

ВОЗНИКНОВЕНИЕ И ОЦЕНКА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ

И. И. Колесникова

*Учреждение образования «Гомельский государственный
технический университет имени П. О. Сухого»,
Республика Беларусь*

Проблема коммерческого использования результатов интеллектуальной деятельности на современном этапе является комплексной и многогранной и включает вопросы возникновения, оценки, использования, учета и амортизации нематериальных активов.

Включение в оборот предприятия различного рода нематериальных объектов обусловлено способностью последних приносить пользу субъекту хозяйствования. Возникновение нематериальных активов на предприятии связано со следующими процессами:

- создание нематериальных активов непосредственно на самом предприятии силами работников в рамках выполнения функциональных обязанностей, что сопровождается организационными расходами, которые связаны с созданием предприятия, с получением прав на осуществление какой-либо деятельности, на использование тех или иных материальных объектов;
- приобретение нематериальных активов у юридических, физических лиц либо в результате выполнения заказа на создание (разработку) объекта сторонними учреждениями и организациями;
- получение нематериальных активов в безвозмездное пользование;
- внесение данного вида активов учредителями в уставной капитал предприятия при его формировании.

Можно выделить следующие направления использования нематериальных активов:

- использование нематериальных активов для собственных нужд в качестве прав на пользование объектами материального содержания или прав на осуществление определенного вида деятельности;
- использование средств индивидуализации, таких, как торговая марка, товарный знак, сведения о месте происхождения товаров, услуг и объектов, приобретенных по договорам купли-продажи у сторонних организаций для улучшения организации своей деятельности;
- использование нематериальных активов, дающих право распоряжаться объектами интеллектуальной собственности.

В настоящее время в республике ощущается нехватка субъектов хозяйствования, которые являются непосредственными производителями объектов интеллектуальной собственности и для которых эти объекты служат основным результатом их деятельности и предназначены для последующей коммерциализации на рынке. Помимо указанных способов применения нематериальных активов их можно использовать в качестве вклада в уставной капитал вновь создаваемого предприятия, а также как элемент обеспечения залога при привлечении кредитных ресурсов. Однако в данный момент в Республике Беларусь указанные направления использования нематериальных активов не получили достаточного развития, несмотря на их перспективность, что связано с недостаточной разработанностью законодательства в данной области.

Важной задачей экономической науки в области коммерциализации интеллектуальной собственности является разработка методологии оценки результатов интеллектуальной деятельности, без которых невозможно развитие процесса создания и эффективного использования данных активов.

Представление об оценке, как о некоторой величине, объективно отражающей некоторое свойство оцениваемого объекта, неточно. Оценка может быть выражена только комплексно. Она зависит от множества факторов: субъективных и объективных, внутренних и внешних. Стоимостная оценка – лишь частный случай обобщенной оценки нематериальных активов.

Обоснованность и достоверность оценки стоимости нематериальных активов во многом зависят от того, насколько правильно определена область использования оценки: купля-продажа, получение кредита, страхование, налогообложение и т.д.

К наиболее характерным случаям возникновения потребности в оценке нематериальных активов относятся следующие: купля-продажа акций предприятия на рынке ценных бумаг, купля-продажа доли (вклада) в уставном капитале товарищества или ООО, продажа предприятия целиком на аукционе или по конкурсу, осуществляемая по причине банкротства или приватизации; передача предприятия в аренду (оценка стоимости важна для назначения арендной платы или при осуществлении последующего выкупа); реорганизация (слияние, разделение, поглощение и т. п.) и ликвидация предприятия, проводимые как по решению собственников предприятия, так и по решению уполномоченных органов. Помимо того, оценка нематериальных активов необходима при разработке инвестиционного проекта развития предприятия, при получении кредита под залог имущества (ипотеке), при оценке стоимости фирменного товарного знака, торговой марки или других средств индивидуализации предприятия и его продукции (услуг), при определении ущерба, нанесенного деловой репутации предприятия незаконными действиями сторонних организаций и в ряде других случаев.

Существует несколько подходов к решению проблемы стоимостной оценки объектов интеллектуальной собственности: по себестоимости; по чистой стоимости (за вычетом суммы уценки или амортизации); по уровню дополнительного дохода, получаемого субъектом хозяйствования от использования объекта; по стоимости аналога; в виде символической суммы и другие. Действующее законодательство Республики Беларусь предполагает затратный метод как базовый, что не всегда может быть целесообразно. Среди категорий стоимостной оценки нематериальных активов выделяют оценочную, балансовую, восстановительную стоимости. Методы оценки стоимости нематериальных активов строятся на основе следующих принципов:

- принцип окупаемости, согласно которому стоимость объекта должна окупать затраты на разработку, приобретение и освоение объектов. Как правило, это минимальная стоимость объекта;
- принцип ограничения по доходу, по которому стоимость объекта не должна превышать возможного дохода, получаемого от использования данного объекта;
- принцип денежных потоков, по которому при расчете стоимости учитываются факторы времени и инфляции.

В договорах франчайзинга (лицензионных, авторских договорах) используются комбинированные формы расчетов, когда часть выплат осуществляется сразу после заключения договора в виде паушального платежа, а часть – в виде роялти, выплачиваемых в зависимости от реализации лицензиатом продукции, производимой им

по лицензии. Известно несколько основных способов выплаты вознаграждения за франчайзу (лицензию): 1) паушальный платеж (фиксированный разовый платеж); 2) начальный платеж, уплачиваемый частями (вместо паушального). При этом 1-я часть выплачивается при подписании договора, 2-я часть – по завершении обучения, 3-я часть – при открытии первого объекта и т. д.; 3) фиксированные периодические платежи. Они выплачиваются в сумме, определенной в договоре в течение срока действия договора и осуществляются в виде лицензионных платежей (роялти) или сервисных платежей; 4) отчисление от выручки (прибыли), полученной лицензиатом; 5) взимание наценки на оптовую цену товаров, продаваемых лицензиату.

Для эффективного использования объектов интеллектуальной собственности в качестве нематериальных активов в хозяйственной деятельности предприятий необходима разработка и внедрение в практику предприятий устойчивых и обоснованных методов оценки, амортизации и идентификации нематериальных активов, призванных устранить образовавшиеся в этом направлении информационные пробелы.