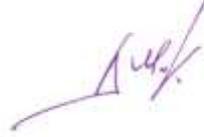


На правах рукописи



МОКРОУСОВ АЛЕКСАНДР СЕРГЕЕВИЧ

**РАЗВИТИЕ МЕХАНИЗМА ГОСУДАРСТВЕННОЙ
ПОДДЕРЖКИ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫХ
ИННОВАЦИОННЫХ ЭКОСИСТЕМ**

Специальность 08.00.05 –
Экономика и управление народным хозяйством:
(управление инновациями)

Автореферат
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Нижний Новгород – 2022

Работа выполнена в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Нижегородский государственный технический университет им. Р.Е. Алексеева» на кафедре «Управление инновационной деятельностью»

Научный руководитель: доктор физико-математических наук, профессор
Митяков Сергей Николаевич

Официальные оппоненты: доктор экономических наук, профессор
Трофимов Олег Владимирович,
заведующий кафедрой «Экономика предприятий и организаций» ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского»

кандидат экономических наук
Славянов Андрей Станиславович,
доцент кафедры «Экономика и организация производства» ФГБОУ ВО «Московский государственный технический университет имени Н.Э. Баумана (Национальный исследовательский университет)»

Ведущая организация: **ФГБУН «Институт экономики РАН»**

Защита диссертации состоится «10» июня 2022 года в 13 час. 30 мин. на заседании объединенного диссертационного совета Д 999.239.03, созданного на базе ФГБОУ ВО «Владимирский государственный университет имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых», ФГБОУ ВО «Нижегородский государственный технический университет им. Р.Е. Алексеева», ФГБОУ ВО «Волжский государственный университет водного транспорта» в ауд. 281 по адресу: 603950, г. Нижний Новгород, ул. Нестерова, д. 5.

С диссертацией можно ознакомиться в научно-технической библиотеке ФГБОУ ВО «Волжский государственный университет водного транспорта», а также на сайте ФГБОУ ВО «Волжский государственный университет водного транспорта» <http://www.vsuwt.ru/nauka/zashchita-dissertatsiy/obyavleniya/>, на сайте ФГБОУ ВО «Нижегородский государственный технический университет им. Р.Е. Алексеева» <https://www.ntu.ru/structure/view/podrazdeleniya/fpsvk/obyavleniya-ozashhitah>, на сайте ФГБОУ ВО «Владимирский государственный университет им. Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых» <http://diss.vlsu.ru/index.php?id=12>.

Автореферат разослан « ____ » апреля 2022 года

Ученый секретарь диссертационного совета
кандидат экономических наук, доцент

 О.В. Почкаева

I. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность исследования. Государство, рассчитывающее на лидирующие позиции на мировой геополитической арене, должно ориентировать свою экономику на разработку и внедрение новых передовых технологий и продуктов для различных сфер жизнедеятельности, как на своей территории, так и на экспорт. Инновации, исследования и передовые разработки – важная часть геополитики в большинстве развитых стран. При этом необходимо учитывать специфику проектов, направленных на разработку и создание инновационных продуктов, а именно неопределенность путей достижения цели, долгосрочный потенциал роста, опора на научно-технологические знания и интеллектуальную собственность, высокий уровень риска (по оценкам экспертов только 10-15 % инноваций имеют успех на рынке).

Основным условием для осуществления эффективных инноваций является построение и развитие инновационных экосистем, ключевые роли в которой играют инновационно-активные организации – высокотехнологичные компании, реализующие на рынке новые технологии и продукты, а также организации (субъекты) инновационной инфраструктуры, содействующие коммерциализации инноваций (университеты, инжиниринговые центры, испытательные центры, технопарки, центры трансфера технологий и т.д.).

Стратегическая цель любого государства в развитии инновационных экосистем заключается в создании для них условий для активизации инновационных процессов, трансфера результатов научно-технической деятельности в производство и выпуска инновационной продукции. Пути улучшения инновационного климата, в т.ч. в форме прямой и косвенной поддержки участников инновационной деятельности (ИД), является важной задачей для государства. Такая поддержка дает свой положительный результат. В экономически развитых странах от 80 до 90% роста налогооблагаемой базы, а соответственно и поступления налогов, в настоящее время обеспечивается за счет ранее предоставленных налоговых льгот для осуществления инновационной деятельности. Это способствует росту доходов населения, повышению потребительского спроса и, тем самым, стимулирует экономический рост.

В нашей стране одной из форм поддержки инновационной деятельности также является особая налоговая политика, которая реализуется посредством предоставления отдельным инновационно-активным компаниям, в основном на ранних стадиях их развития, различных по

характеру и формам налоговых преференций. Российское законодательство о налогах и сборах содержит большое количество механизмов и инструментов, направленных на поддержку инновационно-активных компаний, особенно резидентов особых экономических зон. Однако, в целом для современной России налоговое стимулирование инновационной деятельности пока не стало определяющим фактором создания новой инновационной экономики и роста будущих налоговых доходов. Основной причина этого является отсутствие системного подхода к государственному регулированию инновационной деятельности с учетом взаимодействия субъектов ИД и выстраивание всей технологической цепочки – от разработчиков, инвесторов и производителей новых продуктов, до потребителей научно-технических результатов.

В российском законодательстве, как на федеральном, так и на региональном уровнях, отсутствуют механизмы налогового стимулирования инновационных систем. Отсутствует понятийный аппарат и теоретическая база, описывающие подобные системы, взаимосвязи участников, их деятельность, результаты. В России также отсутствуют механизмы налогового стимулирования деятельности субъектов инновационной инфраструктуры – ключевых участников ИД (центров трансфера технологий, технопарков, бизнес-инкубаторов, промышленных парков и др.). При этом очевидно, что механизмы налогового стимулирования их деятельности могут оказать значительное влияние на развитие инновационной деятельности в целом.

Развитие механизма государственного регулирования ИД в направлении сочетания налогового стимулирования всех участников инновационной экосистемы и взаимосвязей между ними на различных стадиях ИД, может стать мощным стимулом для формирования инновационной экономики. Это обуславливает актуальность и практическую значимость выбранной темы диссертационного исследования.

Степень разработанности проблемы. Исследованиями в сфере развития теории инноваций, создания и функционирования инновационной инфраструктуры занимались отечественные ученые В.В. Акбердина, И.Т. Балабанов, И.В. Баранова, В.П. Баранчев, С.Д. Валентей, Н.Ю. Власова, Н.А. Волгина, А.Л. Гапоненко, В.В. Глинский, А.М. Губернаторов, И.Г. Дежина, О.Б. Дигилина, М.Е. Дорошенко, Иванова Н.И., А.И. Киселевич, Э.А. Козловская, Д.Н. Лапаев, М.Ю. Малкина, С.В. Мальцева, О.Н. Мельников, О.И. Митякова, С.Н. Митяков, Е.А. Монастырский, Н.А. Мурашова, В.И. Мухопад, С.В. Мхитарян, Н.Н. Ползунова, И.Б. Тесленко, Н.К. Уралбаев и др.

Из зарубежных ученых вклад в развитие теории инноваций и инновационной деятельности внесли Р. Айрес, П. Андриани, Р. Аткинсон, Р. Витвей, К. Лебасс, С. Каснер, Ф. Найт, И. Нонака, К. Павитт, П. Пател, М. Портер, М. Рассел, К. Сьера, Х. Такенчи, С. Теста, А. Портес, К. Фриман, Р. Халл, М. Хеммерт и др.

Исследованиям теоретических аспектов налогового стимулирования различных отраслей экономики, его необходимости и целесообразности, условий предоставления и предельных значений, форм и методов бюджетно-налоговой поддержки инновационной деятельности посвящены работы С.В. Абрамовой, А.И. Александровой, С.М. Бельтюковой, К.В. Брояна, Е.В. Власовой, А.М. Гриневича, Л.А. Гузиковой, О.О. Журавлевой, Н.С. Зинчина, О.С. Калачевой, В.О. Калятина, Н.Н. Лайченковой, А.Е. Лукина, А.Е. Макушева, В.Н. Мороза, С.Ю. Пеньковой, А.В. Степанова, Дж. Варды, Р.С. Джемса, Т. Июкогамы, Г. Киншельта, Д. Рикардо, Дж. Стиглица и др.

Исследованиям возможностей и механизмов государственного регулирования инновационной активности хозяйствующих субъектов посвящены работы Э.А. Алексеенко, А.Н. Асаула, Д.Б. Волкова, В.Я. Горфинкеля, Л.М. Гохберга, К.В. Екимовой, В.Н. Засько, П.Н. Захарова, В.В. Киселевой, Д.А. Рубвальтера, И.В. Рыжова, С.Н. Сильвестрова, А.В. Харламова и др.

Вместе с тем, многогранность проблемы государственной поддержки инновационной деятельности, сопряженной с обеспечением ее устойчивого развития, ее недостаточная научная разработанность с учетом реалий современной экономики обусловили необходимость осуществления дальнейших теоретических и практических разработок в данной области.

Целью диссертационного исследования является развитие теоретических и практических аспектов, подходов, форм и способов создания благоприятных условий для осуществления инновационной деятельности в национальной экономике посредством разработки и использования механизма налогового стимулирования участников инновационной экосистемы, инструментария для оценки его эффективности, а также рекомендаций по практическому использованию результатов в отдельно взятом субъекте Российской Федерации.

Для достижения поставленной цели в рамках исследования поставлены следующие **задачи**:

1. Обосновать направления трансформации государственной поддержки инновационной деятельности в современных условиях хозяйствования.

2. Разработать концептуальные основы механизма государственной поддержки территориальных инновационных экосистем (ТИЭ).

3. Разработать подход к государственной поддержке территориальной инновационной экосистемы на основе налогового стимулирования ее участников.

4. Предложить процедуру формирования на конкурсной основе территориальной инновационной экосистемы с целью привлечения в регион ведущих высокотехнологичных компаний

5. Разработать методику оценки социально-экономической эффективности государственной поддержки территориальных инновационных экосистем.

Объектом диссертационного исследования выступает механизм государственной поддержки территориальных инновационных экосистем путем налогового стимулирования их участников.

Предметом исследования являются организационно-экономические отношения, возникающие в процессе формирования механизма государственной поддержки территориальных инновационных экосистем посредством налогового стимулирования их участников на всех стадиях жизненного цикла инноваций.

Область исследования. Диссертация выполнена в рамках паспорта специальности 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством: п. 2. Управление инновациями (пп.2.3. Формирование инновационной среды как важнейшее условие осуществления эффективных инноваций. Определение подходов, форм и способов создания благоприятных условий для осуществления инновационной деятельности. Пути улучшения инновационного климата; 2.12. Исследование форм и способов организации и стимулирования инновационной деятельности, современных подходов к формированию инновационных стратегий).

Научная новизна диссертационного исследования заключается в решении научной задачи по развитию механизма государственной поддержки территориальных инновационных экосистем посредством налогового стимулирования ее участников на всех стадиях жизненного цикла инноваций. Наиболее важные научные результаты, раскрывающие новизну диссертации и полученные диссертантом лично, состоят в следующем.

1. Предложены направления трансформации государственной поддержки инновационной деятельности в современных условиях хозяйствования. Обоснована увязка объектов государственной поддержки с формированием в России экономики инновационного типа. Установлено, что меры государственной поддержки должны быть направлены на интенсификацию процесса передачи технологий и кооперацию разработчиков инновационных проектов, инвесторов, производителей и потребителей научно-технических результатов в единую технологическую цепочку, обеспечивающую превращение идеи в новый продукт. Показано, что механизм государственного обеспечения ИД должен включать согласованность и координацию действий всех уровней власти, которые образуют целостную систему стимулов на общенациональном, региональном и муниципальном уровнях.

2. Разработана концептуальная схема организационно-экономического механизма государственной поддержки ТИЭ. Она включает субъектов и объектов механизма; актуализацию понятийного аппарата, определение целей, принципов и приоритета государственной поддержки ТИЭ; реализацию подхода на основе налогового стимулирования участников ТИЭ и процедуры формирования ТИЭ на основе Специального инвестиционного контракта; проведении оценки социально-экономической эффективности государственной поддержки и мониторинга эффективности системы налоговых льгот, а также выработку рекомендаций по совершенствованию механизма государственной поддержки ТИЭ. Уточнены содержательные трактовки понятий: «инновация», «инновационная экосистема», «инновационная деятельность», «коммерциализация инноваций», «инновационно-активная организация». Обоснован приоритет государственной поддержки ТИЭ как стимулирование кооперации всех участников технологической цепочки создания инновационного продукта в инновационную экосистему, способствующую ускоренной коммерциализации инноваций.

3. Разработан авторский подход к государственной поддержке территориальной инновационной экосистемы на основе налогового стимулирования ее участников. Предложена система налоговых льгот для стимулирования инновационной деятельности участников экосистемы, взаимосвязанных в процессах неразрывного превращения инновационных идей в активы и их коммерциализации. Разработаны индивидуальные наборы налоговых льгот для каждого участника экосистемы ис-

ходя из его функционала в инновационной экосистеме, специфики деятельности на различных этапах реализации инновационного проекта, инновационных рисков.

4. Предложена процедура формирования на конкурсной основе территориальной инновационной экосистемы с целью привлечения в регион ведущих высокотехнологических компаний на основе Специального инвестиционного контракта (СПИК). Предполагается формирование ядра экосистемы (высокотехнологическая компания), пула ее резидентов (участников), налаживание взаимодействия между ними и предоставление всем участникам системы налоговых льгот одновременно и на одинаковый период. Особенностью процедуры является заключение соглашения между высокотехнологической компанией (инвестором) и государством, в котором фиксируются гарантии стабильности налоговых условий, предоставляемые меры государственной поддержки для компании, а также ее обязательства создать и освоить промышленное производство высокотехнологической и инновационной продукции, обеспечить внедрение передовых технологий, освоение промышленной продукции, не имеющей аналогов в России.

5. Разработана методика оценки социально-экономической эффективности государственной поддержки территориальных инновационных экосистем путем предоставления налоговых льгот для их участников. Методика включает расчет частных показателей оценки бюджетной, социальной и экономической эффективности, а также интегрального показателя социально-экономической эффективности государственной поддержки инновационной деятельности. Это позволяет повысить эффективность инновационной деятельности в регионе, стимулировать производство высокотехнологической продукции и создание новых рабочих мест, повысить доходы региональных бюджетов от развития инновационной деятельности.

Теоретической и методологической базой исследования являются концептуальные положения, содержащиеся в исследованиях российских и зарубежных ученых в области инновационного развития национальной экономики, инновационной деятельности, методов и инструментов оценки результатов инновационной деятельности, налогового менеджмента, налогообложения.

Информационно-эмпирической базой исследования явились законодательные акты федерального и регионального уровня, материалы научных конференций, периодических изданий, сети Интернет, статистическая информация, аналитические справочники и обзоры.

Теоретическая и практическая значимость диссертационного исследования заключается в том, что концептуальные положения и выводы диссертационной работы позволяют расширить существующие научные представления о формировании инновационной среды, создании национальных инновационных систем, сущности инновационной деятельности и государственной политики, направленной на ее стимулирование, а также о подходах к построению в регионах территориальных инновационных экосистем, способствующих инновационному развитию регионов.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные результаты диссертационного исследования были доложены, обсуждены и одобрены на мероприятиях Международной выставки «Интерполитех-2016» (г. Москва, 2016 г.), Московского Международного салона изобретений и инновационных технологий «АРХИМЕД» (г. Москва, 2016, 2018 гг.), Молодежного инновационного форума «Будущее машиностроения России» (г. Ульяновск, 2017 г., межвузовского форума «Опорные университеты - драйверы развития регионов» (г. Белгород, 2017 г., научно-практической конференции «Перспективные направления развития финансовых исследований и технологий в РФ» (г. Ульяновск, 2018 г.), Международной выставки «Интерполитех-2019» (г. Москва, 2019 г.), XVIII Международной конференции «Инновационный путь развития как ответ на вызовы нового времени» (г. Калуга, 2022 г.).

Результаты диссертации использованы в деятельности АНО «Агентство инновационного развития Ульяновской области» и Ульяновского государственного университета, что подтверждается справками о внедрении.

Публикации. Основные теоретические положения и результаты диссертационного исследования отражены в 10-ти научных работах, включая раздел в коллективной монографии и 5 статей в изданиях, рекомендованных ВАК. Общий объем публикаций 6,58 п.л., из них личный вклад соискателя – 4,52 п.л.

Структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав (10 параграфов), заключения, списка использованной литературы, включающего 139 наименований. Работа изложена на 150 страницах печатного текста, содержит 25 таблиц и 11 рисунков.

II. ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

В соответствии с целью и задачами диссертации обоснованы следующие основные научные результаты:

1. Предложены направления трансформации государственной поддержки инновационной деятельности в современных условиях хозяйствования. Инновационная деятельность является важнейшим фактором устойчивого развития общества. Для ее успешного осуществления широко используется государственная поддержка, которая способствует внедрению технологических, организационных, маркетинговых, экологических и других инноваций, создавая условия для экономического роста. Экономически высокоразвитые страны уже давно ввели механизм государственного стимулирования ИД, значительная часть которого включает внедрение налоговых льгот. Многие государства активно используют государственное стимулирование для решения важной системной задачи формирования и совершенствования национальных и территориальных инновационных экосистем, которые обеспечивают высокий самогенерирующийся потенциал и рост поступления налогов в будущие периоды.

Для развития механизма государственного обеспечения ИД важным является мнение ведущих ученых о том, что налоговое стимулирование инновационной деятельности является продуктивным лишь при использовании системного подхода, учитывающего большинство факторов, влияющих на экономический процесс. При этом необходимо задействовать совокупность взаимодействующих между собой субъектов инновационного процесса, образующих инновационную экосистему. Налоговое стимулирование должно быть направлено на кооперацию разработчиков инновационных проектов, инвесторов, производителей и высокотехнологичных компаний-потребителей научно-технических результатов в единую технологическую цепочку, обеспечивающую превращение идей в новый продукт; формирование и развитие территориальных экосистем (кластеров), при котором высокотехнологичная компания создает вокруг себя и под свои технологические цепочки инновационную экосистему, привлекая другие организации при помощи соответствующей системы налоговых льгот.

До сих пор в российском законодательстве нет четких положений, определяющих объекты государственного обеспечения ИД: они многочисленны и слабо увязаны с достижением главной цели – формированием в России экономики инновационного типа. В качестве таких объ-

ектов в российском законодательстве не рассматриваются инновационные экосистемы в целом и участники инновационной экосистемы в совокупности, а рассматривается, лишь, один из ключевых участников – субъекты малого инновационного предпринимательства. По мнению автора, *механизм государственного обеспечения ИД должен включать координацию и согласованность действий всей иерархии, целостную систему стимулов на федеральном, региональном и муниципальном уровнях.* При этом меры государственной поддержки ИД должны быть направлены на интенсификацию процесса передачи технологий и кооперацию разработчиков инновационных проектов, инвесторов, производителей и потребителей научно-технических результатов в единую технологическую цепочку, обеспечивающую превращение идеи в новый продукт.

Инновационная деятельность по своей сути, имеет высокую степень риска – создается продукт, которого еще нет. Инновационная компания может уменьшить свои риски за счет концентрации усилий своей команды (стартапа) на технологическом ядре и маркетинге будущего инновационного бизнеса. Другие задачи передаются организациям, содействующим поиску и разработке проектов, привлечению финансирования, прототипированию, испытаниям и сертификации новых продуктов, их запуску и развитию, распространению инноваций. Таким образом, ключевым условием для эффективной коммерциализации инноваций является построение и развитие инновационных экосистем, которые обеспечивают конвертацию инновационных идей и проектов в высокотехнологические бизнесы.

С учетом этого, по мнению автора, *важной задачей государственного регулирования инновационной деятельности становится эффективная прямая и косвенная поддержка инновационных экосистем.* Его целью должно стать единение и кооперация всех участников инновационного процесса.

Одной из эффективных форм стимулирования инновационной деятельности является налоговая политика. В Российской Федерации присутствует значительное количество налоговых инструментов, направленных на поддержку отдельных инновационно-активных компаний, в основном, на ранних стадиях их развития. Однако налоговое стимулирование ИД пока не стало фактором создания новой инновационной экономики и диверсификации будущих налоговых доходов. Основная причина этого в том, что налоговое стимулирование не создает системного взаимодействия и кооперации разработчиков, инвесторов и

производителей новых продуктов, а также потребителей научно-технических результатов. Налоговое стимулирование не обеспечивает построение и развитие инновационных экосистем.

Основываясь на успешных практиках функционирования зарубежных инновационных экосистем, автор считает, что посредством принятия соответствующих государственных законодательных актов и программ развития, возможно создание и развитие в регионах или на отдельных территориях эффективных инновационных экосистем, внутри которых создаются новые инновационные бизнесы. Такая эффективная территориальная инновационная экосистема направлена на последовательную и неразрывную конвертацию инновационных идей в активы. Ее участники (резиденты) обеспечивают генерацию потока идей, разработок и компетенций разработчиков и инноваторов, осуществляет коммерциализацию результатов научно-технической деятельности и преобразование их в активы, обеспечивает продажу активов. Эффективным инструментом стимулирования инновационной деятельности может стать комплексный механизм налогового стимулирования всех участников инновационной экосистемы одновременно.

2. Разработана концептуальная схема организационно-экономического механизма государственной поддержки территориальных инновационных экосистем (рис. 1). Участниками механизма являются его *субъекты* (органы государственного управления различных уровней иерархии) и *объекты* (совокупность территориальных инновационных экосистем).

В качестве преамбулы механизма выступают дефиниции понятий, цели, принципы и приоритет. Прежде всего, по мнению автора, требуется актуализировать ряд понятий, связанных с инновациями. Несмотря на то, что в этой области опубликовано значительное число научных работ отечественных и зарубежных авторов, некоторые определения должны быть актуализированы в связи с рассматриваемым в диссертации ключевым вопросом государственного регулирования ТИЭ. Уточнены понятия «инновационный продукт (инновация)», «коммерциализация инновационного продукта», «инновационная экосистема», «инновационная деятельность», «инновационно-активная организация», которые, по мнению автора диссертации, более соответствуют процессу формирования механизма государственной поддержки территориальных инновационных экосистем посредством налогового стимулирования их участников на всех стадиях жизненного цикла инноваций.

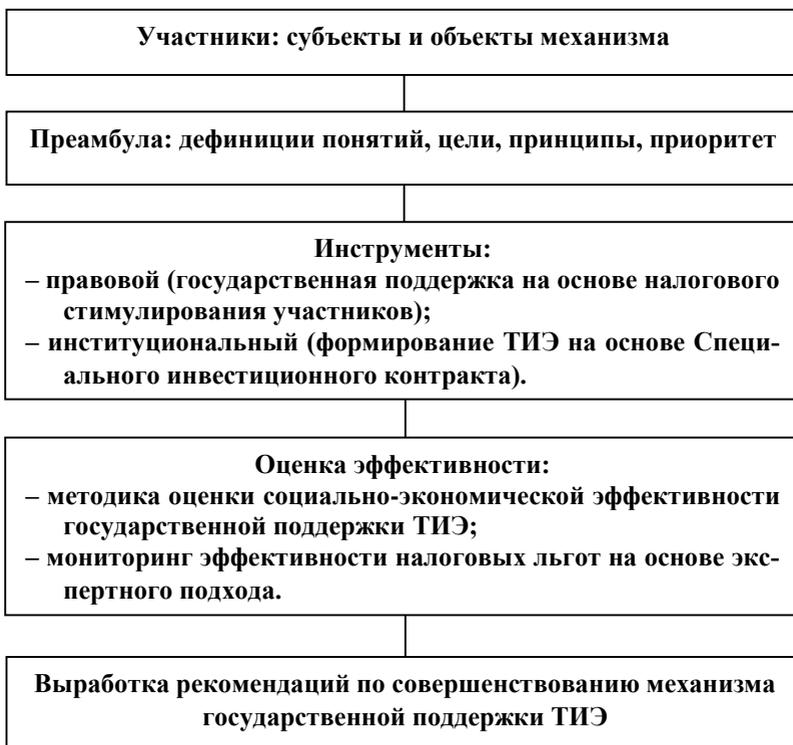


Рис. 1. Концептуальная схема организационно-экономического механизма государственной поддержки ТИЭ

Целями механизма государственной поддержки ТИЭ являются: модернизация российской экономики; создание правовых, экономических и организационных условий для участников ТИЭ; кооперация участников в единую технологическую цепочку, обеспечивающую превращение идеи в новый продукт.

К ключевым *принципам* организационно-экономического механизма государственной поддержки ТИЭ можно отнести:

- программный подход и измеримость целей;
- доступность государственной поддержки на всех этапах жизненного цикла инноваций и для всех участников ТИЭ.;
- целевой характер использования бюджетных средств;
- защиту частных интересов и поощрение частной инициативы;
- обеспечение эффективности государственной поддержки ТИЭ.

Приоритет государственной поддержки ТИЭ: стимулирование кооперации всех участников технологической цепочки создания инновационного продукта в инновационную экосистему, способствующую ускоренной коммерциализации инноваций.

Инструментальный уровень обеспечения организационно-экономического механизма государственной поддержки ТИЭ содержит правовой и институциональный аспекты. Первый авторский *подход* к государственной поддержке ТИЭ на основе налогового стимулирования ее участников. Институциональный аспект содержит авторскую *процедуру формирования ТИЭ на основе Специального инвестиционного контракта* с целью привлечения в регион ведущих высокотехнологичных компаний.

Оценка социально-экономической эффективности государственной поддержки ТИЭ представлена модулями количественной и качественной оценки. Первый из них содержит авторскую *методику* оценки социально-экономической эффективности государственной поддержки ТИЭ путем предоставления налоговых льгот. Качественный модуль оценки эффективности механизма государственной поддержки ТИЭ представлен методикой *мониторинга* эффективности системы налоговых льгот на основе экспертного подхода.

Заключительной стадией организационно-экономического механизма государственной поддержки ТИЭ является выработка рекомендаций по совершенствованию механизма. По результатам проведения мониторинговых мероприятий и экспертного анализа формируется итоговая оценка о признании установленной системы налоговых льгот для стимулирования ИД целесообразной и эффективной или нецелесообразной и неэффективной в совокупности с затратами на ее реализацию и администрирование на приемлемом уровне. Итогом такого мониторинга должны стать соответствующие решения о пересмотре системы налоговых льгот для стимулирования ТИЭ, пересмотре наборов налоговых льгот, предоставляемых участникам экосистемы.

3. Разработан авторский подход к государственной поддержке территориальной инновационной экосистемы на основе налогового стимулирования ее участников. Автором предложена система налоговых льгот для стимулирования инновационной деятельности участников экосистемы, взаимосвязанных в процессах неразрывного превращения инновационных идей в активы и их коммерциализации. Контур такой системы представлен в табл. 1.

Таблица 1

**Контур системы налоговых льгот для налогового стимулирования
деятельности участников ТИЭ**

Субъекты налогового регулирования	1. Государство. 2. Участники ТИЭ(высокотехнологичные компании, разработчики, субъекты инновационной инфраструктуры, малые инновационные компании и т.д.).
Управляющий субъект налогового регулирования	Налоговые органы.
Цель управляющего субъекта	Создание налоговой системы для естественного построения и развития самоорганизованной эффективной территориальной инновационной экосистемы, обеспечивающей новую структуру экономики и формирование новой налогооблагаемой базы.
Объект управления	Система налогов. Порядок ввода в действие налогов.
Объекты налогового стимулирования	Финансовые средства участников инновационной экосистемы.
Предмет налогового стимулирования	Комплекс взаимоотношений участников инновационной экосистемы
Инструментарий управления	Механизм налогового стимулирования.
Инструментарий механизма налогового стимулирования	Налоговый мониторинг и налоговый контроль.
Особенности комплексного механизма налогового стимулирования	1. Каждому участнику инновационной экосистемы, в зависимости от его типа, предоставляется индивидуальный состав налоговых льгот. 2. Налоговые льготы предоставляются всем участникам инновационной экосистемы одновременно и на одинаковый период.

Разработаны индивидуальные наборы налоговых льгот для каждого участника экосистемы исходя из его функционала в инновационной экосистеме, специфики деятельности на различных этапах реализации инновационного проекта, инновационных рисков. Среди них: - разработчики (вузы, НИИ, компании, группы ученых); бизнес (предприниматели, инвесторы, бизнес-ангелы); центр трансфера технологий, бизнес-инкубатор, технопарк; венчурный фонд; государственный фонд; инжиниринговый центр; центр сертификации и испытаний; индустриальный парк; инновационно-активные организации (субъекты малого инновационного предпринимательства; высокотехнологичные компании – лидеры рынка.

Для определения индивидуального набора налоговых льгот для субъектов инновационной инфраструктуры, проводилась привязка их к соответствующим этапам жизненного цикла инноваций.

4. Предложена процедура формирования на конкурсной основе территориальной инновационной экосистемы с целью привлечения в регион ведущих высокотехнологических компаний на основе Специального инвестиционного контракта. Реализация предлагаемой автором системы налоговых льгот для налогового стимулирования деятельности участников территориальной инновационной экосистемы, возможна в любом российском регионе, путем принятия ряда соответствующих федеральных и региональных нормативных правовых актов о налогах и сборах, подлежащих зачислению в федеральный и региональный бюджеты, а также проведения открытого конкурса на создание региональной ТОЭ. Автором диссертации предложена процедура проведения такого конкурса (табл. 2).

Таблица 2

Процедура проведения открытого конкурса

Этап	Ответственный за этап / Мероприятие
1	Уполномоченный исполнительный орган государственной власти региона объявляет открытый конкурсный отбор для высокотехнологических компаний на предоставление им налоговой поддержки для создания на территории региона высокотехнологического бизнеса инновационного продукта и формирования для этого технологической цепочки продукта.
2	Инновационно-активная организация–Заявитель на конкурсный отбор / Подает в уполномоченный исполнительный орган государственной власти региона заявку на создание на территории региона высокотехнологического бизнеса инновационного продукта и формирование технологической цепочки продукта с участием различных региональных организаций.
3	Уполномоченный исполнительный орган государственной власти региона обеспечивает экспертизу поданной на конкурс заявки Заявителя, в т.ч. программы создания и развития региональной экосистемы.
4	Программа создания и развития региональной экосистемы, признанная победителем, утверждается на заседании исполнительного органа государственной власти региона.
5	На основании решения исполнительного органа государственной власти региона и СПИК такой инновационной экосистеме – Заявителю и резидентам – на определенный период (от 5 до 10 лет) предоставляется система налоговых льгот: 1) налоговые льготы предоставляются всем участникам инновационной экосистемы одновременно и на одинаковый период; 2) каждому участнику инновационной экосистемы предоставляется свой индивидуальный набор налоговых льгот.

В составе заявки Заявитель прикладывает следующие основные документы:

- бизнес-план создания на территории региона высокотехнологичного бизнеса инновационного продукта;
- программу создания и развития экосистемы, содействующей запуску и развитию высокотехнологичного бизнеса;
- бизнес-планы развития всех участников инновационной экосистемы, которые встраиваются в технологическую цепочку инновационного продукта Заявителя;
- приглашение об обязательствах ТОЭ, которые складываются из обязательств каждого участника, определяемых программой создания и развития экосистемы.

Предполагается формирование ядра экосистемы (высокотехнологичная компания), пула ее резидентов (участников), налаживание взаимодействия между ними и предоставление всем участникам системы налоговых льгот одновременно и на одинаковый период. Заключается соглашение между высокотехнологичной компанией (инвестором) и государством, в котором фиксируются гарантии стабильности налоговых условий, предоставляемые меры государственной поддержки для компании, а также ее обязательства создать и освоить промышленное производство высокотехнологичной и инновационной продукции, обеспечить внедрение передовых технологий, освоение промышленной продукции, не имеющей аналогов в России. Так реализуется механизм привлечения в регион ведущих высокотехнологичных компаний (лидеров рынка).

5. Разработана методика оценки социально-экономической эффективности механизма государственного обеспечения инновационной деятельности путем предоставления налоговых льгот для участников территориальной инновационной экосистемы. Методика содержит не только количественную, но и качественную оценку изменений инновационной экосистемы. Пользователями методики являются участники территориальной инновационной экосистемы, органы государственной власти и органы власти муниципальных образований. При ее разработке использовался накопленный методический опыт оценки эффективности налоговых льгот для инвестиционных проектов на уровне субъектов Российской Федерации.

Методика заключается в расчете показателей оценки бюджетной, социальной и экономической эффективности, а также интегрального

показателя социально-экономической эффективности механизма государственного обеспечения инновационной деятельности, связанного с предоставлением налоговых льгот резидентам инновационной экосистемы. Расчеты показателей оценки эффективности механизма государственного обеспечения ИД базируются на данных Федеральной службы государственной статистики, Федеральной налоговой службы, данных исполнительных органов власти регионов (на примере Ульяновской области), статистической и финансовой отчетности налогоплательщиков, пользующихся налоговыми льготами или претендующих на получение налоговых льгот.

Коэффициент бюджетной эффективности рассчитывается как соотношение суммы прироста налоговых поступлений в консолидированный бюджет региона и суммы выпадающих доходов в связи с предоставлением налоговых льгот:

$$K_{бэ} = \frac{\Delta НД}{НЛ}$$

где $K_{бэ}$ – коэффициент бюджетной эффективности налоговых льгот; $\Delta НД$ – прирост налоговых доходов в консолидированный бюджет региона; $НЛ$ – сумма выпадающих доходов (суммы предоставленных налоговых льгот). Если $K_{бэ} \geq 1$, то эффективность предоставленных (планируемых к предоставлению) налоговых льгот считается достаточной (высокой). Если $K_{бэ} \leq 1$, то эффективность предоставленных (планируемых к предоставлению) налоговых льгот считается недостаточной (низкой).

Коэффициент социальной эффективности вычисляется по массиву показателей, характеризующих создание благоприятных условий развития инфраструктуры социальной сферы в результате и повышения социальной защищенности населения территории в результате развития ИД. К таким показателям относятся среднесписочная численность работников, занятых в организациях инновационной экосистемы, среднемесячная заработная плата работников в таких организациях и др. Коэффициент социальной эффективности $K_{сэ}$ определяется как доля показателей, по которым наблюдается положительная динамика, в общем количестве показателей. Если коэффициент социальной эффективности равен 1, то предоставляемые налоговые льготы считаются эффективными.

Коэффициент экономической эффективности вычисляется по динамике следующих показателей: число резидентов инновационного кластера (ИК); число субъектов инновационной инфраструктуры ИК; доля предприятий, осуществляющих технологические инновации в

общем объеме предприятий региона; выручка от реализации инновационной и высокотехнологичной продукции резидентов ИК; доля инновационной продукции в валовом региональном продукте; сальдированный финансовый результат резидентов ИК; рентабельность деятельности резидентов ИК. По каждому из перечисленных показателей рассчитывается коэффициент роста как отношение значения показателя за текущий период к соответствующему значению показателя за предшествующий период. Коэффициент экономической эффективности $K_{э}$, определяется как соотношение числа показателей, по которым произошел рост за анализируемый период, и числа показателей, по которым роста не наблюдается. Если рассчитанный коэффициент больше, либо равен 1, то механизм государственного обеспечения ИД, связанный с предоставлением налоговых льгот, считается экономически эффективным.

Сводный (интегральный) коэффициент социально-экономической эффективности механизма государственного обеспечения инновационной деятельности путем предоставления налоговых льгот для участников территориальной инновационной экосистемы рассчитывается как сумма коэффициентов бюджетной, социальной и экономической эффективности.

$$K_{инт} = K_{бэ} + K_{сэ} + K_{ээ}.$$

Разработанный и внедренный механизм государственного обеспечения ИД участников ИК имеет положительную (высокую) социально-экономическую эффективность, если сводный (интегральный) коэффициент социально-экономической эффективности $K_{инт}$ больше или равен трем.

Апробация методики проведена на примере создания инновационного кластера Ульяновской области китайской компанией Midea (по направлению «Робототехника с интеллектуальной системой управления»), которая сформировала под свое высокотехнологичное инновационное производство экосистему (рис. 2), в которую также вошли резиденты (ульяновские разработчики, центры прототипирования, индустриальные парки, центры испытаний и сертификации и т.д.).

Проведен расчет бюджетной эффективности системы налоговых льгот. Оценка эффективности выполнена из условия предоставления системы налоговых льгот на период 7 лет. По результатам проведенных расчетов, полученное значение интегрального коэффициента эффективности $K_{инт} = 4$, что позволяет сделать вывод о высокой социально-экономической эффективности мер налогового стимулирования инновационной экосистемы компании Midea..

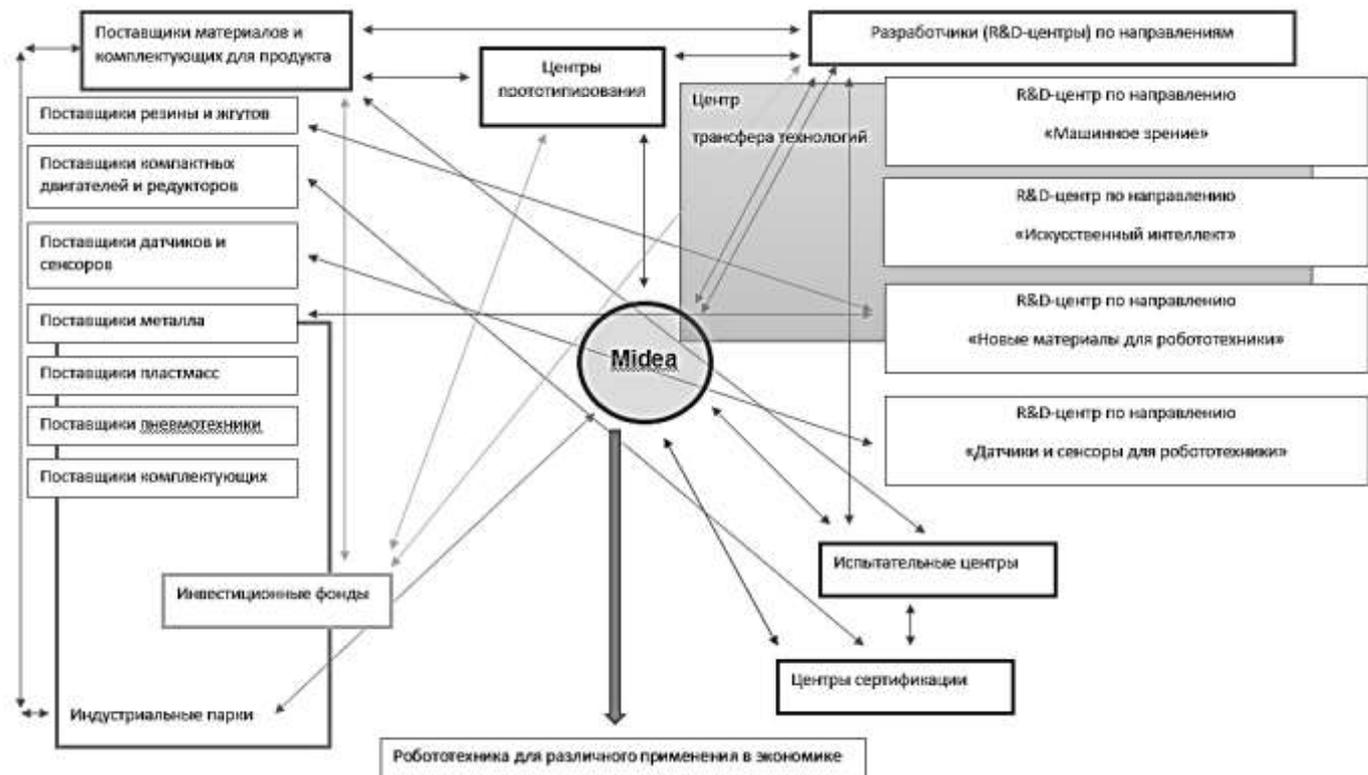


Рис. 2. Инновационная экосистема компании Midea по направлению «Робототехника с интеллектуальной системой управления»

III. ОСНОВНЫЕ ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

В диссертационной работе представлено решение комплекса теоретико-методических вопросов по развитию механизма государственной поддержки территориальных инновационных экосистем. В заключении исследования можно сделать следующие выводы:

1. В диссертации обоснована роль государственной поддержки инновационной деятельности в современных условиях хозяйствования и предложены направления ее трансформации. Показано, что государственная поддержка должна включать согласованность и координацию действий всех уровней власти и быть направлена на интенсификацию процесса передачи технологий и кооперацию субъектов территориальных инновационных экосистем.

2. Автором представлена концептуальная схема механизма государственной поддержки ТИЭ. Она включает необходимую для достижения целей исследования актуализацию понятийного аппарата. Кроме того, определены цели и принципы государственной поддержки ТИЭ, а также ее приоритет как стимулирование кооперации всех участников технологической цепочки создания инновационного продукта в инновационную экосистему, способствующую ускоренной коммерциализации инноваций. Схема также содержит подход государственной поддержке на основе налогового стимулирования участников ТИЭ и процедуру формирования ТИЭ на основе Специального инвестиционного контракта. К заключительным этапам механизма можно отнести проведения оценки социально-экономической эффективности государственной поддержки и мониторинга эффективности системы налоговых льгот, а также выработку рекомендаций по совершенствованию механизма государственной поддержки ТИЭ.

3. В диссертации разработан подход к государственной поддержке территориальной инновационной экосистемы на основе налогового стимулирования ее участников. Автором предложена система налоговых льгот для стимулирования инновационной деятельности субъектов ТИЭ, разработаны индивидуальные наборы налоговых льгот для каждого участника, исходя из его функционала и специфики деятельности на различных этапах жизненного цикла инноваций.

4. Автором предложена процедура формирования территориальной инновационной экосистемы на основе Специального инвестиционного контракта с целью привлечения в регион ведущих высокотехнологичных компаний. Особенностью процедуры является заключение соглашения между высокотехнологичной компанией и государством, в

котором фиксируются гарантии стабильности налоговых условий, предоставляемые меры государственной поддержки для компании, а также ее обязательства создать и освоить промышленное производство высокотехнологичной и инновационной продукции.

5. В диссертации разработана методика оценки социально-экономической эффективности государственной поддержки территориальных инновационных экосистем путем предоставления налоговых льгот для их участников, которая включает расчет частных показателей оценки бюджетной, социальной и экономической эффективности, а также интегрального показателя социально-экономической эффективности государственной поддержки инновационной деятельности.

6. Автором предложены мероприятия по мониторингу за использованием системы налоговых льгот и проведена апробация системы налоговых льгот на примере создания ТИЭ и выстраивания соответствующих кооперационных и технологических связей на территории Инновационного кластера Ульяновской области китайской компанией Midea.

7. Положения и выводы диссертационного исследования вносят вклад в решение комплекса теоретическо-методических проблем по усовершенствованию государственного обеспечения инновационной деятельности территориальных инновационных экосистем, являются мультипликативными и могут использоваться в любом регионе России.

IV. ОСНОВНЫЕ ПУБЛИКАЦИИ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИОННОЙ РАБОТЫ

Монография

1. *Мокроусов, А.С.* Предложения по использованию налоговых льгот для развития инновационного кластера в Ульяновской области / А.С. Мокроусов, О.В. Киселева // Развитие цифровой экономики в условиях деглобализации и рецессии: разд. 4.2 в коллект. монографии. – СПб.: СПбГУ, 2019. – 753 с. – С. 405-429 (1,44 п.л. / 0,9 п.л.).

Статьи, опубликованные в изданиях, рекомендованных ВАК РФ

2. *Мокроусов, А.С.* Концептуальная схема механизма государственной поддержки территорий инновационного развития / А.С. Мокроусов // Инновации и инвестиции. – 2022. – № 2. – С. 8-12. (0,58 п.л.).

3. *Мокроусов, А.С.* Социально-экономическая эффективность мер налогового стимулирования инновационно-ориентированных предприятий / А.С. Мокроусов, О.В. Киселева // Всероссийский научно-аналитический журнал «Финансовая экономика». – 2018. – №7. – С. 46-51. (0,69 п.л. / 0,34 п.л.).

4. Мокроусов, А.С. Комплексная оценка эффективности налоговых льгот для субъектов инновационной деятельности / А.С. Мокроусов, О.В. Киселева // Бизнес. Образование. Право. – 2018. – № 4(45). – С. 130-138. (0,52 п.л. / 0,26 п.л.).

5. Мокроусов, А.С. Комплексный механизм налогового регулирования инновационной деятельности участников территориальной инновационной экосистемы / А.С. Мокроусов, А.С. Бобылева // Качество, инновации, образование. – 2017. – №2. – С. 31-42 (1,39 п.л. / 0,69 п.л.).

6. Мокроусов, А.С. О налоговом регулировании участников национальной инновационной системы / А.С. Мокроусов // Качество, инновации, образование. – 2016. – №3. – С. 20-24 (0,58 п.л.).

Статьи и тезисы, опубликованные в других изданиях

7. Мокроусов, А.С. Трансформация государственной поддержки инновационной деятельности / А.С. Мокроусов // Инновационный путь развития как ответ на вызовы нового времени: сб. статей Междуна. науч.-практич. конф. (г. Калуга). – Уфа: Аэтерна, 2022. – С. 52-55. (0,23 п.л.).

7. Мокроусов, А.С. Региональная политика налогового стимулирования инновационной деятельности инновационно-активных организаций / А.С. Мокроусов // Перспективные направления развития финансовых исследований и технологий в РФ: сб. статей и тезисов докл. научно-практич. конф. –Ульяновск: УлГУ, 2018. – С. 130-135. (0,35 п.л.).

8. Мокроусов, А.С. Налоговые льготы как форма государственной поддержки инновационных организаций / А.С. Мокроусов // Научный вестник Вольского военного института материального обеспечения: военно-научный журнал. – 2018. – №1(45). – С. 241-247. (0,4 п.л.)

9. Мокроусов, А.С. Правильная оценка бизнеса при операциях купли-продажи / А.И. Пострелова, А.С. Мокроусов, Г.Ж. Абдулхакова // Проблемы и перспективы экономики и управления: сб. матер. II Междунар. науч. конф. – Ульяновск: УГТУ, 2013. – С. 59-61. (0,17 п.л. / 0,07 п.л.).

10. Мокроусов, А.С. Методика анализа дебиторской задолженности и способы ее снижения / Н.В. Ширяева, А.С. Мокроусов // Взаимодействие власти, бизнеса и образования в условиях вступления России в ВТО.: сб. матер. III Междунар. науч.-практич. конф. – Ульяновск: УГТУ, 2013. С. 174-177. (0,23 п.л. / 0,12 п.л.).

Формат 60×84 1/16. Гарнитура «Таймс». Ризография. Усл. печ. л. 1,0.
Уч.-изд. л. 1,0. Тираж 100 экз. Заказ 017
Издательско-полиграфический комплекс ФГБОУ ВО «ВГУВТ»

603950, Нижний Новгород, ул. Нестерова, 5