Арутюнян Людмила Оганесовна. Финансирование и стимулирование инновационной деятельности в России : дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 СПб., 2006 139 с. РГБ ОД, 61:07-8/711

**Содержание к диссертации**

Введение

Глава I Инновации и инновационная деятельность как объект государственного регулирования и финансирования 7

1.1 Исследование экономического содержания инноваций и инновационной деятельности 7

1.2 Инновационная деятельность как фактор роста конкурентоспособности 27

1.3 Генезис инновационной деятельности России 33

Глава II Развитие процессов финансирования и стимулирования инновационной деятельности в России 44

2.1 Финансирование науки в СССР 44

2.2 Финансирование научной и инновационной деятельности в современной России 52

2.3 Венчурные фонды как источник финансирования инновационной деятельности 71

Глава III Налоговые льготы как фактор стимулирования инновационной деятельности 81

3.1 Налоговые льготы в научно-технической и инновационной сфере 81

3.2 Особые экономические зоны и налоговые льготы в них 101

Заключение 111

Список использованной литературы 114

Приложения 1-9 129

**Введение к работе**

Национальное богатство любой страны во многом обеспечивается благодаря мощному научно-техническому потенциалу, а также способностью воплощать результаты исследований и разработок в новые продукты и процессы, доводить их до стадии рыночной коммерциализации. Этому в немалой степени способствует благоприятный инвестиционный и инновационный климат, который должен формироваться в рамках осуществления целенаправленной и эффективной государственной инвестиционной, научной, технологической и инновационной политики.

В современном мире роль инноваций значительно возросла. Это вызвано тем, что в рыночной экономике инновации представляют собой механизм конкуренции, так как инновация ведет к снижению себестоимости, росту прибыли, созданию новых потребностей, притоку денег, повышению имиджа производителя новых продуктов, открытию новых рынков, в том числе внешних.

Темпы развития инновационных процессов в РФ показывают, что до настоящего времени инновационная деятельность еще не стала существенным фактором, обеспечивающим рост экономики страны. Процессы формирования рыночной экономики в России с начала 90-х годов XX века крайне отрицательно отразились на состоянии ее научной сферы, что обусловливалось резким снижением объемов бюджетного финансирования, от чего пострадала, прежде всего, фундаментальная наука, а также практически полной ликвидацией отраслевой системы финансирования науки, отсутствием механизма налогового стимулирования инновационной деятельности.

Низкая инвестиционная активность в наукоемких отраслях должна быть изменена в рамках соответствующей государственной политики, через новые инструменты государственного финансирования, налогового регулирования и стимулирования.

Актуальность темы определяется необходимостью реформирования процесса бюджетного финансирования науки в направлении повышения его результативности, создания системы экономических стимулов для организаций, осуществляющих инновационную деятельность.

Целью диссертационного исследования является развитие теоретических вопросов, разработка практических предложений и рекомендаций по формированию механизмов и инструментов более эффективного финансирования и стимулирования инновационной деятельности.

Поставленная цель потребовала решения следующих задач:

уточнения экономического содержания инноваций и инновационной деятельности;

исследования системы финансирования научной и инновационной деятельности в Российской Федерации и выработки рекомендаций по ее оптимизации;

изучения и анализа действующего механизма государственного регулирования и стимулирования инновационных процессов в системе налогообложения;

разработки предложений по развитию и стимулированию инновационных процессов в стране.

Методологическую основу диссертационного исследования составили: общенаучные методы и приемы системного, логического анализа и синтеза; труды отечественных и зарубежных учёных в области теории финансового менеджмента, налогообложения, государственного регулирования и стимулирования инновационной деятельности. В частности, труды И. Шумпетера, Б. Лундвалла, К. Фримена, Ф. Хайека, Р. Нельсона, Н. Д. Кондратьева, М. В. Романовского, В. В. Бочарова, О. А. Блиновой, А. В. Тодосийчука, В. В. Глухова, И. Гохберга, А. П. Бердашкевича, А. А. Дынкина, Н. И. Ивановой, О. К. Дмитриевой, Е. С. Вылковой, И. П. Скобелевой, Н. С. Вороновой.

Информационной базой исследования послужили законодательные акты Российской Федерации, нормативные документы Министерства финансов, Министерства образования и науки, Министерства экономического развития и торговли, данные Федеральной службы государственной статистики, а также другие нормативные и правовые материалы.

Предметом исследования является совокупность финансовых отношений в сфере инновационной деятельности в Российской Федерации.

Объектом исследования являются инновационная сфера экономики и ее субъекты, активно влияющие на инновационные процессы.

В процессе исследования получены следующие результаты, характеризующие научную новизну:

на основе всестороннего изучения содержания инноваций дано авторское определение понятий «инновация» и «инновационная деятельность», предложены и обоснованы критерии отнесения организаций к инновационно-активным;

по результатам исследования процессов финансирования научной и инновационной деятельности систематизированы основные этапы развития систем финансирования и стимулирования инновационной деятельности в Российской Федерации;

предложены и аргументированы конкретные рекомендации по совершенствованию системы финансирования исследований и разработок;

разработаны концептуальные подходы к формированию эффективной таргетированной системы налоговых льгот, направленных на стимулирование инновационной деятельности организаций;

предложены дополнительные стимулы для формирования инновационной среды в российской экономике на государственном и региональном уровне.

Практическая значимость диссертационного исследования заключается в том, что ряд предложений, выводов и рекомендаций, сформулированных в

**6**диссертации, могут быть использованы при разработке положений федерального и регионального законодательства по вопросам финансирования и стимулирования инновационной деятельности. Материалы диссертации могут быть использованы также в учебном процессе при преподавании дисциплин: «Бюджетная система Российской Федерации», «Финансовый менеджмент», «Налоги и налогообложение».

Публикации: по теме диссертационного исследования опубликовано 5 печатных работ общим объемом 1,12 п.л.

Структура работы обусловлена поставленной целью и задачами исследования. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений.

## Исследование экономического содержания инноваций и инновационной деятельности

Прежде чем предметно исследовать важнейшие аспекты финансирования инновационной деятельности, автор считает необходимым определиться в исходных теоретических понятиях по содержанию инновационной деятельности и экономических аспектах, связанных с ее осуществлением. Современная экономическая наука давно обратила внимание на резкое изменение характера общественного производства с середины XX века (с 60-х - 70-х гг.) и начала XXI века. Несмотря на все рекомендации ООН и ЮНЕСКО, разрыв между богатыми и бедными странами усиливается, вследствие чего возникает вопрос: в чем причина, почему так резко меняется деятельность людей в самом производственном процессе?

Еще Карл Маркс отмечал: «Экономия достигается благодаря изобретениям. Издержки, которых требует ведение предприятия, применяющего впервые новые изобретения, всегда значительно больше, чем издержки более поздних предприятий, возникших на его развалинах, exsuisossibus (на его костях). Этот момент настолько значителен, что предприятия-пионеры в своем большинстве терпят банкротство, и процветают лишь их последователи, которым строения, машины и т. п. достаются по более дешевым ценам».

Одним из главных человеческих достижений являются технические новинки, которые обеспечивают прогресс цивилизации на протяжении всей истории. В конце XX столетия стало очевидным, что уровень развития инновационной сферы, новых технологий, наукоемких отраслей основу устойчивого экономического роста, определяет различия между богатыми и бедными странами. До 80% роста ВВП в развитых странах достигается за счет инновационного сектора. Экономика этих стран все больше ориентирована на инновации и формирует такую систему взаимоотношений между наукой, промышленностью и обществом, при которой инновации служат основой развития промышленности и социальной сферы. Появилась постоянно растущая потребность в усовершенствованиях - как на производстве, так и вне производственного процесса. Такого рода усовершенствования определяют рост дохода предпринимателей, а также повышение стандартов уровня жизни населения. Процессы усовершенствования были названы процессами нововведений, а затем инновационными процессами.

Термин «инновация», как новую экономическую категорию, ввел в научный оборот австрийский (позже американский) ученый Иозеф Алоиз Шумпетер в первом десятилетии XX в. В своей работе «Теория экономического развития» И. Шумпетер впервые рассмотрел вопросы новых комбинаций изменений в развитии (т. е. вопросы инновации) и дал полное описание инновационного процесса. И. Шумпетер выделял пять изменений в развитии:

использование новой техники, технологических процессов, или нового рыночного обеспечения производства;

внедрение продукции с новыми свойствами;

использование нового сырья;

изменение в организации производства и его материально-техническом обеспечении;

появление новых рынков сбыта.

Во-первых, это конкуренция, основанная на инновациях, главным источником которых становится научно-исследовательская деятельность крупных корпораций.

Во-вторых, творчество человека, новатора-предпринимателя, способного воплотить новые идеи в эффективные экономические идеи. Новаторскую функцию предпринимателя И. Шумпетер четко отделяет от функции капиталиста: предприниматель не обязательно обладает правом собственности на какое-либо имущество и, следовательно, не несет какого-либо риска (он выпадает на долю капиталиста, ссужающего предпринимателей деньгами).

И. Шумпетер широко использовал эволюционный подход, развивая идеи Н. Д. Кондратьева о длительных экономических циклах. Н. Д. Кондратьев одним из первых экономистов предложил историческую периодизацию экономической жизни по длинным волнам (циклам) продолжительностью примерно в пятьдесят лет. Границей больших циклов становятся стыки исчерпания дееспособности старых капитальных благ и начало строительства и функционирования новых средств производства, способных действовать на принципиально новой технико-технологической и организационно-структурной основе, создавая принципиально новые блага длительного пользования.

## Финансирование науки в СССР

Для того чтобы дать объективную оценку процессов финансирования и стимулирования инновационной деятельности в Российской Федерации, кратко проанализируем эти процессы в условиях СССР. Советская система финансирования науки и новаций строилась на административно-командных принципах. Ее основными характеристиками были следующие:

централизованное управление;

государственное финансирование;

контроль всех стадий создания нововведения - от идеи до промышленного производства.

До 1961 года научно-техническая деятельность предприятий базировалась в основном на бюджетном финансировании. Финансовые отношения возникали при согласовании смет расходов и при их покрытии в процессе потребления.

В 1961 году было принято Постановление Совета Министров СССР «О переводе отраслевых научно-исследовательских и конструкторских организаций на хозяйственный расчет». Научные организации начали функционировать на условиях хозрасчета. После принятия данного постановления выполнение научных исследований стало в основном осуществляться за счет средств бюджета и средств отдельных организаций -заказчиков, на основе хозяйственных договоров. Это позволило значительно расширить финансовые отношения в деятельности научно-исследовательских организаций и предприятий.

Результатом преобразований стало сокращение финансирования из государственного бюджета, возросло финансирование за счет хозяйственных договоров. Тем самым связь между наукой и потребителями продукта нововведения усилилась, что, в свою очередь, позволяет намного эффективнее выполнять и внедрять результаты НИОКР в производство. У научных организаций и предприятий появилась возможность соизмерения расходов и доходов, в то время, как при финансировании работ только из государственного бюджета затраты компенсировались в соответствии с ранее утвержденной сметой, а доходы, полученные в результате внедрения разработок, практически не влияли на понесенные затраты.

В 1965 году в результате экономических реформ возник дополнительный источник финансирования нововведений -централизованный фонд. Первым централизованным фондом стал фонд освоения новой техники (ФОНТ). Итак, в качестве источников финансирования науки в СССР выступали: государственный бюджет, отчисления от себестоимости продукции на финансирование НИР, централизованные фонды, средства заказчиков. Доля бюджетных ассигнований в общей сумме затрат на НИОКР колебалась от 4,4 до 35,4%; отчислений от себестоимости на НИР - от 7,7 до 16,3%; фонда освоения новой техники - от 56,9 до 79,3%.

Большая часть средств ФОНТа была в отраслевых министерствах, в которых преимущественно доминировало крупносерийное производство. Такого рода фонды были созданы в СССР во всех отраслях машиностроительной и металлообрабатывающей промышленности. ФОНТ -отраслевой централизованный фонд финансовых ресурсов, был предназначен для покрытия затрат в процессе освоения новой техники, технологии и новых видов продукции, а также повышения качества выпускаемых изделий. Средствами фонда распоряжались министерства и ведомства, путем выделения финансовых ресурсов предприятиям на освоение новой продукции.

## Налоговые льготы в научно-технической и инновационной сфере

Применение комплекса мер государственного регулирования и поддержки науки, согласованных между собой и целенаправленных, способствует расширению масштабов и активизации инновационной деятельности, выходу страны на передовые позиции научно-технического прогресса, повышению эффективности экономики, улучшению социальных условий жизни граждан. Государство в лице федеральных органов власти имеет возможность и право для стимулирования инноваций.

Автор убежден, что одним из основных механизмов государственного стимулирования и поддержки научно-технической и инновационной деятельности является широкое использование налоговых льгот, т. е. формирование налоговой системы, способствующей усилению инновационного потенциала предприятий, а, как следствие, и всей страны. Налоговые льготы являются косвенной мерой, тем не менее, имеет более широкий горизонт действия и лучше сочетаются с условиями рыночных отношений. Они предоставляют выбор приоритетов инновационной деятельности частному сектору, являются более прозрачными и понятными для бизнеса, существенно снижают возможность коррумпированных решений, требуют меньших административных расходов.

Что касается России, то недостаточность бюджетных средств является обыденным явлением для науки, а, как следствие, и инновационной деятельности. Несмотря на то, что в последнее время много говорится о переходе российской экономики на путь инновационного развития, ближайшие годы государство вряд ли сможет пойти на резкое увеличение прямого финансирования науки. Выход из сложившегося положения видится в усилении роли механизма налогового стимулирования науки и инновационной деятельности. Однако следует иметь в виду, что введение налоговых льгот без «привязки» их к расширению масштабов инновационной деятельности может привести к стремлению получить эти льготы предприятиями, имитирующими инновационную деятельность.

К концу 90-х годов, по сравнению с началом 80-х, доля государственного финансирования НИОКР в промышленности в целом по странам ОЭСР сократилась более чем в 2 раза. Это дает основание предполагать наличие тенденции замещения прямого государственного финансирования НИОКР налоговыми льготами, тем более что в большинстве стран имел место бюджетный дефицит, а в некоторых из них значительно увеличилось частное финансирование НИОКР. Государственная поддержка научных исследований через налоговые льготы используется относительно недавно. Впервые это было введено в 1966 году для японских компаний. В 80-е гг. многие страны ввели подобный механизм стимулирования научных исследований.