

2. *Корсакова Т.В.* Уклад школьной жизни как фактор социокультурной модернизации общества. Философия, вера, духовность: истоки, позиция и тенденции развития: Монография / Под общ. ред. О.И. Кирикова. – Кн. 21. – Воронеж: ВГПУ, 2010. – 460 с.
3. *Селевко Г.К.* Саморазвивающееся обучение. – Ярославль: ИПК, 1996.
4. *Тихонова Н.Е.* Социокультурная модернизация в России (Опыт эмпирического анализа) // Общественные науки и современность. – 2008. – № 2. – С. 5-23.
5. *Шейн Э.* Организационная культура и лидерство. – СПб., 2002.
6. *Ogburn William F.* Social change: With respect to cultural and original nature. Oxford England: Delta Books, 1966. PsycINFO. EBSCO. Langsdale Library, Baltimore, MD. 30 Sep. 2009.

Статью рекомендовал к опубликованию д.э.н., профессор В.А. Долятовский.

Корсакова Татьяна Владимировна – Технологический институт федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Южный федеральный университет» в г. Таганроге; e-mail: takors@mail.ru; 347928, г. Таганрог, пер. Некрасовский, 44, ГСП 17А; тел.: 88634371706, 89289866217; кафедра менеджмента; доцент.

Korsakova Tatyana Vladimirovna – Taganrog Institute of Technology – Federal State-Owned Autonomy Educational Establishment of Higher Vocational Education “Southern Federal University”; e-mail: takors@mail.ru; GSP 17A, 44, Nekrasovskiy, Taganrog, 347928, Russia; phones: +78634371706, +79289866217; the department of management; associate professor.

УДК 338.242

Т.В. Федосова, В.А. Широкова

ТЕОРЕТИКО-ПРИКЛАДНЫЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫМИ АКТИВАМИ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Уточнена категория нематериальных активов с учетом правовой и экономической составляющих. Выделены функциональные блоки системы управления объектами интеллектуальной деятельности, получившими статус нематериальных активов. Детально рассмотрены и структурированы в пятиэтапный алгоритм процессы последовательного формирования системы управления нематериальными активами. Предложены организационно-методические и практические рекомендации по формированию систем управления нематериальными активами на предприятии с использованием внутрифирменных стандартов.

Нематериальные активы; результаты интеллектуальной деятельности; система управления предприятием; бухгалтерский учет нематериальных активов; инвентаризация; мониторинг; внутрифирменные стандарты; калькулятор переоценки.

T.V. Fedosova, V.A. Shirokova

THE THEORETICAL-APPLIED ASPECTS OF FORMATION OF THE CONTROL SYSTEM OF INTANGIBLE ASSETS AT THE ENTERPRISE

In article the category of intangible assets taking into account legal and economic components is specified. Functional blocks of a control system are allocated with objects of the intellectual activity which has received the status of intangible assets. Processes of consecutive formation of a control system by intangible assets are in details considered and structured in pyatietapny algorithm. Organizational and methodical and practical recommendations about formation of control systems by intangible assets at the enterprise with use of intra firm standards are offered.

Intangible assets; results of intellectual activity; enterprise management system; accounting of intangible assets; inventory; monitoring; intra firm standards; reassessment calculator.

В российской практике нормативного регулирования экономики термин «нематериальные активы» впервые появился в 1988 г. как отдельный элемент плана счетов бухгалтерского учета. Правовой аспект определения нематериальных активов представлен в Гражданском кодексе, экономический – содержится в федеральных стандартах оценки, в Положении по бухгалтерскому учету 14/2007 «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), в международных стандартах финансовой отчетности (МСФО) и Налоговом кодексе РФ (НК РФ).

В гражданско-правовой сфере понятие «нематериальные активы» используется в более узком смысле и отождествляется с понятием «интеллектуальная собственность», под которой, в соответствии со ст. 1225 ГК РФ, понимаются результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации юридических лиц, товаров, работ, услуг и предприятий, которым предоставляется правовая охрана.

В сфере оценочной деятельности нематериальные активы понимаются только в широком смысле – как долгосрочные активы, не имеющие осязаемого содержания, т.е. не обладающие материальной сущностью (формой) и способные принести доход [1].

Согласно ст. 257 НК РФ, нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные налогоплательщиком результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Бухгалтерское понимание нематериальных активов близко к определению их в оценочной деятельности. В соответствии с МСФО 38, нематериальный актив – это идентифицируемый неденежный актив, не имеющий физической формы.

В российской системе регулирования бухгалтерского учета вопросы учета и отражения в бухгалтерской отчетности этого вида активов регулируются ПБУ 14/2007. ПБУ 14/2007 не содержит определения нематериальных активов. Пункт 3 лишь выделяет ряд признаков, одновременное выполнение которых позволяет принять объект к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива [3]:

а) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации;

б) организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (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 и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее – контроль над объектом);

в) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

г) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

д) организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

ж) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Обобщая экономические и юридические составляющие, приходим к следующему определению. Нематериальные активы (НМА) – это идентифицируемые объекты интеллектуальной собственности, признаваемые в соответствии с гражданским законодательством, контролируемые организацией и приносящие ей экономические выгоды.

В системе взаимоотношений экономических субъектов нематериальные активы, постепенно увеличивая свою долю в капитале предприятия, работают на повышение доходности за счет использования исключительного права предприятия на результаты интеллектуальной деятельности. Эффективность использования нематериальных активов не оспаривается, необходимо правильно учитывать их и грамотно управлять.

Задачи управления НМА решаются в процессе осуществления разных видов деятельности: операционной, инвестиционной и финансовой. Так, амортизация НМА осуществляется в рамках операционной деятельности, а создание или приобретение НМА – в рамках инвестиционной деятельности. Эти процессы реализуются на двух уровнях управления НМА: стратегическом и оперативном.

Для формирования общей стратегии развития предприятия необходима система управления нематериальными активами, формирование которой базируется на требованиях налогового, бухгалтерского и гражданского законодательства.

Формированию систем управления нематериальными активами предприятий в общетеоретическом плане посвящен достаточный объем публикаций ученых, таких как: В.Г. Зинов, А.Н. Козырев, В.Л. Макаров, В.И. Мухопад и другие. Как правило, исследуются отдельные направления: охрана, оценка, использование. В отечественной экономической науке практически нет разработок, в которых рассматриваются вопросы управления нематериальными активами с системных позиций. Обзор научно-исследовательской литературы по управлению нематериальными активами на микроуровне позволяет утверждать, что в России отсутствуют четкие организационно-методические и практические рекомендации по формированию систем управления нематериальными активами на предприятии.

Система управления нематериальными активами определяется как специфическая подсистема системы управления предприятием, состоящая из функционально взаимосвязанных блоков, обеспечивающих ее целостность, а также разработку, принятие и реализацию управленческих решений, направленных на достижение стратегических целей организации в сфере использования НМА.

Блоки системы управления нематериальными активами: инвентаризация, анализ и оценка результатов интеллектуальной деятельности (РИД), формирование портфеля НМА и его использование с учетом контроля и регулирования на каждом временном этапе, мониторинг экономических показателей представлены на рис. 1. Связи между функциональными блоками имеют циклический характер, а структура данной системы имеет достаточно общий характер, следовательно, практическая значимость для предприятия низкая.

Детальное рассмотрение всех элементов, представленное ниже, позволило составить схему или упрощенный пятиэтапный алгоритм управления НМА (рис. 2).

При инвентаризации нематериальных активов комиссии (внутренней или внешней) необходимо проверить [4]:

- 1) состав нематериальных активов;
- 2) документы, подтверждающие права на нематериальные активы;

- 3) наличие государственной регистрации на объекты интеллектуальной собственности;
- 4) наличие и правильность ведения карточек учета НМА;
- 5) правильность формирования инвентарного объекта НМА (см. ПБУ 14/2007, раздел I, п.5);
- 6) правильность формирования первоначальной стоимости НМА, установление срока полезного использования и метод начисления амортизации в соответствии с нормативными документами и учетной политикой организации;
- 7) при выявлении нематериальных активов, не отраженных в бухгалтерском учете, комиссия должна включать их в инвентаризационную опись.

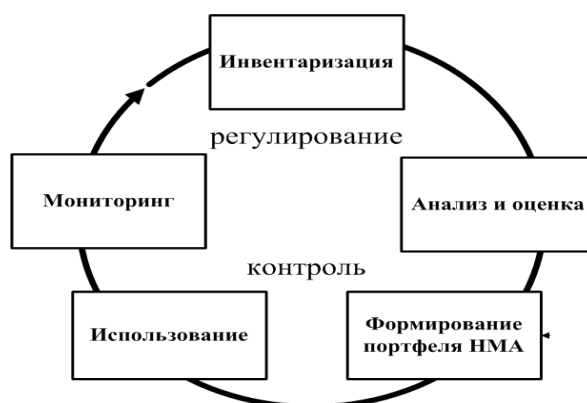


Рис. 1. Элементы системы управления нематериальными активами предприятия

Все охраняемые документы обычно делят на 3 группы, что помогает в последующем принимать управленческие решения в их отношении:

1. Ключевые патенты (свидетельства):

- ◆ они охраняют технологии, продукты и услуги, приносящие основной доход компании;
- ◆ поддерживают в силе – оплата пошлин;
- ◆ пресекают нарушения.

2. Неключевые (второстепенные):

- ◆ охраняют технологии и продукты, которые организация решила (возможно решит) не развивать;
- ◆ это возможный источник лицензионного дохода.

3. Бесполезные:

- ◆ охраняют продукты и технологии, которые не приносят доход;
- ◆ нет смысла продолжать платить пошлину.

Сотрудникам и (или) руководителям подразделений на предприятии необходимо проводить анализ результатов интеллектуальной деятельности (новых технических решений, способов, методов, алгоритмов, баз данных, программ для ЭВМ и других объектов) по следующим критериям:

- ◆ новизна и оригинальность;
- ◆ применимость;
- ◆ наличие аналогичных решений и возможности модификации технического решения;
- ◆ потенциальная заинтересованность сторонних предприятий и организаций в полученных РИД.

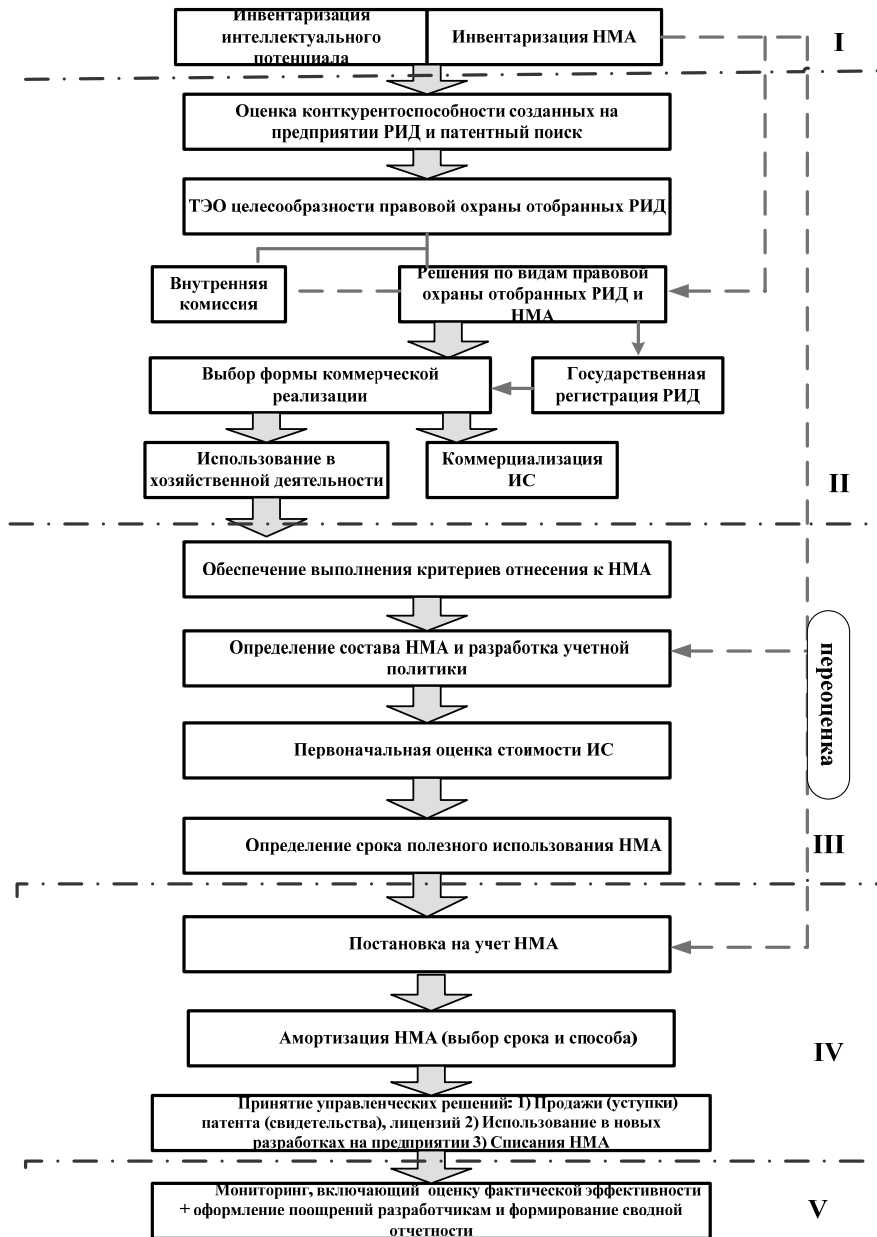


Рис. 2. Схема управления НМА на предприятии

По результатам этой оценки принимаются организационные решения, в том числе о проведении патентных исследований, о конфиденциальности информации, о регистрации отобранных РИД в Федеральный институт промышленной собственности (ФИПС) и т.д.

Целесообразно вести на предприятии внутреннюю регистрацию путем заполнения журнала учета и регистрировать в нем РИД как прошедшие оценку материальной стоимости, так и нет. Государственная регистрация осуществляется по правилам и рекомендациям ФИПС.

Согласно п. III ПБУ 14/2007, изменение фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения НМА. Переоценка НМА производится путем пересчета их остаточной стоимости.

Сумма дооценки зачисляется в добавочный капитал организации, а уценки – на счет учета нераспределенной прибыли. Организация может не чаще одного раза в год переоценивать группы однородных НМА по текущей рыночной стоимости, определяемой по данным активного рынка.

При оценке рыночной стоимости интеллектуальной собственности оценщик (который должен быть членом саморегулируемой организации оценщиков) обязан использовать (или обосновать отказ от использования) доходный, сравнительный и затратный подходы.

Практика оценки свидетельствует о том, что расчеты, полученные разными подходами, могут существенно расходиться. Поэтому при определении расчетной величины стоимости необходимо провести определенный способ взвешивания с относительными вероятностями при согласовании разницы в результатах.

Выбор решения и порядок оформления проводок можно представить в виде алгоритма (рис. 3).

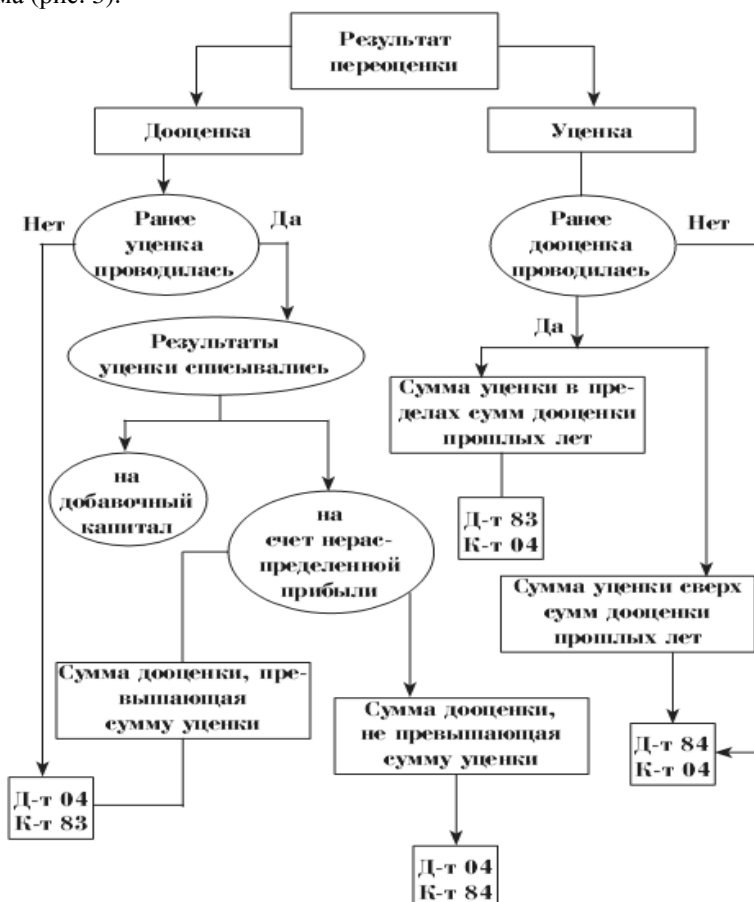


Рис. 3. Применение норм ПБУ 2007 в части последующей оценки объектов НМА [2]

Таким образом, проведенная переоценка нематериальных активов влечет за собой ряд изменений.

Несмотря на то, что ПБУ 14/2007 предписывает переоценивать остаточную стоимость НМА при обособленном учете их первоначальной стоимости и амортизации на отдельных счетах (счет 04 и 05), это указание удобнее выполнить тем же способом, что и при переоценке основных средств. Другими словами, можно определить коэффициент переоценки как соотношение новой и старой, но только не первоначальных, а остаточных стоимостей, а потом произвести пересчет первоначальной стоимости и накопленной амортизации в соответствии с этим коэффициентом.

В случае, когда нематериальных активов немного, расстановка коэффициентов не представляет никакой сложности. Однако когда на предприятии существует достаточно большая номенклатура НМА, процесс расстановки коэффициентов может занять несколько часов, а то и день. Поэтому необходима программа, позволяющая сократить трудозатраты бухгалтера и избавиться от возможных ошибок. Программа – калькулятор переоценки нематериальных активов была создана в Microsoft Excel, интерфейс которой представлен на рис. 4.

А	В	С
Показатель	2010 г.	2011 г.
Первоначальная или переоцененная стоимость на начало года	20000000	34604357
Амортизация за месяц	114942,5	198875,62
Амортизация за первый год	229885,1	795502,47
Остаточная стоимость на конец первого года	19770115	-
Текущая рыночная стоимость на начало второго года	-	34206606
Коэффициент переоценки	-	1,7302179
Амортизация за второй год	-	36000
Остаточная стоимость на конец второго года	-	34170606
Текущая рыночная стоимость на начало третьего года	-	-
Коэффициент переоценки	-	-
Амортизация за третий год	-	-
Остаточная стоимость на конец третьего года	-	-
Накопленная амортизация на конец года (до переоценки на начало следующего года)	16000	831502,47
Накопленная амортизация на начало года (с учетом переоценок)	-	795502,47
Переоценка остаточной стоимости	-	14436491
в том числе за счет предыдущих дооценок или уценок	-	-
сверх предыдущих дооценок или уценок	-	-
Переоценка первоначальной стоимости	-	14604357
в том числе за счет предыдущих дооценок или уценок	-	-
сверх предыдущих дооценок или уценок	-	-
Переоценка накопленной амортизации	-	4000
в том числе за счет предыдущих дооценок или уценок	-	-
сверх предыдущих дооценок или уценок	-	-

Рис. 4. Интерфейс калькулятора переоценки НМА

Без обмена информацией не имеет смысла использование калькулятора. Поэтому необходимо обеспечить выгрузку данных из программы «1С. Бухгалтерия» в калькулятор переоценки и обратно, такая задача не представляется сложной для профильных специалистов.

Предложенная схема и порядок ее поэтапного формирования были апробированы на ряде малых инновационных предприятий, являющихся самостоятельными юридическими лицами, основной деятельностью которых является: разработка и выпуск конструкторской документации; разработка программного обеспечения; разработка электронных блоков и приборов; комплексная отладка и стендовые испытания изделий; выпуск эксплуатационной документации; пусконаладка и сдача изделий заказчиком, а также защита прав на результаты интеллектуальной деятельности с целью передачи ее по лицензионным договорам.

Практическое решение поставленных задач управления нематериальными активами предприятия видится авторам в виде разработки внутрифирменного стандарта «Выявление, оценка, регистрация и оборот объектов интеллектуальной собственности», включающего все вышеописанные положения.

Таким образом, нематериальные активы, учтенные на балансе предприятия, позволят вернуть затраты на разработку объекта в виде амортизационных отчислений; увеличение стоимости НМА приведет организацию к приобретению статуса инновационной, следовательно, помимо выше перечисленных преимуществ, можно рассчитывать на получение налоговых льгот, государственных заказов и престижных научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.

Предложенный в статье пятиэтапный алгоритм формирования системы управления нематериальными активами является актуальным, составлен с учетом правовых и экономических положений в отношении данных объектов, апробирован на ряде малых инновационных предприятий, следовательно, может быть рекомендован к внедрению на предприятиях независимо от осуществляемого вида деятельности и организационно-правовой формы, а последовательное применение описанной технологии обеспечит предприятию жизнеспособное конкурентное преимущество.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. *Азгальдов Г.Г., Карпова Н.Н.* Оценка стоимости интеллектуальной собственности и нематериальных активов. – М., 2007. – С. 153.
2. *Захарьин В.Р.* Нематериальные активы: бухгалтерский и налоговый учет. – М., 2008. URL: <http://www.lib.rus.ec>.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007», утвержденное приказом Минфина России от 27.12.2007г. № 153н.
4. Материалы официального сайта ООО «Центр инвентаризации». URL: <http://www.inv-1.ru/>.

Статью рекомендовала к опубликованию д.э.н., профессор И.Н. Олейникова.

Федосова Татьяна Викторовна – Технологический институт федерального государственного автономного учреждения высшего профессионального образования «Южный федеральный университет» в г. Таганроге; e-mail: fedosova.tv@ya.ru; 347928, г. Таганрог, пер. Некрасовский, 44, ГСП 17А; тел.: 89282141949; кафедра экономики; к.э.н.; доцент.

Широкова Виктория Александровна – тел.: 89085051542; студентка.

Fedosova Tatyana Viktorovna – Taganrog Institute of Technology – Federal State-Owned Autonomy Educational Establishment of Higher Vocational Education “Southern Federal University”; e-mail: fedosova.tv@ya.ru; GSP 17A, 44, Nekrasovskiy, Taganrog, 347928, Russia; phone: +79282141949, the department of economics; cand. of ec. sc.; associate professor.

Shirokova Victoria Aleksandrovna – phone: +79085051542; student.

УДК 338; 340.12

И.К. Шевченко, М.А. Костенко, А.Ю. Федотова

ГЕНЕЗИС МОДЕЛЕЙ ОЦЕНКИ РЕГУЛИРУЮЩЕГО ВОЗДЕЙСТВИЯ ПРОЕКТОВ НОРМАТИВНЫХ ПРАВОВЫХ АКТОВ В СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОМ РАЗВИТИИ: ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ И РОССИЙСКАЯ ПЕРСПЕКТИВА

Проанализированы модели оценки регулирующего воздействия (ОРВ) нормативных правовых актов, отражены особенности становления и применения ОРВ в различных зарубежных странах. Представлены процедуры анализа регулирующего воздействия, выделены цели его проведения и сфера покрытия. Рассмотрены особенности ОРВ в странах СНГ.