

УДК 657

ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНАЯ СОБСТВЕННОСТЬ: ПРОБЛЕМЫ ЕЕ ОЦЕНКИ И УЧЕТА**Ю.Н. СВІРКО***(Представлено: канд. экон. наук Н.А. Борейко)*

Исследованы элементы интеллектуальной собственности. Изучена экономическая сущность интеллектуальной собственности, ее состав и классификация, отражены проблемы оценки интеллектуальной собственности и предложен вариант учета интеллектуальной собственности.

Приоритетной задачей любого государства является развитие инновационной экономики. Одним из ресурсов такого развития выступает интеллектуальная собственность. В последние годы проблема использования объектов интеллектуальной собственности в экономической деятельности обретает новое звучание. Интеллектуальная собственность и являющиеся производными от нее экономические отношения привлекают внимание специалистов различных отраслей знания и лиц, занимающихся хозяйственной деятельностью. Кроме того, данное направление стало предметом интереса со стороны государства.

Система интеллектуальной собственности долгое время не была объектом критического анализа, что позволяло скрывать ее действительное политическое, экономическое и социальное предназначение.

Интеллектуальная собственность представляет собой совокупность исключительных прав, относящихся к имуществу организации и имеющих обоснованную денежную оценку, ее можно рассматривать как объект бухгалтерского учета и налоговых правоотношений.

Структура объектов интеллектуальной собственности не однородно по своему составу и требует доработки с целью унификации основных нормативных правовых актов, регулирующие вопросы интеллектуальной собственности. Наблюдается необходимость унификации рассматриваемых нематериальных активов с целью ликвидации разночтения нормативных актов.

Объекты интеллектуальной собственности неоднородны по своему составу, по характеру использования в процессе производства, по степени влияния на финансовое состояние и результаты хозяйственной деятельности, но они имеют стоимостную оценку и приносят доход, поэтому вопрос в их классификации является весьма значимым для рациональной организации бухгалтерского учета.

Объекты интеллектуальной собственности классифицируются по их видам, функциональному назначению и по правовому аспекту. Классификации значительно различаются. В этой связи возникает весьма актуальный вопрос о разработке экономическо-обоснованной классификации объектов интеллектуальной собственности, которая служила бы целям их рационального учета и составления отчетности. В такой классификации должно быть учтено и разнообразие объектов, и требование современной рыночной экономики.

Интеллектуальная собственность, по данным ВОИС, подразделяется на две категории:

- 1) промышленная собственность, которая включает изобретения (патенты), товарные знаки, промышленные образцы и географические указания источника происхождения;
- 2) авторское право, которое включает литературные и художественные произведения, такие как романы, стихи и пьесы, фильмы, музыкальные произведения; и произведения изобразительного искусства, такие как рисунки, картины, фотографии и скульптуры, а также архитектурные сооружения. Смежные права включают права артистов-исполнителей на их исполнения, права производителей фонограмм на их записи и права вещательных организаций на их радио и телевизионные программы. [3]

По нашему мнению разделение интеллектуальной собственности всего лишь на две категории является недостаточным для целей бухгалтерского учета, поскольку не отражает всей специфики и многообразия объектов интеллектуальной собственности.

С целью построения системы аналитического учета объектов интеллектуальной собственности, необходимо выделить ряд классификационных признаков. В первую очередь нужно начать с такого классификационного признака как «По источникам поступления». Обоснованно можно выделить следующие группы данного классификационного признака: объекты интеллектуальной собственности, созданные собственными силами; внесенные учредителями; приобретенные за плату; полученные безвозмездно; субсидии государственных органов.

Следующим существенным классификационным признаком на наш взгляд выступает признак деления по функциональному назначению. Данная классификация позволяет нам разделить объекты ИС на объекты, связанные с производственно-коммерческой деятельностью и прочими сферами деятельности.

Существенным классификационным признаком является деление перечисляемых объектов по формам собственности: государственные или же частные.

По степени ликвидности интеллектуальная собственность подразделяется на: высоколиквидные (легко мобилизуются в денежные средства в целях расчета), среднеликвидные (медленно реализуемые активы), низколиквидные (труднореализуемые активы).

По степени отчуждения объекты интеллектуальной собственности в организации могут подразделяться на: отчуждаемые – обладающие способностью полностью передаваться при продаже, передаче, аренде; неотчуждаемые-остающиеся в собственности владельца при частичной передаче прав на использование.

Так же у объектов интеллектуальной собственности может быть различный срок полезного пользования и способы его определения: срок указан в сопроводительном документе, организация сама указывает срок износа, срок определить невозможно.

Немало важный классификационный признак для предприятий является степень влияния на финансовый результат: способные приносить доход прямо, за счет внедрений в эксплуатацию; опосредованно влияющие на финансовый результат.

Так как объекты интеллектуальной собственности должны иметь правовую защиту, мы выделили степени правовой защиты: защищаемые охранными документами (авторскими правами); не защищенные охранными документами (авторским правом).

По количеству субъектов присвоения объекты интеллектуальной собственности подразделяются: одно лицо – индивидуальные; коллектив людей – коллективная; общество в целом – общественная.

Заключительный классификационный признак для объектов интеллектуальной собственности имеет место период получения ожидаемой выгоды: период определяется экономическими обстоятельствами или правовыми ограничениями, а так же условиями договоров по поводу объектов интеллектуальной собственности.

Приведенная классификация позволяет создать более совершенную практическую основу для осуществления бухгалтерского учета, аудита и анализа эффективности использования объектов интеллектуальной собственности, расширить их экономическую характеристику, конкретизировать начисление амортизации.

Объекты интеллектуальной собственности в каждой компании имеют по значимости свой рейтинг, и оценка таких активов является сложным процессом. Следует отметить, что до настоящего времени для оценки интеллектуальной собственности не существовало общего подхода к определению стоимости.

Интеллектуальная собственность является активом, который может быть объектом купли-продажи, обмена, дарения или сдачи в аренду, как и любой другой материальный актив. В связи с отличием объекта интеллектуальной собственности (его нематериальной формы) от других материальных активов этот объект не может быть определен и оценен по физическим параметрам.

В настоящее время оценка интеллектуальной собственности является достаточно значимой в экономической деятельности компаний (например, оценка бизнеса участников в сделках слияния и поглощения, укрепления позиций в вопросах использования технологий и др.). В связи с этим можно сделать вывод о том, что и качество и точность оценок интеллектуальной собственности чрезвычайно важны в деятельности любой компании.

На сегодняшний день существует несколько подходов к оценке интеллектуальной собственности. Подход к оценке стоимости – общий способ определения стоимости, в рамках которого используется один или более методов оценки. Оценка интеллектуальной собственности может быть проведена путем количественного и качественного подходов. Методы оценки про количественном подходе используется при формировании стоимости нематериальных активов. Методы оценки про качественном подходе призваны исследовать проблему принятия решений, связанных с объектами интеллектуальной собственности.

При количественном подходе к оценке интеллектуальной собственности могут быть применены затратный, рыночный и доходный метод.

Затратный метод представляет собой прямую зависимость между затратами и стоимостью актива. Этот метод основан на определении расходов, имевших место при создании объектов интеллектуальной собственности. Среда реализации объектов интеллектуальной собственности очень неопределенна и успех зависит от колоссального количества факторов.

Затратный метод предполагает определение стоимости объектов интеллектуальной собственности на основе калькуляции затрат, необходимых для создания или приобретения, охраны, производства и реализации объекта интеллектуальной собственности на момент оценки.

При рыночном методе используется метод сравнения продаж, когда рассматриваемый актив сравнивается с аналогичными объектами интеллектуальной собственности или интересами в этих объектах либо с ценными бумагами, обеспеченными неосязаемыми активами, которые были проданы на открытом рынке. Данный метод не требует информации о рыночной стоимости объектов интеллектуальной собственности, предполагает независимость участников сделки купли-продажи и отсутствия давления. Для

обеспечения ориентиров при определении величины стоимости используются предыдущие сделки в отношении предмета оценки, могут потребоваться корректировки данных с учетом течения времени и изменившихся обстоятельств в экономике.

Доходный метод предполагает наличие экономических выгод, характеризующих оцениваемый объект интеллектуальной собственности в течение всего срока его полезного использования.

В доходном методе существует несколько подметодов:

1. Метод дисконтирования денежного потока создается прогноз будущего ожидаемого потока доходов, который преобразуется в чистую текущую стоимость с учетом соответствующей ставки дисконтирования. При расчете потоков ожидаемых экономических выгод в будущем определяется чистый денежный поток от использования объектов интеллектуальной собственности как разница доходов и расходов, связанных с использованием и обслуживанием активов – организационных, экономических издержек, затрат на обслуживание патента, рекламу и продвижение и т.п. Проблемами применения данного метода являются выбор ставки дисконтирования и достоверное определение доходов, потому что доходы от интеллектуальной собственности в учете объединены с доходами от реализации проекта в целом и доходами компании при использовании объектов интеллектуальной собственности.

Метод дисконтирования используется для объектов интеллектуальной собственности, имеющих конкретные сроки службы.

2. Расчет стоимости роялти. Экономический смысл роялти заключается в распределении полученной от использования прибыли правообладателя (лицензиата, франчайзера) между ним и лицензиаром в согласованной пропорции, путем установления определенного процента от цены произведенной и реализованной продукции в пользу правообладателя.

По определению ставка роялти представляет собой отношение величин отчислений в пользу правообладателя к величине общей стоимости, цене произведенной и реализованной пользователем продукции (услуг) по договору.

3. При методе преимущества в прибыли предполагается, что обладание объектами интеллектуальной собственности позволит компании улучшить конкурентные преимущества, выйти на внутренний и международный рынок с хорошей репутацией (за счет снижения себестоимости продукции, повышения ее качества и т.д.). Данный метод основан на том, что величина дополнительной чистой прибыли, получаемой компанией, использующей объект интеллектуальной собственности, сравнивается с прибылью компаний, выпускающих аналогичные товары без использования данного актива.

4. Кроме приведенных методов, применяются методы, использующие методику опционного ценообразования (метод опционов). К ним относится метод анализа дерева решений, в основе которого создание диаграмм, иллюстрирующих возможные варианты развития событий. С использованием моделирования предполагается включение в процесс оценки всех факторов, влияющих на определение стоимости нематериальных активов, а также на неопределенность их изменения в будущем.

5. Метод остаточного дохода используется для конвертации дохода в стоимость. В этом случае репрезентативная величина дохода делится на ставку капитализации или умножается на мультипликатор дохода.

6. Метод освобождения от роялти основан на том, что объекты оценки не принадлежат собственнику, а предоставляются ему третьей стороной в аренду на лицензионной основе. При этом собственник актива должен осуществлять лицензионные платежи в виде регулярных выплат (платежей роялти), представляющих собой определенный процент от выручки, получаемой собственником в результате продажи лицензионной продукции. Метод называется «освобождение от роялти» в связи с тем, что определяет издержки, которые не несет собственник. Этот метод часто применяется для оценки патентов и товарных знаков при сделках их купли-продажи. Методика оценки интеллектуальной собственности данным методом включает в себя несколько этапов: установление срока полезного использования объектов интеллектуальной собственности, исчисление ставки роялти, расчет ожидаемого размера выплат и прибыли, полученной от выплат в виде роялти. На основании этого определяются доходы за отчетный месяц.

Самая большая проблема, которую необходимо решать, это проблема данных для применения методов. Все сколько-нибудь обоснованные методы стоимостной оценки предполагают наличие данных о лицензионных соглашениях, в том числе (но не только) о ставках роялти и паушальных платежах. Обычно такие данные составляют коммерческую тайну участников сделок. Те, кто обслуживает такие сделки, набирают свои базы, которые также засекречивают, в том числе в интересах клиентов, но сами используют. Основная проблема здесь в том, чтобы отделить информацию, составляющую коммерческую тайну участников лицензионных соглашений, от информации общего характера, публикация которой не задает их интереса.

Что касается самих методов оценки интеллектуальной собственности, их разнообразие существует благодаря особенностям введения бизнеса и уникальным характеристикам оцениваемых объектов.

На наш взгляд, является целесообразным согласиться с мнением некоторых экономистов, что выбираемый подход к оценке интеллектуальной собственности во многом зависит от цели проводимой оценки: целесообразность капитальных вложений в действующую интеллектуальную собственность, купля – продажа интеллектуальной собственности, оценка имеющейся интеллектуальной собственности.

В Республике Беларусь вопросами методического обеспечения оценки интеллектуальной собственности занимается «Национальный центр интеллектуальной собственности».

Интеллектуальная собственность принимается к бухгалтерскому учету по счету 04 «Нематериальные активы» по первоначальной стоимости на основании акта о приеме-передаче нематериальных активов.

Поступление интеллектуальной собственности в организацию оформляется актом о приеме-передаче нематериальных активов, установленная Министерством финансов Республики Беларусь от 22 апреля 2011 г. № 23 [1].

Единицей интеллектуальной собственности для бухгалтерского учета является инвентарный объект, который определяется как совокупность имущественных прав, возникающих из одного патента, свидетельства, лицензии, договора или иных правоустанавливающих документов. При этом основным признаком, по которому один инвентарный объект интеллектуальной собственности отличается от другого, является выполнение каждым самостоятельной функции в хозяйственной деятельности организации.

Аналитический учет интеллектуальной собственности по инвентарным объектам ведется в инвентарных карточках учета нематериальных активов или в иных регистрах аналитического учета.

Аналитический учет затрат на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ (далее – НИОКТР) ведется по видам работ, договорам (заказам) и т.п.

Для обобщения информации о наличии и движении интеллектуальной собственности организации используется Счет 04 «Нематериальные активы». К счету 04 «Нематериальные активы» могут быть открыты субсчета по видам интеллектуальной собственности.

На основании того, что в Постановлении Министерства Финансов Республики Беларусь от 29 июня 2011 г. №50 «Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета» к счету 04 «Нематериальные активы» можно открывать субсчета по видам нематериальных активов, то мы предлагаем для предприятий владеющих правами на объекты промышленной собственности открыть следующие субсчета к счету 04 «Нематериальные активы»[2]:

- 04-1 «Права на объекты промышленной собственности»:
- 04-1-1 изобретения;
- 04-1-2 полезные модели;
- 04-1-3 промышленные образцы;
- 04-1-4 селекционные достижения;
- 04-1-5 топологии интегральных микросхем;
- 04-1-6 секреты производства (ноу-хау);
- 04-1-7 иные объекты права промышленной собственности.

Следуя такому же принципу, можно строить систему аналитического учета по прочим объектам интеллектуальной собственности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Об установлении форм акта о приеме-передаче основных средств, акта о приеме-передаче нематериальных активов и утверждении Инструкции о порядке заполнения акта о приеме-передаче основных средств и акта о приеме-передаче нематериальных активов : Постановление Министерства финансов Респ. Беларусь от 22 апр. 2011 г. № 23 : в ред. от 02.09.2016.
2. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов : Постановление Министерства финансов Респ. Беларусь от 29 июня 2011 г., № 50 ; в ред. от 01.01.2015.
3. Интервью с И.А. Близнецом, действительным государственным советником Российской Федерации, заместителем руководителя кафедры ЮНЕСКО по авторскому праву и другим отраслям права интеллектуальной собственности // Законодательство. – 2001. – № 7. – С. 2.