
Расчет собственных средств, затрачиваемых образовательными учреждениями на научные исследования и разработки

*Малолетко А.Н.,
к. юр. н., проректор
ФГОУВПО «РГУТиС»*

В статье предложен методологический подход расчета собственных средств образовательных учреждений, направляемых на научные исследования и разработки. Актуальность темы вызвана тем, что объем собственных средств, направляемых на научные исследования, является одним из показателей деятельности вуза.

Ключевые слова: затраты на внутренние научные исследования и разработки, научные исследования и разработки, собственные средства образовательного учреждения, форма федерального статистического наблюдения.

The article suggests the methodology of calculating the equity funds educational institutions allocate for research and development activity. The issue is compelling as the amount of equity funds to finance R & D is a key indicator of a university activity.

Key words: expenditures for internal R & D, research and development, educational institution equity funds, form of federal statistics monitoring.

В советский период научный потенциал страны был в основном сосредоточен в научно-исследовательских институтах и иных академических структурах. В это время и были обозначены подходы к статистическому наблюдению за деятельностью в сфере науки, выразившиеся в формировании статистических показателей, характерных для научно-исследовательских институтов.

В западно-европейских странах и в США научные исследования изначально и по сей день сосредоточены в университетских центрах. Преобразования, происходящие на современном этапе, создают предпосылки переноса основной массы научных исследований в федеральные и научно-исследовательские образовательные учреждения, что требует и изменения подхода к показателям, отражающим объемы научных исследований.

В настоящее время образовательные

учреждения высшего профессионального образования выполняют значительную долю научно-исследовательских работ, заказчиками которых являются органы исполнительной власти. В технических, медицинских, сельскохозяйственных областях науки внутренние научные исследования образовательных учреждений носят преимущественно прикладной характер и порой занимают значительный удельный вес в объеме научных исследований, проводимых образовательными учреждениями. Учету затрат на внутренние научные исследования, ввиду больших материальных затрат на проведение лабораторных исследований и затрат на приобретение оборудования, уделяется большое внимание.

Научно-исследовательские работы в сфере сервиса и туризма большей частью выполняются образовательными учреждениями за счет средств бюджетов различных уровней, то есть на сторону (для сторонних организаций – прим. А.М.). В указанных сферах вместе с этим присутствует значительный массив научных исследований и разработок, результаты которых активно используются в учебном процессе подготовки специалистов в сфере сервиса и туризма, то есть для внутренних целей вузов. Результаты работ могут приносить вузу экономические выгоды в будущем, как правило, могут быть продемонстрированы и подтверждены документально.

Представляется, что затраты на подготовку монографий, статей, докладов и других печатных изданий, проведение внутривузовских конференций, семинаров и других мероприятий, а также иные затраты на научно-исследовательскую деятельность неоправданно игнорируются должностными лицами, ответственными за подготовку отчетных сведений о собственных средствах, затрачиваемых образовательными учреждениями на научные исследования и разработки в сфере сервиса и туризма. Проблема связана и с некоторыми методологическими сложностями, возникающими при подготовке отчетов о затратах вузов.

Приказом Федеральной службы государственной статистики от 18 августа 2008 г. №

193 «Об утверждении форм федерального статистического наблюдения для организации статистического наблюдения за численностью, оплатой и условиями труда работников, деятельностью, осуществляемой в сфере науки на 2009 год» утверждена форма федерального статистического наблюдения № 2-наука «Сведения о выполнении научных исследований и разработок», которую обязаны представлять в территориальные органы Росстата все юридические лица, за исключением субъектов малого предпринимательства.

В разделе, отражающем затраты на научные исследования и разработки (далее – НИиР), значительное место отводится внутренним затратам на НИиР, источникам финансирования внутренних затрат на НИиР, а также распределению внутренних затрат на НИиР по приоритетным направлениям науки, технологии и техники и по социально-экономическим целям.

Вместе с тем, указания по заполнению формы федерального статистического наблюдения не содержат методологии, а лишь отсылают к Порядку заполнения и представления форм федерального государственного статистического наблюдения № 2-наука и № 2-наука (краткая) «Сведения о выполнении научных исследований и разработок», утвержденным постановлением Росстата от 20.11.2006 г. № 67. Но и в этом акте методологические указания по заполнению формы представлены недостаточно полно. Например, строка 502 называется «Внутренние затраты на научные исследования и разработки». Читаем указания: «По строке 502 учитываются внутренние затраты на выполнение исследований и разработок собственными силами отчитывающейся организации...». Не лучшим образом обстоит дело и со строкой 601 «Внутренние затраты на научные исследования и разработки». Здесь, по мнению Росстата «данные строки 601 по всем графам должны быть равны данным строки 502 по соответствующим графам».

Как следует из указаний, данные строки 601 должны быть равны не только данным

строки 502, но и сумме следующих строк (по источникам финансирования):

- 602 собственные средства;
- 603 средства бюджетов всех уровней;
- 606 бюджетные ассигнования на содержание вуза;
- 607 средства внебюджетных фондов;
- 608 средства организаций государственного сектора;
- 609 средства организаций предпринимательского сектора;
- 610 средства организаций сектора высшего образования;
- 611 средства частных некоммерческих организаций;
- 612 средства иностранных источников.

Заполнение строк 603–612 не представляет никакой трудности: достаточно установить факт прямой передачи средств. При заполнении же строки 602 мы столкнемся с некоторыми трудностями: во-первых, с определением «собственные средства», во-вторых, со способами учета и расчета этих средств.

Собственные средства, затрачиваемые на НИиР, включают в себя текущие и капитальные затраты. К текущим затратам на НИиР (без амортизации) относятся:

- а) затраты на оплату труда, в том числе работникам, выполнявшим НИиР (без совместителей и лиц, выполнявших работу по договорам гражданско-правового характера);
- б) сумма единого социального налога;
- в) затраты на оборудование, в том числе на основные фонды;
- г) другие материальные затраты;
- д) прочие текущие затраты.

Для расчета объема собственных средств, направленных на оплату труда работников, выполнявших НИиР, необходимо определить численность занятых НИиР работников. Работники, занятые преимущественно оказанием научно-технических услуг на сторону или иными видами деятельности, не связанными с НИиР, не учитываются.

К работникам, занятым внутренними НИиР, относятся следующие работники, состоящие с ОУ в трудовых отношениях (без совместителей и работающих по договорам

гражданско-правового характера):

- а) исследователи;
- б) техники;
- в) вспомогательный персонал;
- г) прочие работники.

К исследователям относятся работники, имеющее законченное высшее профессиональное образование и профессионально занимавшиеся НИиР и непосредственно осуществлявшие создание новых знаний, продуктов, процессов, методов и систем, а также управление указанными видами деятельности. В категорию исследователей включается также административно-управленческий персонал, осуществлявший непосредственное руководство исследовательским процессом (в том числе руководители научных подразделений, выполнявших научные исследования и разработки).

Собственные средства ОУ, затраченные на оплату труда исследователей, оформляются в табличной форме (таблица 1).

По строке 111 отражаются суммы стимулирующих выплат, начисленных работникам из числа административно-управленческого персонала за руководство научными исследованиями и разработками (за исключением оказываемых на сторону).

По строке 112 отражаются все суммы стимулирующих выплат, начисленных списочным работникам научно-исследовательских подразделений.

По строке 113 отражаются суммы стимулирующих выплат работникам, привлеченным соответствующими приказами ОУ, к выполнению внутренних НИиР за исключением привлеченных к следующим видам деятельности:

- а) образование и подготовка кадров;
- б) научно-технические услуги, в том числе исследование конъюнктуры рынка; сбор и обработка данных общего назначения (если это не относится к конкретным исследовательским работам), испытания и анализы в научных областях, предпроектные работы, специализированные медицинские услуги; адаптация, поддержка и сопровождение, существующего программного обеспечения;

Таблица 1.

Расходы на оплату труда исследователей					
Код по ОКЕИ: человек – 792, тысяча рублей – 384 .					
	№ строки	Количество исследователей	Суммы начисленных выплат по статье 211 КОСГУ	Коэффициент научной деятельности	Итого расходов
1	2	3	4	5	6
Всего расходов на оплату труда исследователей (сумма строк 50511, 50512, 50513, 50514))	110		х	х	
Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала, осуществлявшего непосредственное руководство научно-исследовательским процессом	111			х	
Расходы на оплату труда работников научно-исследовательских подразделений	112			х	
Расходы на оплату труда работников, привлеченных к НИиР приказами ОУ	113			х	
Расходы на оплату труда работников из числа профессорско-преподавательского состава	114				

в) производственная деятельность по внедрению нововведений;

г) управление и другая вспомогательная деятельность (государственное управление научными исследованиями и разработками, их финансирование и т.п.).

По строке 114 отражаются суммы начисленной заработной платы профессорско-преподавательскому составу, рассчитанные с учетом коэффициента научной деятельности.

Коэффициент научной деятельности определяется соответствующим локальным актом управления ОУ как доля рабочего времени, отводимого наряду с преподавательской, творческо-исполнительской, опытно-конструкторской, учебно-методической, организационно-методической, воспитательной, физкультур-

ной, спортивно-оздоровительной работой на научно-исследовательскую работу работникам из числа профессорско-преподавательского состава в соответствии с Положением об особенностях режима рабочего времени и времени отдыха педагогических и других работников образовательных учреждений, утвержденным приказом Министерства образования и науки РФ от 27 марта 2006 г. № 69.

Для расчета коэффициента научной деятельности можно применить следующие подходы:

а) рассчитывается доля времени, отводимая в среднем на творческо-исполнительскую, научно-исследовательскую, опытно-конструкторскую, учебно-методическую, организационно-методическую, воспитательную, физкультурную,

спортивно-оздоровительную работу:

$1450 - 900 = 550 \text{ часов};$

б) в соответствии с локальным актом управления ОУ рассчитывается время, отводимое в среднем непосредственно на научно-исследовательскую работу (например, 20%):

$550 \times 0,2 = 110 \text{ часов (или } 7,6\%);$

в) пропорционально общей нагрузке рассчитывается коэффициент научной деятельности:

$k = 0,076$

Значение коэффициента научной деятельности отражается в графе 5 по строке 114.

В графе 6 по строке 114 отражается результат произведения значений графы 4 и графы 5, являющийся показателем среднего расхода на оплату труда работников из числа профессорско-преподавательского состава, занимающихся научными исследованиями и разработками.

К техникам относятся работники, имеющие среднее профессиональное образование и (или) необходимый профессиональный опыт и знания, и которые соответствующими

техникой, подготовку материалов, чертежей, проведение экспериментов, опытов и анализов и т.п.).

Расходы на оплату труда техников оформляются в табличной форме (таблица 2).

По строке 120 отражаются суммы стимулирующих выплат, начисленных работникам, которые соответствующими приказами ОУ были привлечены к участию в НИиР, выполняли в качестве техников технические функции.

К вспомогательному персоналу относятся работники, привлеченные соответствующими приказами ОУ к выполнению вспомогательных функций, связанных с проведением внутренних исследований и разработок: работники планово-экономических, финансовых подразделений, патентных служб, подразделений научно-технической информации, научно-технических библиотек; рабочие, осуществлявшие монтаж, наладку, обслуживание и ремонт научного оборудования и приборов; рабочие опытных (экспериментальных) производств; лаборанты, не имеющие высшего и

Таблица 2.			
Расходы на оплату труда техников			
Код по ОКЕИ: человек – 792, тысяча рублей – 384			
	№ строки	Количество техников	Суммы начисленных стимулирующих выплат
1	2	3	4
Всего расходов на оплату труда техников	120		

приказами ОУ были привлечены к участию в научных исследованиях и разработках, выполняли технические функции, как правило, под руководством исследователей (эксплуатацию и обслуживание научных приборов, лабораторного оборудования, вычислительной

среднего профессионального образования.

Расходы на оплату труда вспомогательного персонала оформляются в табличной форме (таблица 3).

По строкам 131-138 отражаются суммы стимулирующих выплат, начисленных работ-

Таблица 3.

Расходы на оплату труда вспомогательного персонала Код по ОКЕИ: человек – 792, тысяча рублей – 384			
	№ строки	Количество техников (равно гр.3 таблицы 5)	Суммы начисленных стимулирующих выплат
1	2	3	4
Всего расходов на оплату труда вспомогательного персонала (сумма строк 131 – 138)	130		
в т.ч. работники планово-экономических служб	131		
работники финансовых подразделений	132		
работники патентных служб	133		
работники подразделений научно- технической информации	134		
работники научно-технических библиотек	135		
рабочие по монтажу, наладке и ремонту оборудования	136		
рабочие опытных производств	137		
лаборанты	138		

никам, которые соответствующими приказами ОУ были привлечены к выполнению вспомогательных функций.

К прочим работникам относятся работники по хозяйственному обслуживанию и выполнявшие функции общего характера, связанные с деятельностью организации в целом (работники бухгалтерии, кадровой службы, канцелярии, подразделений материально-технического обеспечения и т.п.) независимо от участия в научно-исследовательской дея-

тельности. Расходы на оплату труда прочих работников оформляются в табличной форме (таблица 4).

По строкам 141-144 отражаются суммы стимулирующих выплат, начисленных работникам, независимо от участия в научно-исследовательской деятельности. При этом к расчету должны приниматься суммы стимулирующих выплат с учетом коэффициента научной деятельности, принятому для расчета исполнителей.

Таблица 4.					
Расходы на оплату труда прочих работников					
Код по ОКЕИ: человек – 792, тысяча рублей – 384					
	№ строки	Количество прочих работников	Суммы начисленных стимулирующих выплат	Коэффициент научной деятельности	Итого расходов
1	2	3			4
Всего расходов на оплату труда прочих работников (сумма строк 141-144)	140		x	x	
в т.ч. работники бухгалтерии	141				
работники кадровых служб	142				
работники канцелярии	143				
работники подразделений материально-технического обеспечения	144				

Таблица 5.							
Расходы на оплату труда прочих работников							
Код по ОКЕИ: человек – 792, тысяча рублей – 384							
	№ строки	всего	в т.ч. по областям науки				
			естественные	технические	медицинские	сельскохозяйственные	общественные гуманитарные
Затраты на оплату труда	504						
В том числе работникам выполнявшим внутренние НИиР (сумма строк 5051, 5052, 5053, 5054)	505						
в т.ч. исследователей	5051						
техников	5052						
вспомогательного персонала	5053						
прочих	5054						
Единый социальный налог	506						

Таблица 6.

Сведения о собственных средствах ОУ, затраченных на оборудование, используемое для внут- ренних научных исследований и разработок								
Код по ОКЕИ: тысяча рублей – 384 (с одним десятичным знаком)								
	№ строки	всего	в т.ч. по областям науки					
			есте- ствен- ные	техни- ческие	меди- цинские	сельско- хозяйст- венные	обще- ствен- ные	гумани- тарные
Затраты на оборудование	507							
в том числе на основные фонды	508							

Сведения о затратах на оплату труда работников, выполнявших внутренние научные исследования и разработки, оформляются в сводной таблице (таблица 5).

Выплаты и иные вознаграждения, начисляемые ФГОУВПО «РГУТиС» в пользу физических лиц по трудовым договорам, предметом которых является выполнение внутренних научных исследований и разработок, а также

по авторским договорам в соответствии с гл. 24 НК РФ являются объектом налогообложения единым социальным налогом. Для определения сумм единого социального налога и заполнения строки 506 могут применяться метод фактического начисления единого социального налога и расчетный метод.

По фактического методу строка 506 заполняется согласно сведениям, представленным

Таблица 7.

Сведения о материальных затратах собственных средств ОУ на внутренние научные исследова- ния и разработки								
Код по ОКЕИ: тысяча рублей – 384 (с одним десятичным знаком)								
	№ строки	всего	в т.ч. по областям науки					
			есте- ственные	тех- ниче- ские	меди- цин- ские	сельско- хозяй- ственные	обще- ствен- ные	гума- нитар- ные
Материальные затраты (сумма строк 5091, 5092, 5093, 5094, 5095, 5096, 5097, 5098 за вычетом строки 5099)	509							
в том числе на приобретение материалов:	509 1							
используемых во внутренних научных исследованиях и разработках	509 11							
используемых для упаковки научной продукции	509 12							
используемых для проведения испытаний, контроля, содержания оборудования	509 13							

на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и другого имущества, не являющегося амортизируемым	509 2							
на приобретение комплектующих изделий, подвергшихся дополнительной обработке	509 3							
на приобретение воды и энергии всех видов, расходуемых на внутренние научные исследования и разработки	509 4							
в т.ч.: топлива	509 41							
тепловой энергии	509 42							
электрической энергии	509 43							
воды	509 44							
на транспортные услуги и перевозки	509 5							
в т.ч.: услуги сторонних организаций	509 51							
на перевозки структурными подразделениями	509 52							
на природоохранные мероприятия	509 6							
в т.ч.: на прием, хранение и уничтожение отходов	509 61							
на очистку сточных вод	509 62							
платежи за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду	509 63							
потери от недостачи (порчи) в пределах норм естественной убыли	509 7							
технологические потери при производстве и транспортировке	509 8							
Минус возвратные отходы	509 9							

Таблица 8.								
Сведения о прочих затратах собственных средств ОУ на внутренние научные исследования и разработки								
Код по ОКЕИ: тысяча рублей – 384 (с одним десятичным знаком)								
	№ строки	всего	в т.ч. по областям науки					
			естественные	технические	медицинские	сельскохозяйственные	общественные	гуманитарные
Прочие затраты	510							
в том числе	5101							

бухгалтерией ОУ. По расчетному методу строка 506 определяется как произведение значения строки 505 на коэффициент 1,262.

Сумма собственных затрат ОУ на оборудование, используемое для внутренних научных исследований и разработок, рассчитывается и оформляется в табличной форме (таблица 6)

Сумма других материальных затрат на вну-

тренние научные исследования и разработки рассчитывается и оформляется в табличной форме (таблица 7)

Сумма прочих затрат на внутренние научные исследования и разработки рассчитывается и оформляется в табличной форме (таблица 8)

В состав прочих затрат включаются затра-

Таблица 9.								
Сведения о собственных средствах ОУ, затраченных на внутренние научные исследования и разработки								
Код по ОКЕИ: тысяча рублей – 384 (с одним десятичным знаком)								
	№ строки	всего	в т.ч. по областям науки					
			естественные	технические	медицинские	сельскохозяйственные	общественные	гуманитарные
Затраты на оплату труда	504							
в том числе работникам выполнявшим НИиР	505							
единый социальный налог	506							
затраты на оборудование	507							
в том числе на основные фонды	508							
другие материальные затраты	509							
прочие текущие затраты	510							

ты собственных средств ОУ, не учтенные в таблицах 5, 6, 7.

Результирующие строки (строки 505, 506 таблицы 5, строки 507, 508 таблицы 6, строка 509 таблицы 7, строка 510 таблицы 8) переносятся в сводную таблицу затрат собственных средств ОУ на внутренние научные исследования и разработки (таблица 9)

Предложенный методологический подход к расчету собственных средств ОУ, затрачиваемых на внутренние НИиР, выполненные работниками ОУ позволяет обеспечить выполнение следующих фундаментальных условий:

- а) сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- б) имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);
- в) использование результатов работ приводит к получению будущих экономических выгод (дохода);
- г) использование результатов НИиР мо-

жет быть продемонстрировано.

Полученные в результате расчета собственных средств ОУ, затрачиваемых на внутренние НИиР, данные возможно использовать при заполнении формы федерального статистического наблюдения № 2-наука «Сведения о выполнении научных исследований и разработок», а также в качестве одного из показателей деятельности образовательного учреждения.

Объемы и масштабы научных исследований самым непосредственным образом влияют на определение статуса образовательного учреждения, формируют инновационный потенциал вуза. Это обстоятельство еще раз подчеркивает важность включения в объемы исследований затраты собственных средств вузов, что, в свою очередь, может поставить в один ряд с федеральными и научно-исследовательскими вузами, и вузы, в которых осуществляются научные исследования в сфере услуг.

Литература

1. Приказ Федеральной службы государственной статистики от 18 августа 2008 г. № 193 «Об утверждении форм федерального статистического наблюдения для организации статистического наблюдения за численностью, оплатой и условиями труда работников, деятельностью, осуществляемой в сфере науки на 2009 год» (с изменениями от 22 октября 2008 г.).
2. Постановление Федеральной службы государственной

статистики от 20 ноября 2006 г. № 67 «Об утверждении Порядка заполнения и представления форм федерального государственного статистического наблюдения N 2-наука и N 2-наука (краткая) «Сведения о выполнении научных исследований и разработок».

3. Методические рекомендации по проведению государственной аккредитации научных организаций (утв. приказом Миннауки РФ от 11 ноября 1997 г. № 118) // утратил силу.