



**ЭКОНОМИЧЕСКИЙ  
И СОЦИАЛЬНЫЙ СОВЕТ**

Distr.  
GENERAL

ECE/CES/GE.20/2008/5  
11 February 2008

RUSSIAN  
Original: ENGLISH

---

**ЕВРОПЕЙСКАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ КОМИССИЯ**

**КОНФЕРЕНЦИЯ ЕВРОПЕЙСКИХ СТАТИСТИКОВ**

Совместное совещание ЕЭК ООН/Евростата/ОЭСР  
по национальным счетам

Девятое совещание  
Женева, 21-24 апреля 2008 года  
Пункт 4 предварительной повестки дня

**ИЗМЕРЕНИЕ НАУЧНЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ И ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИХ  
РАЗРАБОТОК В НАЦИОНАЛЬНЫХ СЧЕТАХ**

**РАЗРАБОТКА СПРАВОЧНИКА ПО РАСЧЕТУ ПОКАЗАТЕЛЕЙ КАПИТАЛЬНОЙ  
СТОИМОСТИ ПРОДУКТОВ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ  
СОБСТВЕННОСТИ**

Записка Организации экономического сотрудничества  
и развития (ОЭСР)<sup>1</sup>

*Резюме*

Первый пересмотренный вариант Системы национальных счетов 1993 года (первый пересмотренный вариант СНС 1993 года) внесет ряд изменений, посвященных продуктам интеллектуальной собственности. Статистическая комиссия Организации Объединенных Наций признала необходимость подготовки подробных руководящих указаний по методам осуществления новых рекомендаций. Недавно созданная целевая группа ОЭСР подготовит справочник, содержащий руководящие указания по расчету показателей капитальной стоимости научных исследований и опытно-конструкторских разработок (НИОКР) и других продуктов интеллектуальной собственности. В настоящем документе представлена структура справочника и сообщается о достигнутом к настоящему времени прогрессе.

---

<sup>1</sup> Подготовлена Чарльзом Аспден (ОЭСР) по приглашению секретариата ЕЭК ООН.  
GE.08-21188 (R) 310308 010408

## I. ВВЕДЕНИЕ

1. Целевая группа Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) была создана с целью подготовки справочника, содержащего руководящие указания по расчету показателей капитальной стоимости (валового прироста основного капитала (ВПОК), потребления основного капитала, капитальных услуг и капитальных запасов) научных исследований и опытно-конструкторских разработок (НИОКР) и других продуктов интеллектуальной собственности. Канберрская группа II по измерению нефинансовых активов была расформирована, и новая целевая группа приступает к дальнейшей работе. Справочник будет служить пособием для первого пересмотренного варианта Системы национальных счетов (СНС) 1993 года и подкреплять внесенные в СНС изменения, касающиеся продуктов интеллектуальной собственности.

2. Ряд стран уже составили вспомогательные счета НИОКР, однако многие другие намерены сделать это в течение нескольких ближайших лет. В интересах упрощения этой работы и содействия применению последовательного подхода необходимо как можно скорее подготовить руководящие указания, даже в том случае, если ряд из них будет носить предварительный характер. В случае необходимости эти руководящие указания можно дорабатывать впоследствии по мере накопления опыта в области составления вспомогательных счетов НИОКР. Поэтому имеется в виду подготовить первое издание справочника до конца 2008 года.

3. Евростат сформировал свою собственную целевую группу по разработке руководящих принципов составления вспомогательных счетов НИОКР. Как предполагается, эти две целевые группы будут тесно сотрудничать друг с другом и сведут к минимуму дублирование усилий.

## II. ИНФОРМАЦИЯ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА

4. Первый пересмотренный вариант СНС 1993 года включает в себя ряд изменений, касающихся продуктов интеллектуальной собственности. Самым важным является включение в перечень активов результатов НИОКР, которые соответствуют определению актива. В настоящее время ставится задача подготовки подробных руководящих указаний в отношении того, каким образом можно было бы осуществлять эту рекомендацию. Кроме того, вносятся изменения в порядок обработки лицензий на использование и воспроизводство, которые, хотя, вероятно, и окажут самое большое воздействие на измерение ВПОК, связанного с программным обеспечением, затронут и другие продукты интеллектуальной собственности. Предусматриваемое рекомендациями изменение,

касающиеся баз данных, позволяя четко разъяснить ранее неясное определение, в то же время ставит новые проблемы в процессе измерений.

5. В проекте первого пересмотренного варианта также четко указывается, что к использованию цен на факторы производства вместо цен на готовую продукцию следует прибегать лишь в крайнем случае и по возможности не следует допускать такого подхода. В нем рекомендуется разрабатывать индексы цен на псевдоготовую продукцию, которая производится за свой счет; совершенно ясно, что подобный подход имеет важные последствия для многих продуктов интеллектуальной собственности, включая НИОКР.

6. Один из основных выводов целевой группы по программному обеспечению ОЭСР заключался в том, что, по крайней мере, в краткосрочной перспективе ВПОК программного обеспечения наиболее эффективным образом измеряется с помощью подхода, ориентированного на предложение (т.е. метода товарных потоков). Многие страны ведут активную международную торговлю программным обеспечением, и в этой связи изменения, вносимые в категории в пересмотренном руководстве по платежному балансу (РПБ-6), могли бы оказать важное воздействие на измерение ВПОК, связанного с программным обеспечением. Эти изменения также затрагивают измерение показателей международной торговли другими интеллектуальными продуктами, включая НИОКР.

7. Изменения, вносимые в отраслевые и товарные коды, окажут также воздействие на измерение параметров потоков, которые имеют особенно важное значение для измерения показателей предложения программного обеспечения.

### **III. ПРОЕКТ СПРАВОЧНИКА - НЫНЕШНЕЕ СОСТОЯНИЕ РАБОТЫ**

8. Секретариат ОЭСР берет на себя ответственность за издание и публикацию справочника. В октябре 2007 года на совещании Рабочей группы по национальным счетам (РГС) ОЭСР был представлен первый проект справочника, охватывающий НИОКР и программное обеспечение и базы данных. В разделе, посвященном НИОКР, содержатся руководящие указания по тем вопросам измерения НИОКР, которые были решены Канберрской группой II, однако, как это описывается ниже, существует ряд проблем, которые еще не урегулированы. Раздел, посвященный программному обеспечению, в той или иной степени отражает положения доклада целевой группы по программному обеспечению ОЭСР 2003 года и требует обновления. Тем не менее весьма приветствуются замечания по любым аспектам этого первоначального проекта.

### **А. Научные исследования и опытно-конструкторские разработки**

9. Канберрская группа II изучала "капитализацию" НИОКР на протяжении около четырех лет. Она подготовила для Консультативной группы экспертов (КГЭ) документ с перечнем вопросов для обсуждения, в котором она утверждала, что НИОКР следует капитализировать, и выразила уверенность в возможности удовлетворительной разработки капитальных показателей. Эта точка зрения была принята КГЭ, и соответствующие рекомендации были переданы Статистической комиссии Организации Объединенных Наций, которая на своем совещании, состоявшемся в 2007 году, приняла следующие решения:

- a) научные исследования и опытно-конструкторские разработки следует рассматривать в качестве валового прироста основного капитала в СНС. Их следует определить так, как это указывается в *Руководстве Фраскати*<sup>2</sup> (РФ), а именно: "научные исследования и экспериментальные опытно-конструкторские разработки включают в себя созидательную работу, проводимую на систематической основе с целью увеличения запаса знаний, в том числе знаний о человеке, культуре и обществе, и использования этого запаса знаний для разработки новых видов применения". Это определение не следует истолковывать как определение, включающее "человеческий" капитал в качестве накопления капитала в рамках СНС;
- b) поскольку значительное число НИОКР обычно проводится за собственный счет, их следует оценивать по фактической себестоимости. В практическом отношении информация, собираемая в соответствии с *Руководством Фраскати*, позволит оценить затраты на НИОКР; в настоящее время ведутся дискуссии по вопросу о внесении корректировок в это руководство с тем, чтобы приблизить его к потребностям СНС. Признана целесообразность разработки подробного руководства по осуществлению с целью оказания содействия в реализации этой рекомендации;
- c) все затраты на НИОКР, которые реализованы или которые, как ожидается, принесут в будущем прибыль их собственнику (включая оказание государственных услуг в случае НИОКР, проводимых правительством), включены в перечень активов. Исключаются лишь те НИОКР, которые не

---

<sup>2</sup> OECD *Frascati Manual 2002: Proposed Standard Practice for Surveys on Research and Experimental Development*.

приносят какой-либо заметной экономической прибыли в момент их завершения;

- d) после включения НИОКР в перечень активов объекты патентования уже не будут отдельно устанавливаться как таковые в рамках системы, а будут включаться в активы НИОКР.

10. Хотя страны активно поддерживают предложение о принятии этих рекомендаций в СНС, существует также серьезная озабоченность по поводу преждевременности этого шага с учетом наличия технических трудностей, которые пока еще не преодолены. В конечном итоге затраты на научные исследования и опытно-конструкторские разработки следует в принципе признать в качестве инвестиций в основной капитал. Однако при всех трудностях, которые предстоит преодолеть, прежде чем удастся достигнуть эту цель, вспомогательные счета будут служить полезным средством для нахождения решений, которые обеспечивают надлежащий уровень надежности итоговых мер, и практические руководящие указания по осуществлению будут способствовать обеспечению международной сопоставимости. Поэтому в первом пересмотренном варианте СНС 1993 года будет проведено описание целей и их концептуальной основы, отмечены существующие трудности и указаны связи с проводящейся работой по их преодолению, а также признан тот факт, что процесс осуществления во многих странах займет определенное время. Межсекретариатская рабочая группа по национальным счетам (МСРГНС) будет периодически докладывать Статистической комиссии ООН (СКООН) о ходе работы и сообщит, когда будут разработаны широко признанные руководящие принципы, касающиеся осуществления.

11. В ходе изучения "капитализации" НИОКР Канберрская группа II рассмотрела ряд вопросов, которые можно кратко изложить следующим образом:

- a) преобразование данных обследований, проводимое согласно *Руководству Фраскати* с целью составления оценок ВПОК, связанного с НИОКР;
- b) внесение изменений в обследования с целью более эффективного удовлетворения потребностей СНС;
- c) практическое составление перечня активов;
- d) недопущение двойного учета в увязке с другими видами активов;
- e) цены и объем;

f) измерение капитальных запасов и капитальных услуг.

12. Ряд членов Канберрской группы II составили вспомогательные счета НИОКР, и в результате было обеспечено надлежащее понимание особенностей использования существующих данных обследований РФ с целью расчета показателей ВПОК, связанных с НИОКР. Однако это требует определенных допущений в отношении характера ряда потоков, регистрируемых в рамках обследований, и, кроме того, использования некоторых данных из других источников. Соответственно, Канберрская группа II подготовила документ с описанием изменений, которые требуется внести в обследования РФ с целью более эффективного удовлетворения потребностей СНС, и в 2005 году направила его Председателю Рабочей группы национальных экспертов по показателям науки и техники (ГНЭПНТ).

13. С учетом этих изменений данные обследования РФ, как представляется, могут позволить получить разумные оценки затрат на отечественные НИОКР, экспорт НИОКР и, однако, лишь на импорт НИОКР для отечественных субъектов, проводящих НИОКР. Кроме того, совершенно ясно, что обследования РФ не позволяют достаточно надежно охватить потоки между аффилированными предприятиями в различных странах. Решение этой проблемы, как представляется, носит двоякий характер. Во-первых, субъекты, не проводящие НИОКР, должны быть обследованы на предмет получения оценок их импорта НИОКР. Во-вторых, необходимо найти пути для получения данных о потоках НИОКР между подразделениями, принадлежащими к крупным многонациональным предприятиям, возможно, путем использования специально разработанных вопросников через существующие обследования НИОКР или инновационной деятельности.

14. На ряде своих совещаний Канберрская группа II обсудила вопрос о двойном учете, и следует надеяться, что целевая группа быстро достигнет консенсуса относительно того, каким образом следует решать этот вопрос.

15. Бюро экономического анализа США (БЭА (2007 год)) приложило значительные усилия для разработки индексов цен на псевдоготовую продукцию для НИОКР, и, как представляется, вырисовываются пути получения удовлетворительных оценок.

16. Наиболее важным параметром при использовании метода непрерывной инвентаризации (МНИ) для оценки капитальных запасов, капитальных услуг и потребления основного капитала является срок службы активов. Члены Канберрской группы II использовали два различных подхода для определения срока службы активов НИОКР. Первый заключался в использовании данных, касающихся патентов

(Статистическое бюро Австралии (СБА) (2004 год)), а второй предусматривал проведение консультаций с экспертами, действующими в области НИОКР. В ходе пилотного обследования, проведенного Израилем (Peleg (2007)), было обнаружено, что эксперты НИОКР могут дать перспективные оценки срока службы НИОКР. Хотя эти перспективные оценки являются различными для той или иной отрасли промышленности и в зависимости от вида НИОКР, следует полагать, что они могут применяться во всем мире. Поэтому ряду других стран рекомендуется проводить аналогичные обследования, с тем чтобы удостовериться в том, что этот подход является действительно обоснованным.

17. Затраты на НИОКР, которые не соответствуют определению активов, не должны регистрироваться в качестве ВПОК. Аспден (Aspden, 2006) предложил исключить расходы на фундаментальные исследования, проводимые правительством, учреждениями системы высшего образования и некоммерческими организациями, однако члены Канберрской группы II разошлись во мнениях. Этот вопрос требует дальнейшего изучения.

#### **В. Программное обеспечение и базы данных**

18. Имеется в виду положить в основу руководящих принципов для программного обеспечения и баз данных доклад целевой группы по программному обеспечению ОЭСР 2003 года, включив в него поправки, необходимые для учета вышеуказанных изменений, и отразив любые корректировки с учетом опыта, накопленного с 2003 года.

#### **С. Разведка и оценка запасов минерального сырья**

19. СБА подготовило документ для этой категории активов, который был представлен на совещании РГНС ОЭСР в октябре 2007 года.

#### **Д. Увеселительные мероприятия, произведения литературы и искусства**

20. Предполагается основывать руководящие принципы на докладе целевой группы Евростата 2003 года. Кто будет заниматься этим вопросом, пока не решено.

### **IV. ПРОЦЕСС**

21. Всем членам ОЭСР и странам-кандидатам было направлено письмо с предложением принять участие в деятельности целевой группы. Согласие на это предложение дали восемь стран: Германия, Израиль, Канада, Корея, Нидерланды, Соединенное

Королевство, Соединенные Штаты и Франция, при этом общее число участников составило 16 человек. Председателем назначен Brent Моултон из БЭА США.

22. Было решено сформировать в составе целевой группы подгруппы, которые будут заниматься следующими конкретными вопросами:

- a) срок службы для активов НИОКР (Соли Пелег, Израиль);
- b) индексы цен на готовую продукцию для НИОКР (Деннис Фикслер, США);
- c) выявление тех затрат на НИОКР, которые не должны регистрироваться в качестве ВПОК (Дирк ван ден Берген, Нидерланды);
- d) измерение международной торговли НИОКР (Франсиско Морис, США);
- e) изменения стандартов, касающихся программного обеспечения и баз данных (Чарльз Аспден, ОЭСР).

23. Каждая подгруппа имеет руководителя/ответственного за организацию работы подгруппы и представление ее выводов и рекомендаций целевой группе. Их имена и фамилии указываются в скобках выше.

24. Одна из важных целей заключается в подготовке практически окончательного проекта справочника для совещания РГНС ОЭСР в октябре 2008 года. Первое совещание целевой группы состоится 24-25 апреля 2008 года в Женеве. Ставится задача решить максимально возможное число вопросов на этом совещании и либо подготовить доклад о ходе работы, либо определить темы для обсуждения по другим вопросам.



## **БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЕ ССЫЛКИ**

ABS (2004); “Capitalising research and development in the national accounts”; Canberra II Group meeting 2004

Aspden, Charles (2006); “Excluding “freely available” R&D from GFCF”; Canberra II Group meeting 2006

BEA (2007); “2007 research and development satellite account”; room document OECD WPNA meeting 2007

Peleg, Soli (2007); “Pilot Survey of R&D performers to determine expected R&D service lives”; Canberra II Group meeting May 2007