

*А.С. Кульбеда, К.П. Смыковская, 2 курс
Научный руководитель – А. И. Горбачева, к.т.н., доцент
Белорусский национальный технический университет*

Интеллектуальная собственность – наиболее важный нематериальный актив крупнейших и наиболее мощных мировых компаний, который служит основой для доминирования на рынке и обеспечения постоянной прибыльности ведущих корпораций. Она часто играет ключевую роль в слияниях и поглощениях, и хорошо осведомленные предприятия используют лицензионные возможности для перемещения этих активов в юрисдикции с льготным налогообложением различных стран[1].

Бухгалтерский учет в нашей стране обычно не отражает реальную стоимость нематериальных активов (НМА), права интеллектуальной собственности часто не в полной мере оцениваются, используются и управление ими не всегда бывает на должном уровне. Одним из ключевых факторов, оказывающих влияние на успехи или неудачи предприятия, является степень эффективного использования интеллектуального капитала и оценка риска. Безусловно, менеджмент предприятия должен знать стоимость интеллектуальной собственности и взаимосвязанных рисков для управления и контроля, а также для поддержания этой стоимости. Использование интеллектуальной собственности может иметь разные формы, начиная от непосредственной продажи активов, организации совместного предприятия или заключения лицензионного соглашения.

Сейчас происходит постоянное внедрение Международных стандартов финансовой отчетности (далее МСФО) [2]., адаптация принципов и положений МСФО. Это обуславливает необходимость реформирования системы бухгалтерского учета, в частности, в отношении оценки стоимости. Хотя законодательство допускает возможность определения стоимости безвозмездно полученных или переданных учредителями активов при постановке на учет на основании экспертного заклю-

чения оценщика; все остальные НМА оцениваются только по фактически произведенным затратам[3].

Международные стандарты требуют, чтобы некоторые активы и обязательства учитывались по справедливой стоимости. Методика оценки справедливой стоимости в Республики Беларусь фактически не разработана в методологическом и организационном аспектах. Безусловно, переход на учет по справедливой стоимости возможен только после изменения действующего законодательства в области бухучета. Однако, уже сейчас необходима теоретическая подготовка бухгалтеров, повышение их профессионализма в области оценки различных активов на основе принципов МСФО.

МСФО выделяют определяющие признаки НМА: нематериальность, идентифицируемость; подконтрольность предприятию; способность приносить экономические выгоды. Идентифицируемость понимается не только как возможность физически отделить нематериальный актив от иных активов организации. Это еще и способность актива выступать самостоятельным объектом сделок, а также возможность предприятия точно определить приходящиеся именно на данный НМА будущие экономические выгоды. Контроль над активом – это способность обеспечить поступление будущих экономических выгод от его использования именно на данном предприятии. Контроль может быть продемонстрирован через ограничение доступа третьих лиц к указанным выгодам

Способность приносить экономические выгоды. По правилам МСФО оценка актива с этой точки зрения производится на основе профессионального суждения руководства предприятия. При этом экономические выгоды могут заключаться, например, в увеличении поступлений, сокращении расходов. Капитализированы в составе НМА могут быть только затраты на разработки и только при выполнении определенных условий.

Кроме того, организация не должна предполагать последующей перепродажи нематериального актива. А само его существование и исключительное право предприятия на результаты интеллектуальной деятельности должно подтверждаться надлежаще оформленными документами (патентами, свидетельствами и т. п.). Отечественный бухгалтерский учет содержит аналоги требований идентифицируемости и способности приносить экономические выгоды. Однако при этом нормы наполнены несколько иным содержанием. Это влияет на состав объектов, признаваемых нематериальными активами. Например, актив считается идентифицируемым и подконтрольным, только если есть документы, подтверждающие его существование и исключительное право организации на результаты интеллектуальной деятельности. Белорусское законодательство требует наличия определенным образом оформленного исключительного права на объект, а МСФО – его подконтрольности предприятия. То есть международный стандарт воплощает принцип приоритета экономического содержания, а белорусский отдает приоритет юридической форме. Кроме того, необходимо учитывать, что на счете учета НМА также часто учитываются документально подтвержденные и зарегистрированные расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

Оценка НМА после первоначального признания оценивается либо по первоначальной, либо по переоцененной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, либо по справедливой стоимости. Определение справедливой стоимости НМА осложнено ввиду специфичности этого актива, поэтому МСФО дополнительно вводит понятие активного рынка. Активный рынок для нематериальных активов существует редко, особенно это касается товарных марок, знаков обслуживания, прав на публикацию музыки и кинофильмов, патентов, поскольку все они являются неповторимыми, уникальными.

Для того чтобы в нашей стране появился активный рынок, интеллектуальная собственность должна иметь возможность масштабного роста бухгалтерской оценки пропорционально росту бизнеса, построенного на данной собственности. Это в свою очередь позволяет установить реальные корреляции между затратами государства и предприятий на науку и инновации и результатами инновационной деятельности, а также оценить капитализацию предприятий страны в результате инноваций. Справедливая оценка НМА (и, соответственно, льготная переоценка, как и для ценных бумаг) необходима:

- для компенсации общего изменения цен и уровня инфляции;
- для повышения информативности бухгалтерской отчетности предприятий;
- для улучшения качества анализа и прогнозирования показателей финансово-хозяйственной деятельности;
- для определения размеров дополнительной прибыли или убытков, связанных с изменением цен.

Список использованных источников:

1. Кинг, К. Стоимость интеллектуальной собственности, нематериальные активы и их оценка/ Келвин Кинг // Всемирная организация интеллектуальной собственности [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.wipo.int/sme/ru/documents/value_ip_intangible_assets.htm – Дата доступа: 10.01.2012.
2. Международные стандарты финансовой отчетности 2007: издание на русском языке.– М.: Аскери–АССА, 2009 – 1092 с.
3. Горбачева, А.И. Государственное регулирование бухгалтерской оценки и переоценки нематериальных активов // Государственное регулирование экономики и повышение эффективности деятельности субъектов хозяйствования: 5 межд. научно–практ. конференция (Минск, 23–24 апреля 2007г.): сборник научных статей в 2–х частях. Часть 2.– Мн.: Академия управления при Президенте Республики Беларусь, 2009. – с. 256–258.