

УДК 657.9

## НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ ПРЕДПРИЯТИЯ

Алафишвили А.Д.<sup>1</sup>, Батова Т. Н.<sup>2</sup>

<sup>1</sup>Студент, кафедра «Экономики и стратегического менеджмента», Университет ИТМО «Санкт-Петербургский национальный исследовательский университет информационных технологий, механики и оптики», Санкт-Петербург, Россия (197101, г. Санкт-Петербург, Кронверкский проспект, д.49), e-mail: [tomashgub14@gmail.com](mailto:tomashgub14@gmail.com).

<sup>2</sup>К.э.н., доцент, кафедра «Экономики и стратегического менеджмента», Университет ИТМО «Санкт-Петербургский национальный исследовательский университет информационных технологий, механики и оптики», Санкт-Петербург, Россия (197101, г. Санкт-Петербург, Кронверкский проспект, д.49), e-mail: [battat888@gmail.com](mailto:battat888@gmail.com).

В современной экономике всё более значительную роль играют нематериальные активы, однако в Российской Федерации на данный момент на долю нематериальных активов приходится примерно 0,2% имущества предприятия. Это во многом объясняется сложностями в оценке данного вида активов и в вопросе о том, что можно отнести к ним. В статье рассматривается определение нематериальных активов и их виды: интеллектуальная собственность и деловая репутация. Рассмотрены вопросы правовой охраны объектов интеллектуальной собственности. Все объекты интеллектуальной собственности могут быть разделены на несколько групп в зависимости от вида правовой охраны: подлежащие охране: авторским правом; правами, смежными с авторскими; патентным правом; правом на секреты производства; правом на топологии ИМС; правом на селекционные достижения; правом на средства индивидуализации. Выявлены основные условия отнесения объектов к нематериальным активам. Представлены особенности учета поступления и выбытия данного вида активов предприятия, а также их последующая оценка.

Ключевые слова: нематериальные активы, нематериальные активы предприятия, виды нематериальных активов, объекты интеллектуальной собственности, правовая охрана объектов интеллектуальной собственности, деловая репутация, учет нематериальных активов, оценка нематериальных активов.

## INTANGIBLE ASSETS OF THE ENTERPRISE

Alafishvili A.D.<sup>1</sup>, Batova T.N.<sup>2</sup>

<sup>1</sup>Student, Department of economy and strategic management, ITMO University «St. Petersburg State University of Information Technologies, Mechanics and Optics», St. Petersburg, Russia (197101, St. Petersburg, Kronverksky Ave., 49), e-mail: [tomashgub14@gmail.com](mailto:tomashgub14@gmail.com).

<sup>2</sup>Candidate of Economic Sciences, Docent, Department of Applied Economics and Marketing, ITMO University «St. Petersburg State University of Information Technologies, Mechanics and Optics», St. Petersburg, Russia (197101, St. Petersburg, Kronverksky Ave., 49), e-mail: [battat888@gmail.com](mailto:battat888@gmail.com).

In modern economy more and more significant role is played by intangible assets, however in the Russian Federation at the moment about 0,2% of property of the enterprise fall to the share of intangible assets. It in many respects is explained by difficulties in an assessment of this type of assets and in a question that it is possible to carry to them. In article definition of intangible assets and their types is considered: intellectual property and business reputation. Questions of legal protection of objects of intellectual property are considered. All objects of intellectual property can be shared into some groups depending on a type of legal protection: subject to protection: copyright; rights related to copyright; patent law; right for know-how; right for IMS topology; right for selection achievements; right for means of an individualization. The main conditions reference of objects to intangible assets are revealed. Features of the accounting of receipt and leaving of this type of assets of the enterprise, and also their subsequent assessment are presented.

Key words: intangible assets, intangible assets of the enterprise, types of intangible assets, objects of intellectual property, legal protection of objects of intellectual property, business reputation, accounting of intangible assets, assessment of intangible assets.

В современной экономике всё более значительную роль играют нематериальные активы. Нематериальные активы — понятие сравнительно новое для Российской Федерации, которое до перехода к рыночной экономике даже не употреблялось, и, соответственно, отсутствовало среди объектов российского бухгалтерского учета. В Российской Федерации на данный момент на долю нематериальных активов приходится примерно 0,2% имущества предприятия [6]. Это во многом объясняется сложностями в оценке данного вида активов и в вопросе о том, что можно отнести к ним. На законодательном уровне методика отнесения объекта к нематериальным активам и оценки их отражается в бухгалтерском балансе и налоговом учете, Гражданском кодексе РФ, а также ряде других законодательных актов.

С 01.01.2008 года введено в действие новое Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007). В нем определены обязательные условия отнесения объектов к нематериальным активам.

К *нематериальным активам* относятся объекты, которые не имеют материально-вещественной формы, не обладают физическими свойствами, но обеспечивают предприятию возможность получения дохода постоянно или в течение длительного периода.

Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо *единовременное выполнение следующих условий*:

- объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем (то есть объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд предприятия);
- предприятие имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (то есть предприятие имеет документы, подтверждающие существование актива и права предприятия на него), а также существует контроль над объектом (имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам);
- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени (более 12 мес. или обычного операционного цикла);
- предприятием не предполагается продажа объекта (в течение 12 мес. или обычного операционного цикла);

- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы [7].

Таким образом, **нематериальные активы** — это созданные или приобретенные организациями объекты, которые используются в хозяйственной деятельности в течение периода, превышающего 12 месяцев, имеют денежную оценку, обладают способностью отчуждения и приносят доходы, но не являются при этом материально-вещественными ценностями.

Можно выделить следующие виды нематериальных активов:

1. Объекты интеллектуальной собственности.
2. Деловая репутация организации.

1. К **объектам интеллектуальной собственности** относят результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, которым может быть предоставлена правовая охрана в соответствии с Гражданским кодексом РФ, часть 4.

Существуют следующие объекты интеллектуальной собственности: произведения науки, литературы и искусства; программы для электронных вычислительных машин (программы для ЭВМ); базы данных; исполнения; фонограммы; сообщение в эфир или по кабелю радио- или телепередач (вещание организаций эфирного или кабельного вещания); изобретения; полезные модели; промышленные образцы; селекционные достижения; топологии интегральных микросхем; секреты производства (ноу-хау); фирменные наименования; товарные знаки и знаки обслуживания; наименования мест происхождения товаров; коммерческие обозначения [4].

Все объекты интеллектуальной собственности могут быть разделены на несколько групп в зависимости от вида правовой охраны (рисунок):

- подлежащие охране авторским правом;
- подлежащие охране правами, смежными с авторскими;
- подлежащие охране патентным правом;
- подлежащие охране правом на секреты производства;
- подлежащие охране правом на топологии ИМС;
- подлежащие охране правом на селекционные достижения;
- подлежащие охране правом на средства индивидуализации юридических лиц, товаров, работ, услуг и предприятий [2].



Рисунок. Правовая охрана объектов интеллектуальной собственности

Правовая охрана действует ограниченный период времени, например:

- авторское право – вся жизнь автора и 70 лет после;
- патент на полезную модель – с даты приоритета 10 лет с правом продления 3 года, если патент поддерживается в виде выплат пошлин;
- патент на изобретение – 20 лет;
- патент на промышленный образец – 15 лет плюс возможность продления на 10 лет;
- товарный знак – 10 лет плюс 10 лет каждый раз неограниченное количество раз [1].

С позиции бухгалтерского учета, например, к нематериальным активам сложно отнести «ноу-хау» - информацию, которая защищается самим предприятием и не подвергается патентованию. Однако, часто «ноу-хау» приносят предприятию огромный

доход, но не могут признаваться нематериальными активами, так как не имеют документов, подтверждающих существование актива и права предприятия на него.

2. **Деловая репутация предприятия** — *разница между стоимостью фирмы как единого целостного имущественно-финансового комплекса, имеющего определенную репутацию, и балансовой стоимостью имущества этой фирмы.* В бухгалтерском учете деловая репутация отражается только при совершении сделок купли-продажи предприятия. При этом деловая репутация может быть положительной или отрицательной.

Положительную деловую репутацию необходимо рассматривать как надбавку, выплачиваемую покупателем в обеспечение будущей потенциальной доходности приобретенного предприятия. Это означает, что средства, затраченные на приобретение деловой репутации, принесут экономическую выгоду в будущем.

Отрицательную деловую репутацию следует рассматривать как скидку с цены, предоставляемую покупателю в связи с отсутствием у предприятия стабильных покупателей, навыков маркетинга и сбыта, деловых связей, опыта управления [3].

**Учет нематериальных активов** ведется по их видам и отдельным объектам на основе документов, аналогичных основным средствам (акт приемки нематериальных активов, акт передачи и т.п.), основанием для составления акта приемки служат такие документы, как патенты, договора купли-продажи, свидетельства и т.д.

Нематериальный актив должен быть первоначально оценен по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету, вне зависимости от того, был ли он приобретен на стороне или создан самостоятельно. Последующие затраты на нематериальные активы признаются в качестве расходов [9].

Основными **видами поступлений нематериальных активов** являются:

- приобретение;
- создание своими силами или с привлечением сторонних исполнителей на договорной основе;
- поступление в счет вклада в уставный капитал организации;
- безвозмездное поступление [3].

Бухгалтерские проводки поступления нематериального актива на предприятии представлены в таблице.

**Бухгалтерское отражение поступления нематериального актива**

Вид поступления нематериального актива	Дебет	Кредит
Вклад в уставный капитал по согласованной оценке учредителей	08	75
	04	08
Безвозмездное получение (дебет и кредит устанавливается по мере начисления амортизации), для целей налогообложения включаются в состав налогооблагаемой прибыли, принимаются по рыночной стоимости, но не ниже, чем у передающей стороны	08	98
	04	08
	98	91
Приобретение НДС, предъявленный (может быть уплаченный) при покупке	08	60
	19	60
Разработки собственными силами	08	10,70,69,76
	04	08

Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется следующим образом — для объектов:

- внесенных в счет вклада в уставный капитал организации – исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями, если иное не предусмотрено законодательством РФ;
- полученных безвозмездно – исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- приобретенных за плату — как сумма всех фактических расходов на приобретение (за исключением НДС и иных возмещаемых налогов);
- созданных самой организацией – как сумма всех фактических расходов на их создание или изготовление (за исключением НДС и иных возмещаемых налогов) [9].

**Оценка нематериальных активов** зависит от способа их приобретения, поэтому может быть произведена по договоренности сторон, исходя из затрат на приобретение, по рыночной стоимости, по стоимости изготовления.

В оценке нематериальных активов можно использовать *три основных подхода*: доходный, затратный, сравнительный.

В соответствии с *доходным подходом* стоимость объекта нематериальных активов принимается на уровне текущей стоимости тех преимуществ, которые имеет предприятие от его использования.

При использовании *затратного подхода* нематериальные активы оцениваются как сумма затрат на их создание, приобретение и введение в действие.

*Сравнительный подход* может применяться для тех видов нематериальных активов, сделки по которым часто совершаются на рынке. Исходной информацией для расчета стоимости объекта служат цены продажи аналогичных объектов [10].

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

**Выбытие нематериальных активов** может произойти в следующих случаях:

- списание вследствие физического или морального износа;
- продажа;
- передача его в устав другой организации;
- безвозмездная передача [8].

Таким образом, можно сделать вывод о том, что проведение учета и оценки нематериальных активов предприятия является сложным и трудоёмким процессом. Во-первых, имеет место проблема отнесения того или иного объекта к нематериальным активам из-за постоянно меняющихся условий отнесения к таковым (например, ноу-хау), а во-вторых, трудностями количественного определения результатов коммерческого использования данного объекта в силу влияния многих факторов. Также законодательно не предусмотрено изменять стоимость нематериальных активов посредством переоценки для объектов с неограниченным сроком полезного использования.

## Литература

1. Алафишвили А.Д., Батова Т.Н.: Интеллектуальная собственность в составе нематериальных активов. [\[http://www.scienceforum.ru/2015/pdf/13385.pdf\]](http://www.scienceforum.ru/2015/pdf/13385.pdf), 2015.
2. Алафишвили А.Д., Батова Т.Н.: Учёт и оценка нематериальных активов предприятия. Доклад на «XLIV научной и учебно-методической конференции Университета ИТМО». Санкт-Петербург, 2015.
3. Бухгалтерский учет 1. Учет нематериальных активов [\[http://www.dist-cons.ru/modules/study/accounting1/section10.html\]](http://www.dist-cons.ru/modules/study/accounting1/section10.html).
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая)" от 18.12.2006 N 230-ФЗ (ред. от 12.03.2014).

5. Интеллектуальная собственность и интеллектуальные права [<http://sumip.ru/biblioteka/intellektualnaya-sobstvennost/>].
6. «Оценка бизнеса. Неосязаемые активы как составляющая стоимости бизнеса с точки зрения законодательства РФ на современном этапе» [[http://c-pp.ru/r/scientific/Articles/assets/index.php?id\\_4=128](http://c-pp.ru/r/scientific/Articles/assets/index.php?id_4=128)].
7. «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), приложение к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 27.12.2007 № 153н.
8. Учет нематериальных активов при их выбытии из организации [<http://buhland.ru/uchet-nematerialnyx-aktivov-pri-ix-vybytii-iz-organizacii/>].
9. Фролова Т.А.: Бухгалтерский учет. Конспект лекций. [[http://www.aup.ru/books/m194/3\\_2.htm](http://www.aup.ru/books/m194/3_2.htm)] Таганрог: ТТИ ЮФУ, 2010.
10. Юркова Т.И., Юрков С.В.: Экономика предприятия. Электронный учебник [[http://www.aup.ru/books/m88/3\\_3.htm](http://www.aup.ru/books/m88/3_3.htm)], 2006.