

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА И ОЦЕНКА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Скочиллов Д.А., ФГАОУ ВПО «УрФУ имени первого Президента России Б.Н. Ельцина»,
г. Екатеринбург

На сегодняшний день наиболее успешно развивающиеся компании понимают значение перехода от производственно-ориентированной стратегии развития к рыночной, клиенто-ориентированной стратегии. Основными характеристиками данной стратегии являются глобальная кооперация – переход от конкуренции к практике создания союзнических отношений, практики слияния и поглощения, когда на первый план выходят ресурсы компании, а не конкуренция с другим игроком на рынке. В чем же тогда заключаются интересы компании? Это, безусловно, сотрудники, партнеры, клиенты, поставщики, материальные и нематериальные активы и т.д. Отметим, так же, что сегодня, не меньшее значение имеет понятие брэнда, который, непосредственно, относится к нематериальным активам. Для фирм, о которых идет речь, брэнд имеет даже большее значение, чем для традиционных корпораций. Например, оборот компании Google - \$23,65 млрд., а брэнд корпорации стоит целых \$36,2 млрд. Высокая оценка стоимости бизнеса Google базируется не только на благоприятных прогнозах, но и на показателях, основанных на оценке брэнда и брэндовой политики [1].

Таким образом, все большее значение приобретают **нематериальные активы** (НМА), что обусловлено бурно развивающимися процессами поглощения одних предприятий другими, существенными изменениями в технологии производства товаров и услуг, возрастанием роли информационных технологий [2].

Так как НМА, сегодня приобретают основное значение в деловом мире, оценка стоимости нематериальных активов выходит на первый план, особенно для больших корпораций. Определение стоимости предприятия такого рода основывается, в основном, на определении ценности нематериальных активов, и уже во вторую очередь – на реальной собственности.

Значит ли это, что постепенно нематериальные активы вытесняют те финансовые инструменты, с помощью которых производится материальная часть окружающей нас жизни? Безусловно, нет. Земельные участки и сооружения, станки и транспорт, ресурсы и продукция – все это всегда будет иметь значение. Просто в экономике возник целый огромный сегмент, для которого оценка стоимости нематериальных активов действительно играет наибольшую роль [3].

В целом НМА можно представить как две большие категории:
— объекты интеллектуальной собственности;

— деловая репутация организации (гудвилл).

Для того, что бы объект относился к НМА, необходимо одновременное выполнение семи следующих условий.

Условие 1: актив должен быть способен приносить организации экономические выгоды в будущем.

В частности, актив предназначен:

- для использования в производстве продукции,
- при выполнении работ или оказании услуг,
- для управленческих нужд организации,
- для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации (в том числе в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством РФ).

Условие 2: организация должна иметь право на получение экономических выгод, которые способен приносить актив. В том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации:

- патенты,
- свидетельства,
- другие охранные документы,
- договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации,
- документы, подтверждающие переход исключительного права без договора,

Условие 3: актив возможно выделить или отделить (идентифицировать) от других активов.

Условие 4: актив предназначен для использования в течение длительного времени:

- срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев,
- обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

Условие 5: организация не предполагает продавать актив в течение 12 месяцев.

Условие 6: фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена.

Условие 7: у актива отсутствует материально-вещественная форма.

При выполнении всех семи вышеперечисленных условий, к НМА относятся:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- изобретения;

- полезные модели;
- селекционные достижения;
- секреты производства (ноу-хау);
- товарные знаки и знаки обслуживания [5].

Во всем мире широко распространены процессы слияния предприятий, приобретения одних предприятий другими. Поэтому существует потребность в учете условной стоимости деловой репутации. Стоимость любого предприятия, отлична от стоимости его активов. Иными словами, между стоимостью предприятия и стоимостью его имущества всегда есть разница. В англоязычной экономической литературе эта разница именуется goodwill. В отечественной учетной литературе можно встретить такие понятия, как цена фирмы, гудвилл, доброе имя, деловые связи, партнеры фирмы и др.

Гудвилл – это преимущества, которые получает покупатель при покупке уже существующей и действующей компании, по сравнению с организацией новой фирмы. Деловая репутация не существует отдельно от предприятия. Это неотчуждаемое имущество. Им нельзя распорядиться отдельно от предприятия. Эта черта отличает данный вид активов от всех иных объектов [6].

Существует несколько ситуаций, когда может потребоваться определение стоимости нематериальных активов. Так, их оценка может быть произведена при определении стоимости вклада в капитал организации, для оптимизации выплаты налога на имущество, для привлечения инвесторов, для разрешения конфликтов при пользовании интеллектуальной собственностью и т.д.

Фактическая (первоначальная) стоимость НМА, не подлежит изменению, кроме случаев обесценения нематериальных активов. Так же стоит отметить, что коммерческая организация может не чаще одного раза в год (на конец отчетного года) переоценивать свои НМА.

Итак, для того, что бы оценить НМА, необходимо четко ответить на следующие вопросы:

- сколько стоит идея и ее реализация;
- сколько необходимо времени, что бы от идеи прийти к продукту;
- какие дивиденды мы получим.

При оценке НМА каждое изобретение имеет ограниченный срок действия. В 20 веке этот срок составлял десятки лет, в наше время этот период уже можно исчислять в месяцах. Это связано, безусловно, со скоростью изменения технического прогресса. Например, в нашем государстве с использованием ноу-хау выпускается примерно 1-2% товаров, в США этот показатель на порядок выше: 15-20%. Такое отставание свидетельствует о неразвитости инновационной системы [7].

Библиографический список:

1. Режим доступа: <http://www.lenin.su>
2. Режим доступа: <http://uchebniki.ws>
3. Режим доступа: <http://www.uralprom.org>
4. Режим доступа: <http://www.aup.ru>
5. Режим доступа: <http://www.klerk.ru>
6. Режим доступа: <http://www.abn-consult.ru>
7. Режим доступа: <http://fs-k.ru>

О НЕКОТОРЫХ НОВЕЛЛАХ В ПРАВОВОМ РЕГУЛИРОВАНИИ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

Сойников М.А., ФГБОУ ВПО «Курская ГСХА», г. Курск

Проводимая в настоящее время широкомасштабная реформа гражданского законодательства затронула и нормативное правовое регулирование общественных отношений в сфере интеллектуальной собственности. Так, 12 марта 2014 года Президентом РФ был подписан Федеральный закон № 35-ФЗ «О внесении изменений в части первую, вторую и четвертую Гражданского кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – ФЗ № 35).

Данным законом вводится ряд существенных изменений и дополнений в правовое регулирование интеллектуальной собственности.

С 01 июля 2014 года часть первая Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) будет дополнена ст. 358.18 «Залог исключительных прав» [1].

Указанное дополнение представляется обоснованным, поскольку в развитых правовых системах исключительные права уже давно являются полноправным объектом гражданского оборота – отчуждения, наследования, лицензионного либо иного использования. Отсутствие в российском гражданском законодательстве специальных норм, регулирующих залог исключительных прав, приводило, с одной стороны, к искусственному ограничению правоспособности обладателей исключительных прав, поскольку они лишались возможности обеспечивать свои обязательства залогом принадлежащих им прав, не имея при этом иного способа обеспечения обязательств. П. 5 ст. 1233 ГК РФ, в действующей редакции регулирующий использование предмета залога исключительных прав и распоряжение им, не может считаться полноценным регулятором рассматриваемых правоотношений, поскольку не дает ответов на вопросы