

ИННОВАЦИОННЫЙ ПОДХОД К УЧЁТУ ОБЪЕКТОВ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

Т.Н. Пархоменко, В.Г. Гизатуллина

Белорусский государственный университет транспорта, tais_20@bk.ru

Исследуются вопросы совершенствования учёта, анализа и аудита объектов интеллектуальной собственности в условиях инновационной модели экономического развития Республики Беларусь, что позволило разработать систему учёта интеллектуальной собственности (СУИС), которая может быть описана на четырёх уровнях: терминологическом, методологическом, инструментальном и прикладном [1–5]. При этом каждый предыдущий уровень является базой для последующего, а каждый последующий – развитием предыдущего.

1. *Терминологический уровень представления СУИС.* На терминологическом уровне раскрыта инкорпорируемая взаимосвязь и особенности трансформации интеллектуального капитала (ИК) в интеллектуальные активы (ИА), а затем в интеллектуальную собственность (ИС) с определением возможностей и направления её последующего учёта, управления и коммерциализации.

На основе выполненных исследований можно констатировать, что интеллектуальный капитал, включает в себя человеческий капитал (К–Ч), организационный капитал (К–О) и потребительский (клиентский) капитал (К–П). При этом ИК включает в себя сумму навыков сотрудников предприятия, позволяющих создавать богатства и формирующих его конкурентное преимущество: процессы, идеи, разработки, проекты, изобретения, используемые технологии, а также взаимоотношения с поставщиками и потребителями. В этой связи ИА – это ИК, который идентифицирован (ИКи), документирован (ИКд), зафиксирован (ИКф) и доступен для пользования и ознакомления (ИКо) внутри организации. В свою очередь, ИС – это защищённые законом ИА в виде ОИС: объектов промышленной собственности (ОПС), научно–исследовательских, опытно–конструкторских и технологических работ (НИОКТР), объектов авторских прав в научно–производственной и гуманитарной сферах (ОАП) и нетрадиционных ОИС (ОИСн).

Применительно к практике белорусских организаций ОИС могут быть классифицированы по видовому признаку и природе возникновения как: объекты промышленной собственности (ОПС); не охраняемые патентами результаты НИОКТР; объекты авторских прав (ОАП) в научно–производственной и гуманитарной сферах; нетрадиционные ОИС (ОИСн).

К самой массовой группе ОИС – объектам промышленной собственности (ОПС) относятся: изобретения, полезные модели, промышленные образцы, товарные знаки и знаки обслуживания, наименования мест происхождения товаров, меры пресечения недобросовестной конкуренции. Мы придерживаемся мнения ряда исследователей, что в состав ОПС должен входить такой достаточно изученный объект, как “доменное имя”.

В состав нетрадиционных ОИС (ОИСн) входят: научные открытия, селекционные достижения, топологии интегральных микросхем, а также вводимый новый объект – рационализаторские предложения.

Не охраняемые патентами результаты НИОКТР включают: “ноу–хау”, отчеты НИОКТР, а также введённые новые объекты – “инжиниринг” и “техническая документация”, “результаты лабораторных исследований”.

Объекты авторских прав (ОАП) в научно–технической и производственной сферах (НТПС) представляют собой программы ЭВМ, базы данных.

Объекты авторских прав в гуманитарной сфере включают также смежные права и представляют собой литературные, музыкальные произведения и произведения искусств, кинофильмы, исполнительскую деятельность.

Признаки, отличающие вновь вводимые в классификацию объекты (доменные имена, инжиниринг, рационализаторские предложения, результаты лабораторных исследований, техническая документация), удовлетворяют основным критериям признания ОИС (нематериальность содержания, являются результатами интеллектуальной деятельности, характеризуются исключительностью прав её законного обладателя).

Использование известных в отечественной и зарубежной практике подходов позволило также усовершенствовать классификационную модель ОИС путём дополнения её следующими элементами (критериями): 1) вид сделки (поступающие, выбывающие, бартерные); 2) способ передачи прав (совместно с материальным носителем, без материального носителя); 3) наличие стоимостного измерителя при осуществлении сделки [имущественные права (оценены, не оценены) и материальный носитель (оценён, не оценён)]. Предложенная классификационная модель позволит решить основные задачи при разработке стратегии управления ОИС организации, а именно: выявить ОИС, которыми располагает организация, определить их потенциальную ценность, определить формы и методы защиты, получить и поддержать в силе правовую охрану, определить избыточные ОИС и организовать их реализацию путём продажи, предоставления лицензий на использование части прав и другими видами сделок.

2. Методологический уровень представления СУИС. Системный взгляд на проблемы учёта ОИС предполагает следующие уровни управления: макроуровень (на уровне государства); мезоуровень (на уровне отрасли); микроуровень (на уровне предприятия, фирмы, отдельного физического лица).

Управление учётом ОИС на макроуровне в первую очередь предполагает необходимость гармонизации учёта и права.

Разработка стратегии учёта на мезоуровне, которая требует значительных средств и под силу только отраслям и крупным компаниям, обуславливается выбором формы правовой охраны ОИС и основана, как правило, на максимальной правовой охране различных ОИС.

Решение проблем управления на микро- и мезоуровне возможно при условии рационального применения разработанной инновационной методологии по системному формированию учёта ОИС.

Концептуальным принципом, положенным в основу методологического уровня и позволяющим СУИС достичь поставленной цели, является непрерывная (постоянная) реализация элементов учёта, анализа и аудита

При этом соблюдается условное разделение указанных элементов на три подвида (в зависимости от направления использования информации) – управленческий, финансовый и налоговый. Это позволяет в полной мере удовлетворять разноплановые информационные запросы пользователей отчётности, которые существенно различаются в зависимости от требуемой информации.

Необходимо отметить, что в Белоруссии завершена стадия формирования бухгалтерского учёта, который и подразделяется на финансовый, управленческий и налоговый, что соответственно привело к выделению аналогичных категорий анализа и аудита. Поэтому предлагаемым сочетанием учёта с непрерывным анализом достигается повышение его оперативности и действенности, так как анализ непосредственно следует за учётом, а также выполняется в ходе хозяйственного финансового учёта. В свою очередь, непрерывное применение приёмов аудита в процессе формирования информации по учёту и анализу позволяет своевременно выявить и предотвратить допущенные отклонения и ошибки, что повышает качество управленческих решений.

Предлагаемая учётно-аналитико-аудитная система, действуя непрерывно, расширяет область применения учётной информации и положительно влияет на её эффективность для внешних пользователей.

Таким образом, методологический уровень представления может быть сведён к набору принципов и подходов к оценке, учёту поступления, выбытия и амортизации ОИС. Учёт ОИС в своём большинстве основывается на принципах: фактических затрат (отражение стоимости актива при приобретении по фактическим затратам); дохода (регистрации прибыли или убытка при списании актива в зависимости от соотношения полученного дохода от его реализации и его балансовой стоимости); соотношения доходов и расходов (отражение доходов и затрат на их получение в одном и том же отчётном периоде).

Специфическими проблемами учёта ИА являются определение первоначальной стоимости и срока полезного использования, способа амортизации, а также отражение в учёте постоянно уменьшающейся стоимости.

3. Инструментальный уровень представления СУИС. Разработка СУИС на инструментальном уровне осуществлялась из предположения, что жизненный цикл ОИС, а также продукта или технологии с его использованием весьма неоднороден и состоит из нескольких стадий: разработки, продвижения на рынок, роста, насыщения и спада. Поэтому и методики оценки ОИС на разных её стадиях могут существенно отличаться, согласно затратной (А), рыночной (Б) и доходной (В) модели [1,2].

Прикладной уровень раскрывает особенности СУИС в конкретных условиях (каковы особенности формирования учёта ОИС в той или иной отрасли). Данный уровень, рассматривался применительно к вопросу учёта, анализа и аудита ОИС рассматривался на предприятиях Белорусской железной дороги и предприятиях-резидентах СЭЗ «Гомель-Ратон» в отечественных организациях.

Таким образом, выполнены исследования по разработке теоретических положений и практических рекомендаций, связанных с развитием и совершенствованием учёта, анализа и аудита ОИС на основе использования международных принципов и стандартов, а также всестороннего изучения отечественной и зарубежной практики. Обоснован новый принцип учёта ОИС, заключающийся в установлении единого подхода к учётно-аналитико-аудитной деятельности путём непрерывной и постоянной реализации элементов учёта, анализа и аудита в финансовом и управленческом аспектах. Разработана структура системы учёта интеллектуальной собственности (СУИС), представляющая собой единую учётно-аналитико-аудитную модель, ко-

торая описывается на четырех взаимосвязанных уровнях представления: терминологическом, методологическом, инструментальном и прикладном.

Список используемых источников

1. Гизатуллина, В.Г. Особенности учета нематериальных активов в Республике Беларусь и зарубежных странах / В.Г. Гизатуллина, Т.Н. Немогай // Комплексная эксплуатация видов транспорта: международный сборник научных трудов. Гомель: 2004. – с. 44–47.

2. Немогай, Т.Н. Анализ и разработка направлений повышения эффективности использования объектов интеллектуальной собственности / Т.Н. Немогай // Бухгалтерский учет и анализ, – 2007. – № 7.– С.53–56.

3. Немогай, Т.Н. Внутренний аудит ИС на предприятиях в условиях формирования инновационной модели экономического развития РБ / Т.Н. Немогай // Бухгалтерский учет и анализ 2006, – № 4.– С.46–49.– № 5.– С.47–49.

4. Немогай, Т.Н. Проблемы учета при управлении интеллектуальной собственностью / Т.Н. Немогай // Бухгалтерский учет и анализ,– 2006. – № 7. С. 47–50.

5. Немогай, Т.Н. Система формирования учета интеллектуальной собственности / Т.Н. Немогай // Бухгалтерский учет и анализ, – 2007. – № 7.– С.23–27.

6. Гизатуллина, В.Г., Пархоменко, Т.Н. Обеспечение учета и защиты объектов интеллектуальной собственности в аспекте управления предприятием /

7. В.Г. Гизатуллина, Т.Н. Пархоменко // Эффективное управление предприятием и регионом : сб. науч. Ст.В 2 ч. – Гродно : ГрГУ, 2011. – с. 24–29.