

ПРЕДДОГОВОРНЫЕ ЗАТРАТЫ КАК СПЕЦИФИЧЕСКИЙ ОБЪЕКТ УЧЕТА ФРАНЧАЙЗИНГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Н.А. Борейко магистр экон. наук
(Полоцкий государственный университет)

Аннотация. В статье обосновывается специфический объект учета, возникающий до подписания франчайзингового договора – предфранчайзинговые затраты. Описывается возможный состав данных затрат и предлагается обоснованная методика их учета

PRE-CONTRACTUAL COSTS AS SPECIAL OFFER ACCOUNTING FRANCHISING

N.A. BOREIKO Master of Economics Science
(Polotsk State University)

Abstract. The article explains the specific object of accounting arising before signing the franchise agreement - predfranchayzigovye costs. Describes the possible composition of these costs and offers a reasonable method of accounting

Введение. На сегодняшний день франчайзинг является одной из форм предпринимательства, которая динамично развивается в государствах постсоветского пространства и охватывает различные виды деятельности. Стивен Спинелли-мл. и Роберт Розенберг отмечали, что «франчайзинг представляет собой мощное средство решения экономических задач» [1; с. 25]. Однако развитие франчайзинга в Республике Беларусь затруднено во многом из-за отсутствия законодательной базы и обоснованных методик учета данного специфического вида деятельности.

Основная часть. В своем функционировании франчайзинг предполагает наличие двух субъектов:

а) франчайзер – организация, которая предоставляет на возмездной основе (посредством франчайзинговых платежей) на определенный срок и на оговоренной территории право использования комплекса исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности;

б) франчайзи – организация, которая этот комплекс исключительных прав получает.

Специфической особенностью франчайзинговой деятельности является тот факт, что потенциальные стороны вступают в отношения до подписания самого франчайзингового договора. Данные отношения трактуются некоторыми экономистами (Сосна С.А. [2; с. 45], Васильева Е.Н. [3; с. 78]) как «до-франшизные отношения». Названные преддоговорные отношения закрепляются в виде подписания соглашения или протокола о намерениях работы на условиях франчайзинга. Это соглашение (протокол), подписанное потенциальными сторонами, имеет юридическую силу и регулируется общими гражданско-правовыми нормами. Однако наличие преддоговорного соглашения не гарантирует подписание самого франчайзингового договора.

Существенными условиями такого преддоговорного соглашения являются:

- ознакомление потенциального франчайзи с информацией о франчайзере и о специфике его работы;
- принятие со стороны франчайзи обязательств о нераспространении полученной информации, составляющей коммерческую тайну франчайзера;
- уплата франчайзеру определенной суммы в качестве неустойки, если потенциальный франчайзи откажется заключить франчайзинговый договор;
- перечень критериев, которым должен соответствовать потенциальный франчайзи.

К таким критериям соответствия можно отнести, например, при торговом франчайзинге – наличие торговых площадей, при производственном франчайзинге – наличие определенного оборудования и высококвалифицированного персонала и т.д.

Таким образом, предприятиям, которые планируют на условиях франчайзинга вовлечь объекты интеллектуальной собственности в хозяйственный оборот, необходимо для выполнения условий преддоговорного соглашения осуществить ряд затрат. Во-первых, уплатить сумму в качестве определенной гарантии, во-вторых, осуществить ряд инвестиционных вложений с целью соответствия предъявленным критериям. К таким инвестиционным вложениям можно отнести, покупку либо аренду помещений, ремонт помещения, затраты по приобретению оборудования и т.д.

Следует подчеркнуть, что данные затраты осуществляются организациями до момента подписания договора франчайзинга. Поскольку они подтверждаются документально (преддоговорным соглашением), имеют конкретную стоимостную оценку, то, как следствие, могут найти отражение в системе учета. Таким образом, необходимо выделить специфический объект учета, возникающий при планировании франчайзинговой деятельности организаций – «предфранчайзинговые затраты».

На наш взгляд, предфранчайзинговые затраты потенциальных франчайзи целесообразно учитывать обособленно от прочих текущих затрат организации. Это обусловлено тем, что организации, во-первых, необходимо контролировать свои затраты в преддоговорной период с целью их минимизации и принятия управленческих решений о целесообразности подписания в дальнейшем франчайзингового договора. Во-вторых, указанные затраты при условии подписания франчайзингового договора, по нашему мнению, должны быть включены в первоначальную стоимость вовлекаемых объектов интеллектуальной собственности. Данное мнение подтверждается Инструкцией по бухгалтерскому учету нематериальных активов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 25 от 30.04.2012 (далее Инструкция). В п. 13 Инструкции отмечается, что в первоначальную стоимость нематериальных активов включаются фактические затраты на их приобретение, в том числе «иные затраты, непосредственно связанные с приобретением нематериальных активов и приведением их в состояние, пригодное для использования» [4]. Соответственно, нематериальный актив в виде комплекса исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности будет получен при подписании франчайзингового договора, но предфранчайзинговые затраты непосредственно связаны с его приобретением и являются неизбежными. Также, согласно Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 № 102, «затраты признаются активами организации, если от них организация предполагает получение экономических выгод в будущих периодах» [5]. Потенциальный франчайзи, осуществляя предфранчайзинговые затраты, несомненно предполагает получение от них в будущем экономических выгод.

Обобщив вышесказанное, предлагаем потенциальному франчайзи предфранчайзинговые затраты учитывать на специальных субсчетах счета 08 «Вложения в долгосрочные активы». Согласно Типовому плану счетов бухгалтерского учета, утвержденному постановлением Министерства финансов Республики Беларусь №50 от 29.06.2011 г. [6], к счету 08 «Вложения в долгосрочные активы» открывается субсчет 08-4 «Приобретение и создание нематериальных активов», на котором учитываются затраты на приобретение и создание нематериальных активов. Рекомендуем организациям, планирующим осуществлять франчайзинговую деятельность, открывать следующие субсчета второго порядка:

08-4-1 «Предфранчайзинговые затраты»;

08-4-2 «Франшиза».

Таким образом, предфранчайзинговые затраты будут отражаться по дебету счета 08-4-1 «Предфранчайзинговые затраты». В случае подписания франчайзингового договора данные затраты необходимо отнести на увеличение стоимости франшизы в дебет счета 08-4-2 «Франшиза» с кредита счета 08-4-1 «Предфранчайзинговые затраты». В случае, если франчайзинговый договор не будет подписан, то (по аналогии с затратами на НИКОР, которые не дали положительного результата) сумму понесенных предфранчайзинговых затрат необходимо отражать по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 08-4-1 «Предфранчайзинговые затраты».

Предлагаемая методика учета предфранчайзинговых затрат франчайзи позволяет:

во-первых, контролировать уровень затрат, понесенных еще до подписания франчайзингового договора, с целью их возможной минимизации;

во-вторых, формировать информацию, необходимую для анализа целесообразности использования франчайзинга как способа вовлечения интеллектуальной собственности в хозяйственный оборот;

в-третьих, формировать достоверные данные о первоначальной стоимости вовлекаемых в оборот