

ХАРАКТЕРИСТИКА И ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА НОУ–ХАУ*З.П. Бала, 4 курс**Научный руководитель – Г.В. Пришляк, к.э.н., преподаватель**Львовский учебно–научный институт ГВУЗ "Университет банковского дела"*

На сегодняшнем этапе развития мирового хозяйства ведущие страны мира сосредоточили свое внимание не на сфере производства, а на сфере предоставления услуг и разработке новых технологий. В связи с этим возникло понятие ноу–хау.

Ноу–хау – это знание и опыт научного, технического, производственного и иного характера, которые практически применяются в деятельности предприятия, но еще не стали всеобщим достоянием, то есть это все те разработки, которые осуществило предприятие, чтобы улучшить свои позиции на рынке, усовершенствовать продукцию или уменьшить ее себестоимость, все то, что разработано для того, чтобы стать лучше.

Хотя разработка новых технологий является повседневным стремлением каждой компании ноу–хау имеет ряд особенностей, которые отличают его от патента или лицензионного права. Для того, чтобы понять термин ноу–хау приведем его характерные признаки:

- научно–техническую и экономическую ценность;
- возможность практического применения;
- отсутствие прямой защиты в виде промышленной защиты;
- полную или частичную конфиденциальность.

То есть ноу–хау – это именно та разработка, которая дает компании конкурентные преимущества, например возьмем компанию Coca Cola, которая держит в секрете свой рецепт более чем 100 лет.

Интересен тот факт, что ноу–хау не обладает промышленной защитой, как патент, а поэтому потеря или разглашение ноу–хау не позволяет возместить убытки, не считая случаев промышленного шпионажа.

Еще одной проблемой, которая касается ноу–хау является его учет. Так ноу–хау отображается и относится к нематериальным активам, однако согласно принципу определения нематериального актива нужно узнать его стоимость. Здесь существует два варианта:

1) когда предприятие только создается то ноу–хау можно внести в уставный капитал, при условии что их стоимость можно узнать. В таком случае акционер должен обязательно подписать договор о передаче прав на использование и передачу интеллектуальной ценности;

2) если ноу–хау было разработано предприятием во время его деятельности то его нужно отнести в актив при условии, что предприятие имеет:

- намерение, техническую возможность и ресурсы для доведения нематериального актива до состояния, в котором он пригоден для реализации или использования;
- возможность получения будущих экономических выгод от реализации или использования нематериального актива;
- информацию для достоверного определения расходов, связанных с разработкой нематериального актива.

Первоначальной стоимостью нематериальных активов, внесенных как часть уставного капитала, выступают согласованная стоимость с учетом возмещенных прямых налогов, и расходами, связанными с доведением до состояния использования нематериального актива.

Если же предприятие разработало или приобрело ноу–хау в процессе своей деятельности то первоначальная стоимость равна сумме стоимости приобретения (разработки), косвенных налогов, которые не возмещаются и затрат, связанных с доведением нематериального актива до состояния использования.

Финансовые расходы не включаются в первоначальную стоимость, если актив полностью или частично приобретался (создавался) за счет заимствований. За исключением финансовых расходов, включаемых в себестоимость квалификационных активов П(С)БУ 31 «Финансовые расходы»

Если мы ознакомимся с вышеуказанными условиями отнесения к активу то возникает проблема оценки экономических выгод.

Определение ноу–хау имеет широкую трактовку и включает технические, технологические, управленческие совершенствования, которые не всегда принесут экономическую выгоду.

Именно поэтому возникает проблема начисления расходов, так предположим, что предприятие разработало новую технологию производства продукта, которая очевидно принесет экономическую выгоду из–за уменьшения себестоимости продукции или увеличение качества.

И возникает вопрос когда же начислять расходы, начислять их на расходы периода или отнести к определенному нематериального актива.

При первом мы используем принцип осмотрительности, поскольку как было сказано выше невозможно точно оценить принесет ли наша разработка экономическую выгоду, не изобретут наши конкуренты более прогрессивную технологию и поэтому мы относим расходы в расходы отчетного периода.

Второй вариант предусматривает капитализацию нематериального актива, что означает отражение его в балансе, тем самым мы показываем нашим инвесторам, мы разработали новую технологию и ожидаем выгоды от ее использования.

По нашему мнению эти два подхода не совсем верны, поскольку первый предполагает отражение доходов и расходы в разных периодах и не отражает поступления нематериальных активов, второй же наоборот оценивает то, что мы точно получим экономическую выгоду от использования ноу–хау, вводит в заблуждение наших инвесторов, а также может привести к принятию ошибочных управленческих решений или неверной оценке деятельности предприятия.

Со стороны бухгалтерского учета институционально более правильным является вариант зачисления расходов в расходы периода, потому что это соответствует принципу осмотрительности.

Решением этой проблемы должно стать – более детальное законодательное регулирование определение ноу–хау, его характеристик и организации ее учета.

Итак, мы можем сделать вывод, что ноу–хау требует не только детального изучения, а именно его оприходования и учет, но и исчерпывающего и полного законодательного регулирования и толкования.

Список использованных источников

1. Про інвестиційну діяльність : Закон України від 18 вересня 1991 р. № 1560–ХІІ [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua>.
2. Про державне регулювання діяльності у сфері трансферу технологій : Закон України від 14 вересня 2006 р. № 143–V [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua>.