или частичной передаче имущественных прав, а также о передаче права использования результатов НИОК(Т)Р третьей стороне принимаются совместно. Решения фиксируются в письменном виде.

### **3. Приобретение и передача имущественных прав на результаты НИОК(Т)Р, выполняемые за счет средств республиканского бюджета и собственных средств организаций-исполнителей работ**

3.1. Имущественные права на результаты НИОК(Т)Р, выполняемых частично за счет средств республиканского бюджета (включая средства инновационного фонда Министерства образования Республики Беларусь) и частично за счет собственных средств организаций-исполнителей работ, приобретаются Республикой Беларусь в лице Министерства образования Республики Беларусь либо государственной организацией-исполнителем работ, либо совместно.

Решение о приобретении имущественных прав фиксируется в договоре на выполнение работ в разделе «Права на результаты работ».

После окончания работ стороны могут изменить изначально принятое решение, зафиксировав изменение в дополнительном соглашении к договору.

3.2. Права на результаты НИОК(Т)Р, связанных с интересами обороны и безопасности Республики Беларусь, приобретаются только Министерством образования Республики Беларусь.

3.3. В случае, если по договору на выполнение НИОК(Т)Р имущественные права на полученные результаты приобретаются совместно Министерством образования Республики Беларусь и государственной организацией-исполнителем работ, то все решения о полной или частичной передаче имущественных прав, а также о передаче права использования результатов НИОК(Т)Р третьей стороне принимаются совместно. Решения фиксируются в письменном виде.

3.4. В случае, если имущественные права на результаты НИОК(Т)Р приобретаются Министерством образования Республики Беларусь, то правообладатель имеет право:

передать безвозмездно имущественные права полностью или частично государственным органам, государственным организациям,

организациям, подчиненным Министерству образования Республики Беларусь, исполнителю, не являющемуся государственной организацией (в том числе индивидуальному предпринимателю), предоставившему не менее 50% общего объема финансирования собственные средства, производящему отчисления в инновационный фонд Министерства образования Республики Беларусь в установленном законодательством порядке; другим лицам безвозмездная передача не допускается;

передать имущественные права полностью или частично на возмездной основе любым организациям (в том числе нерезидентам Республики Беларусь), при условии, что решение о передаче имущественных прав принималось им коллегиально; при этом размер платы за передачу имущественных прав на результаты НИОК(Т)Р определяется с учетом израсходованных государственных средств, использованных на разработку соответствующих результатов;

передать право использования результатов НИОК(Т)Р любой организации, оставаясь при этом обладателем имущественных прав на результаты НИОК(Т)Р; право использования результатов НИОК(Т)Р может передаваться как на возмездной, так и безвозмездной основе.

3.5. В случае, если исполнителем НИОК(Т)Р является государственная организация (государственное учреждение, республиканское или коммунальное унитарное предприятие, государственное объединение, а также юридическое лицо, в отношении которого государство, обладая контрольным пакетом акций или вкладов может определять решения, принимаемые этим юридическим лицом), то имущественные права на результаты работ, изначально приобретенные Министерством образования Республики Беларусь, могут быть переданы ей безвозмездно.

При этом государственная организация, которой переданы безвозмездно имущественные права на результаты НИОК(Т)Р, не может передать эти права безвозмездно третьим лицам.

При приобретении имущественных прав на результаты НИОК(Т)Р государственной организацией-исполнителем в соответствии с договором Министерство образования Республики Беларусь имеет право включить в договор условие о безвозмездной передаче ему имущественных прав на результаты НИОК(Т)Р в случае, если они не используются исполнителем в течение одного года после завершения работ по договору, в рамках которого они созданы.

3.6. В случае, если исполнителем НИОК(Т)Р является коммерческая организация, то по окончании работ имущественные права на полученные результаты приобретает Министерство образования Республики Беларусь.



Министерство образования Республики Беларусь, являясь правообладателем, может передать имущественные права на результаты работ исполнителю на возмездной либо на безвозмездной основе.

Безвозмездная передача имущественных прав исполнителю осуществляется в случаях, если:

организация-исполнитель является субъектом инновационной инфраструктуры (за исключением венчурной организации) или субъектом малого предпринимательства, осуществляющим инновационную деятельность;

организация-исполнитель предоставила собственные средства для частичного (не менее 50% от общего объема) финансирования НИОК(Т)Р;

организация-исполнитель производит отчисления в инновационный фонд Министерства образования Республики Беларусь в порядке, установленном законодательством.

3.7. Сторона, которая приобрела имущественные права на результаты бюджетных работ, осуществляет распоряжение этими правами.

Условия договора на выполнение НИОК(Т)Р, которые должны оговариваться при приобретении одной из сторон права распоряжения результатами НИОК(Т)Р, приведены в п. 2.5 настоящих рекомендаций.

#### **4. Приобретение и передача имущественных прав на результаты НИОК(Т)Р, выполняемых за счет средств республиканского бюджета и собственных средств организаций-пользователей результатов работ или третьих лиц**

4.1. Имущественные права на результаты НИОК(Т)Р, выполняемых частично за счет средств республиканского бюджета (включая средства инновационного фонда Министерства образования Республики Беларусь) и частично за счет собственных средств организаций-пользователей работ, приобретаются Республикой Беларусь в лице Министерства образования Республики Беларусь либо государственной организацией-исполнителем работ, либо совместно.

Изначальное приобретение прав организацией-пользователем не осуществляется.

4.2. Организация-пользователь может получить имущественные права на результаты НИОК(Т)Р полностью или частично либо право использования результатов НИОК(Т)Р на возмездной или безвозмездной основе.

Безвозмездная передача имущественных прав организации-пользователю осуществляется в случаях, если:

организация-пользователь является субъектом инновационной инфраструктуры (за исключением венчурной организации) или субъектом малого предпринимательства, осуществляющим инновационную деятельность;

организация-пользователь предоставила собственные средства для частичного (не менее 50% от общего объема) финансирования НИОК(Т)Р;

организация-пользователь производит отчисления в инновационный фонд Министерства образования Республики Беларусь в порядке, установленном законодательством.

4.3. Возмездная передача имущественных прав на результаты НИОК(Т)Р, а также передача права использования результатов организации-пользователю осуществляется на основании договора на передачу прав на результаты НИОК(Т)Р. При этом в договоре указываются следующие условия:

каким образом осуществляется использование результатов НИОК(Т)Р;

срок использования результатов НИОК(Т)Р;

условия передачи права использования результатов НИОК(Т)Р третьим лицам;

плата за предоставление права использования результатов НИОК(Т)Р (размер платы устанавливается в зависимости от размера дохода, который предполагает получить организация-пользователь результатов НИОК(Т)Р в случае их использования в производстве).

## **5. Организация решения вопросов о принадлежности и передаче имущественных прав на результаты НИОК(Т)Р в системе Министерства образования Республики Беларусь**

5.1. Порядок закрепления имущественных прав и передачи организациям-исполнителям и третьим лицам, если правообладателем является орган государственного управления, к числу которых относится Министерство образования Республики Беларусь, определен Инструкцией о порядке рассмотрения вопросов, связанных с приобретением имущественных прав на результаты научно-технической деятельности и распоряжением этими правами, утвержденной постановлением Государственного комитета по науке и технологиям Республики Беларусь от 13 ноября 2009 г. №26.

В соответствии с данным документом государственный заказчик осуществляет коллегиальное рассмотрение вопросов о принадлежности и передаче имущественных прав на результаты НИОК(Т)Р.

5.2. В целях решения указанных вопросов в Министерстве образования Республики Беларусь приказом Министра образования «О порядке рассмотрения вопросов, связанных с приобретением имущественных прав на результаты научно-технической деятельности и распоряжения этими правами» от 17 апреля 2010 г. №226 утвержден Экспертный совет по вопросам, связанным с приобретением имущественных прав на результаты научно-технической деятельности, созданные по договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, государственным заказчиком которых является Министерство образования Республики Беларусь, и распоряжения этими правами. Также подобные решения может принимать коллегия Министерства образования Республики Беларусь.

5.3. Этим же приказом установлен порядок ведения Реестра результатов научно-технической деятельности (далее – результаты НТД).

5.4. Для комплексного решения правовых вопросов подразделения вузов, курирующие вопросы использования результатов НИОК(Т)Р и продвижения их на рынке результатов интеллектуального труда, должны иметь сведения о способах использования создаваемых результатов. Для этого необходимо вести реестр результатов НТД, в котором бы, помимо сущности полученных результатов, указывалась принадлежность прав на результаты НИОК(Т)Р, а также в случае принадлежности прав организации исполнителю указывался срок передачи прав и конкретные мероприятия по их реализации. Вопросы реализации имущественных прав необходимо отслеживать, так как п.4 Указа предусмотрено, что условиями договора между государственным заказчиком и исполнителем должно быть предусмотрено «право государственного заказчика, не являющегося обладателем имущественных прав на результаты НТД, на безвозмездную передачу ему имущественных прав на результаты НТД в случае, если они не используются исполнителем в течение одного года после выполнения договора, в рамках которого они созданы».

5.5. В соответствии с п.8 Указа «Исполнитель – государственная организация, являющаяся обладателем имущественных прав на результаты НТД, а также государственные органы и государственные организации, которым в соответствии с пунктом 6 настоящего Указа безвозмездно переданы имущественные права на результаты НТД, вправе передавать на возмездной основе в соответствии с законодательством имущественные права на эти результаты организациям, не являющимся государственными (индивидуальным предпринимателям), в том числе нерезидентам Республики Беларусь,

только по согласованию с государственным заказчиком (если иное не установлено международными договорами Республики Беларусь) независимо от того, полностью или частично финансировались за счет государственных средств работы, в ходе выполнения которых созданы передаваемые результаты. Решение о данном согласовании принимается государственным заказчиком коллегиально».

Данным пунктом определена возможность дальнейшей передачи имущественных прав от исполнителя третьим лицам. Поэтому необходимо отслеживать движение прав и отражать его в реестре.

Кроме того, в реестре можно предусмотреть графу, в которой будут отражаться не только правовые, но и финансовые отношения с потребителями результатов НИОК(Т)Р – стоимость передаваемых прав и фактические поступления средств.

## **6. Определение стоимости имущественных прав при передаче от заказчика исполнителю**

6.1. На формирование стоимости передаваемых прав есть указание в Инструкции по бухгалтерскому учету результатов научно-исследовательских работ, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 июня 2006 г. №75 (с изменениями и дополнениями) (далее – Инструкция).

В соответствии с п.12 и п.24 Инструкции «первоначальная стоимость имущественных прав на результаты НИОК(Т)Р определяется по сумме фактических затрат на их создание за вычетом стоимости оборудования, материалов и других товарно-материальных ценностей, созданных в качестве опытных образцов в процессе выполнения НИОК(Т)Р, пригодных для дальнейшего использования и передаваемых организациям после завершения работ».

6.2. Одним из основных вариантов распределения имущественных прав на результаты НИОК(Т)Р является вариант принадлежности имущественных прав исполнителю с возможностью передачи права использования результатов НИОК(Т)Р третьим лицам. В этом случае при принятии имущественных прав на результаты НИОК(Т)Р на бухгалтерский учет в составе нематериальных активов расходы по выполненным НИОК(Т)Р в части полученного бюджетного финансирования, финансирования из инновационного фонда и других фондов, образуемых в соответствии с законодательством, относятся на увеличение стоимости нематериального актива (п. 25 Инструкции).

6.3. В случае, если «организациям предоставляются имущественные права на использование результатов НИОК(Т)Р в

собственном производстве без права передачи третьим лицам, указанная хозяйственная операция передающей стороной отражается на соответствующем субсчете счета 04 «Нематериальные активы». При передаче имущественного права на использование результатов НИОК(Т)Р нескольким подчиненным организациям организация-заказчик самостоятельно определяет порядок и стоимость передаваемых прав» (п.29 Инструкции).

6.4. В случае, если осуществляется безвозмездная передача объектов нематериальных активов, созданных за счет средств государственного бюджета, то передача объектов осуществляется по недоамортизированной стоимости.

6.5. При совместном с государственным заказчиком правообладании результатами НИОК(Т)Р организация-исполнитель использует права на результаты НИОК(Т)Р в доле, определенной договором (п.40 Инструкции). При этом сумма расходов, связанных с выполнением НИОК(Т)Р за счет собственных средств после ввода объекта в эксплуатацию принимается на учет по сумме затраченных на разработку собственных средств.

6.6. В случае, если организация-правообладатель или орган государственного управления, которому принадлежат права на результаты НИОК(Т)Р, передают право использования на результаты работ третьим лицам, то условия и размер платы за передачу переданных прав определяется с учетом израсходованных государственных средств на создание результатов НИОК(Т)Р.

## **7. Бухгалтерский учет результатов НИОК(Т)Р**

7.1. По окончании НИОК(Т)Р результаты работ принимаются к учету обладателем имущественных прав.

7.2. Результаты работ могут быть представлены следующими видами активов:

основными средствами, к которым относятся: специальное оборудование, специальная оснастка и инструмент, приобретенные и/или созданные для выполнения работ;

материальными запасами, к которым относятся: материалы, препараты, вещества, созданные в качестве опытных партий в ходе выполнения работ;

нематериальными активами, к которым относятся имущественные права на результаты НИОК(Т)Р в виде отчетов о НИР, ОКР, ОТР, лабораторных регламентов, результатов испытаний, конструкторской и технологической документации, фармацевтических регламентов, компьютерных программ и баз данных, алгоритмов решения задач и

другой документации, в которой содержится информация, представляющая результаты НИОК(Т)Р и способы их использования (далее – научно-техническая документация).

7.3. Признание результата НИОК(Т)Р объектом нематериальных активов осуществляется в соответствии с критериями, изложенными в п.4 Положения по бухгалтерскому учету нематериальных активов, утвержденному постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31 марта 2003 г. №48:

«Результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ приходятся по окончании работ как объекты нематериальных активов при выполнении следующих условий:

подтверждена (определена) возможность промышленного освоения создаваемого объекта;

определена возможность использования объекта интеллектуальной собственности в предпринимательской деятельности организации и/или передачи объекта по лицензионным или авторским договорам (приложение 1);

подтверждены затраты по созданию и доведению до промышленного использования данного объекта;

могут быть определены будущие доходы от реализации или использования данного объекта».

7.4. Решение о принятии к учету результатов НИОК(Т)Р в организации исполнителя принимается на основании условий, зафиксированных в договорах на выполнение работ, дополнительных соглашений к ним, в договорах на передачу права использования результатов НИОК(Т)Р.

Исходя из условий данных документов, принятие к учету результатов НИОК(Т)Р осуществляется либо на основании первичных учетных документов, подтверждающих расходы организации, связанные с получением этого результата, акта сдачи-приемки работ по НИОК(Т)Р, либо акта передачи имущественных прав от заказчика исполнителю (приложение 2).

7.5. Решение о принятии к учету результатов НИОК(Т)Р в организациях, использующих результаты работ или осуществляющих распространение их на рынке, осуществляется на основании следующих документов:

договора на выполнение НИОК(Т)Р;

дополнительного соглашения к нему;

договора на передачу права использования результатов НИОК(Т)Р;

лицензионного договора;

решения Министерства образования Республики Беларусь о передаче материальных объектов.

Исходя из условий данных документов, принятие к учету имущественных прав на результаты НИОК(Т)Р осуществляется на основании акта передачи имущественных прав от передающей стороны принимающей (приложение 2).

7.6. Первоначальная стоимость принятых к учету имущественных прав на результаты НИОК(Т)Р определяется как совокупность фактически произведенных и подтвержденных первичными учетными документами расходов по созданию (приобретению) объектов.

7.7. После составления акта ввода в эксплуатацию объектов основных средств (далее – ОС) и/или нематериальных активов (далее – НА), составляются инвентарная карточка учета объекта основных средств (в соответствии с приложением 8 к Инструкции о порядке заполнения бланков типовых унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств и нематериальных активов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 8 декабря 2003 г. №168) и инвентарная карточка учета нематериальных активов (в соответствии с приложением 15 к Инструкции о порядке заполнения бланков типовых унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств и нематериальных активов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 8 декабря 2003 г. №168).

7.8. Комплекс операций по принятию к учету результатов НИОК(Т)Р для бюджетных организаций представлен в таблице 1.

Таблица 1 – Операции по выполнению и присвоению имущественных прав на результаты НИОК(Т)Р у исполнителя – бюджетной организации

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма операции
Начислены затраты по договору	082	180 171 160 178 060 064 067 069 043 044	Величина расходов, зафиксированная первичными учетными документами
Выполнены работы по договору	280	082	На сумму затрат на выполнение работ в части бюджетного финансирования
Начислен НДС при реализации работ (в случае, если организация должна его уплачивать)*	280	173	На сумму налога
Определена прибыль от реализации	280	410	Разность между суммой финансирования и суммами затрат и НДС
Выполнены работы по договору	410	082	На сумму затрат, использованных за счет собственных средств организации
Принятие от заказчика опытного образца в виде объекта ОС (предметов в составе материалов для научных или учебных целей)	01, 07 (060)	250 (260)	Стоимость, определенная актом приема-передачи объекта (для государственных организаций)
	01, 07 (060)	280	Для коммерческих организаций
Принятие имущественных прав на результаты работ от заказчика	019	250	Стоимость, определенная актом приема-передачи объекта
Осуществление расходов, связанных с получением охранных документов	082	178	На сумму госпошлин

\* Организации-исполнители не уплачивают НДС при реализации тех работ, которые зарегистрированы в БелИСА.

7.9. Срок полезного использования объектов НА равен нормативному сроку действия права, которым обладает предприятие.

Для результатов НИОК(Т)Р, охраняемых патентами, срок их полезного использования устанавливается равным сроку действия охранного документа (например, патент на изобретение действует 20 лет, следовательно, срок полезного использования объекта НА должен быть не более даты окончания действия патента).



Для результатов НИОК(Т)Р, не защищаемых охранными документами (ноу-хау), срок полезного использования устанавливается предприятием самостоятельно на основе экспертизы предполагаемого срока использования объекта, но не более 20 лет (п.20 Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов», утвержденной постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 27 февраля 2009 г. №37/18/6 (в редакции постановлений Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 2 декабря 2009 г. №191/144/27, от 30 сентября 2010 г. №141/106/28).

Для неисключительных прав (прав на использование объектов интеллектуальной собственности) срок полезного использования соответствующего объекта равен сроку действия договора, в соответствии с которым передаются права.

7.10. В соответствии с п.8 Инструкции «Начисление амортизации производится по каждому инвентарному объекту линейным способом один раз в конце года и в бухгалтерском учете отражается по дебету субсчета 250 «Фонд в основных средствах» и кредиту субсчета 020 «Амортизация основных средств» в течение срока, установленного организацией.

7.11. Предоставление права использования результатов НИОК(Т)Р другим организациям не предусматривают снятие с учета объекта НА, который числится у обладателя имущественных прав.

Для обладателя имущественных прав такой доход является операционным доходом. К операционным расходам, соответствующим полученному платежу, относятся те расходы, которые непосредственно связаны с заключением договора на передачу имущественных прав: расходы по оценке стоимости передаваемых прав, командировочные расходы, представительские расходы, информационные расходы (если приобретенная информация непосредственно связана с объектом прав).

Комплекс операций по отражению в учете передачи имущественных прав по договорам на передачу права использования результатов НИОК(Т)Р, представлен в таблице 2. Одновременно могут передаваться экземпляры произведений, компьютерных программ, баз данных, документации. В случае, если экземпляры были приняты на учет как самостоятельные материальные объекты, то их передача показывается отдельно. Если экземпляр создан только для того, чтобы зафиксировать результат НИОК(Т)Р, права на которые передаются по договору, то его стоимость входит в стоимость передаваемых прав.

Таблица 2 – Операции по передаче имущественных прав на ОИС

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма операции
У правообладателя			
Получен паушальный платеж по договору	111	178	На величину единовременного (паушального) платежа, определенную в соответствии с договором
Списан паушальный платеж по договору	178	280	На часть платежа, определенную в зависимости от срока действия договора
Получен платеж-роялти по договору	111	178	На величину периодического платежа (роялти)
Списан платеж-роялти по договору	178	280	На сумму платежа, определенного договором
Начислен НДС при передаче (реализации) имущественных прав*	280	173	На сумму НДС
Начислены расходы, связанные с заключением договора	200 082	...	По видам расходов
Списаны расходы, связанные с заключением договора	280	200 082	На сумму расходов
Списана прибыль от передачи права использования результатов НИОК(Т)Р	280	410	На сумму прибыли
У пользователя			
Начисление сумм, причитающихся к платежу по договорам	200 082	178	На сумму платежа, указанную в договоре, не зависимо от вида платежа и способа использования результатов НИОК(Т)Р
Перечисление платежей	178	111	На величину платежа
При дальнейшей доработке переданных результатов			
Начисление затрат, связанных с доработкой	082	...	По видам затрат
Принятие на учет в качестве объекта НА после доработки	019	082	Если получен результат, который будет использоваться в деятельности организации
Списание расходов за счет прибыли	410	082	Если искомый результат не получен

\* Обороты от реализации имущественных прав на ОПС освобождаются от начисления НДС (ст. 94 «Обороты по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, освобождаемые от НДС» Налогового кодекса Республики Беларусь «Особенная часть», п. 1.32).

УТВЕРЖДАЮ  
Проректор по научной работе

\_\_\_\_\_ (подпись)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

АКТ  
об использовании (применении)  
результата научно-исследовательских (опытно-конструкторских,  
опытно-технологических) работ

г. \_\_\_\_\_

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Мы, нижеподписавшиеся, \_\_\_\_\_  
свидетельствуем, что результаты НИР (ОКР, ОТР) « \_\_\_\_\_ », (наименование работ)

выполняемой согласно \_\_\_\_\_,  
(договора №\_\_ от \_\_\_\_\_)

в виде:

1. \_\_\_\_\_ (методики преподавания учебного курса \_\_\_\_\_);
2. \_\_\_\_\_ (лабораторного регламента \_\_\_\_\_);
3. \_\_\_\_\_ (конструкторской документации \_\_\_\_\_);
4. \_\_\_\_\_ (другое),

содержащих следующие:

- объекты промышленной собственности: \_\_\_\_\_;
- компьютерные программы (базы данных): \_\_\_\_\_;

А) используются при:

1. \_\_\_\_\_ (выполнении НИР \_\_\_\_\_);
2. \_\_\_\_\_ (в учебном процессе кафедры \_\_\_\_\_ факультета \_\_\_\_\_);
3. \_\_\_\_\_ (при организации опытного производства \_\_\_\_\_);
4. \_\_\_\_\_ (другое)

Б) предполагается к использованию при:

- \_\_\_\_\_ (заключении лицензионного договора \_\_\_\_\_);
- \_\_\_\_\_ (заключении договора на передачу права использования документации в производстве \_\_\_\_\_);
- \_\_\_\_\_ (другое)

с « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ г.

в \_\_\_\_\_  
наименование организации

Подпись ответственного лица: \_\_\_\_\_ (Ф.И.О., должность)

или:

Подпись членов комиссии:

Председатель \_\_\_\_\_ (Ф.И.О., должность)  
\_\_\_\_\_ (Ф.И.О., должность)  
\_\_\_\_\_ (Ф.И.О., должность)

УТВЕРЖДАЮ  
Проректор по научной работе

\_\_\_\_\_ (подпись)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

### АКТ

передачи имущественных прав  
на использование результатов научно-исследовательской  
(опытно-конструкторской, опытно-технологической) работы  
на тему: « \_\_\_\_\_ »

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. \_\_\_\_\_ г.

Мы, нижеподписавшиеся, со стороны правообладателя \_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_, действующий на основании \_\_\_\_\_,  
(Ф.И.О.) (номер и дата документа)

со стороны получателя прав \_\_\_\_\_,  
(должность) (Ф.И.О.)

действующий на основании \_\_\_\_\_, составили настоящий акт в том,  
(номер и дата документа)

что одна сторона – Правообладатель, передает другой стороне – Пользователю, право  
использования результатов НИР (ОКР, ОТР) « \_\_\_\_\_ », (наименование работ)

выполненных в рамках ГНТП (РНТП, ...) в:

- работах по освоению результатов работ в производстве \_\_\_\_\_ (продукции, работ, услуг);
- производстве \_\_\_\_\_ (продукции, работ, услуг);
- процессе преподавания курса лекций « \_\_\_\_\_ » студентам специальности « \_\_\_\_\_ »;
- проведении научных исследований по теме « \_\_\_\_\_ »;
- разработке конструкторской (технологической) документации на \_\_\_\_\_ (продукцию, работы, услуги);
- другое.

Результаты работ представлены в виде следующей научно-технической документации:

- 1.
- 2.

(указывается перечень передаваемой документации).

Документация в 1 экз. на материальном носителе передается Пользователю.

Срок действия имущественного права устанавливается согласно договора  
с « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. по « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

(дата, номер)

От лица Правообладателя:

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О., подпись)

МП

От лица Пользователя:

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О., подпись)

МП