

УДК: 338.556

ОСОБЕННОСТИ ОЦЕНКИ И УЧЕТА ОБЪЕКТОВ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

М.В.КАРАСЕНКО¹, Н.В.КОМИНА²

¹ студент учебной группы 10302221

² ст. преподаватель кафедры «Инженерная экономика»
Белорусский национальный технический университет
г. Минск, Республика Беларусь

Аннотация. В современной экономике интеллектуальная собственность становится ключевым ресурсом для компаний, определяющим их конкурентоспособность. Однако, оценка интеллектуальной собственности представляет собой сложную задачу из-за ее нематериальной природы и разнообразия форм проявления. Рассмотрение методологий и подходов к оценке интеллектуальной собственности имеет важное значение для принятия стратегических решений и финансового управления организацией и является актуальной и неотъемлемой частью в развитии предприятий.

Ключевые слова: нематериальные активы, интеллектуальная собственность, особенности оценки.

FEATURES OF EVALUATION AND ACCOUNTING OF INTELLECTUAL PROPERTY OBJECTS

M.V. KARASENKO¹, N.V. KOMINA²

¹ student, study Group 10302221

² senior Lecturer, Department of «Engineering Economics»
Belarusian National Technical University
Minsk, Republic of Belarus

Abstract. In modern economics, intellectual property has become a key resource for companies, determining their competitiveness. However, assessing intellectual property poses a complex challenge due to its intangible nature and the diversity of its manifestations. Studying the methods and approaches for evaluating intellectual property is vital for making strategic decisions and managing finances within an organization. It is an essential and fundamental aspect of business growth and development.

Keywords: intangible assets, intellectual property, assessment peculiarities.

В условиях цифровизации экономики у предприятий появляется всё больше возможностей работать с таким объектом имущества, как нематериальные активы.

В соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (МСФО) №38 «Нематериальные активы» (IAS Intangible Assets) к названной категории имущества относится «идентифицируемый немонетарный актив», который не имеет физической формы и контролируется «организацией в результате прошлых событий», и «от которого организация ожидает получить будущие экономические выгоды». [2]

После признания нематериальные активы могут быть классифицированы по двум признакам: определенные (definite intangible assets) и неопределенные (indefinite intangible assets). Если актив отнесен ко второму виду, необходимо проводить тестирование на обесценение каждый год либо каждый раз, когда появляются признаки возможного обесценения (регулируется МСФО №36 «Обесценение активов» (IAS 36 «Impairment of Assets»)) [3].

В национальной системе учета Республики Беларусь понятие «нематериальные активы» определяется Инструкцией по бухгалтерскому учету нематериальных активов, утвержденной постановлением Совета Министров РБ от 30.04.2012 № 25, в соответствии с которой под нематериальными активами понимают «объекты имущества, не имеющие материально-вещественной формы, используемые предприятием при производстве товаров или услуг, для управленческих нужд либо для сдачи внаем» (таблица 1). [5]

Таблица 1 – Нематериальные активы и их характеристика [1, 5]

| Нематериальные активы | Характеристика |
|---|--|
| 1 | 2 |
| <i>Имущественные права, которые могут быть следствием лицензионных (авторских) договоров, франчайзинга и иных договоров</i> | |
| Франчайзинг (franchising) | вид отношений между рыночными субъектами, когда одна сторона (франчайзер) передаёт другой стороне (франчайзи) на определенных условиях право на ведение бизнеса, используя разработанную бизнес-модель. |
| Лицензионный (авторский) договор (license (copyright) agreement) | договор, который дает право другой стороне использовать произведение науки, литературы или искусства в соответствии с условиями, установленными в договоре. |
| <i>Имущественные права, вытекающие из объектов интеллектуальной собственности</i> | |
| Авторское право (copyright) | распространяется на произведения науки, литературы и искусства, являющиеся результатом творческой деятельности, независимо от назначения и достоинства произведения: <i>аудиовизуальные произведения (кино-, теле-, видеофильмы и программы и т.д.); базы данных, компьютерные программы; произведения деятелей из литературной сферы.</i> |
| Смежные права (related rights) | распространяются на исполнения, постановки, фонограммы, передачи организаций эфирного и кабельного вещания |
| Права промышленной собственности (industrial property rights) | Исключительные права на блага, которые не имеют материальной формы и разработаны в результате творческой деятельности, используемые в промышленности: – <i>полезная модель (utility model)</i> – техническое решение, относящееся к устройствам, являющееся новым и промышленно применимым; – <i>промышленный образец (industrial model)</i> – художественное или художественно-конструкторское решение, определяющее внешний вид продукции или услуги; – <i>товарные знаки и знаки обслуживания (trademarks and service marks)</i> – активы, которые представляют собой обозначения, способствующие отличию товаров или услуг одного лица от однородных товаров и услуг других лиц; – <i>изобретение (invention)</i> – новый продукт или метод, который обладает изобретательским уровнем и может быть использован в промышленном производстве; |

Окончание таблицы 1

| 1 | 2 |
|---|---|
| | <i>know how (know how)</i> – информация различных видов (техническая, организационная или коммерческая), имеющая действительную или потенциальную коммерческую ценность в силу неизвестности ее третьим лицам |

При оценке нематериальных активов наибольшие затруднения возникают для объектов интеллектуальной собственности, ценность которых измеряется субъективно, например, для творческого произведения. В таком случае оценка может зависеть от широкого спектра факторов, таких как популярность, влияние на общество, долговременность стойкости и др.

При оценке объектов интеллектуальной собственности могут возникать следующие барьеры:

1. Уникальность.

Интеллектуальная собственность часто является специфической для некоторых предприятий, что делает ее оценку сложнее, так как сравнение с аналогичными активами иных предприятий может быть затруднительным.

2. Информационная прозрачность.

Большая часть информации об объектах интеллектуальной собственности может быть конфиденциальной и это становится проблемным фактором для оценщиков.

3. Изменение ценности активов.

Вследствие быстрого изменения технологий и рынка, ценность интеллектуальной собственности может меняться, что требует регулярной переоценки, которая проводится для объектов нематериальных активов ежегодно.

4. Различные методы оценки.

Выбор метода оценки интеллектуальной собственности зависит от типа активов, доступности данных и др. Различают следующие методы оценки: метод сравнения, доходный и затратный метод.

Преодоление представленных барьеров осуществляется посредством разрабатываемых законодательных документов [5], согласно которым и ведется оценка нематериальных активов, в том числе и объектов интеллектуальной собственности.

Таким образом, следует выделить следующие шаги, выполняемые при оценке объектов интеллектуальной собственности:

1. *Определяется категория интеллектуальной собственности* (патент, товарный знак, авторское право и др.).

2. *Производится сбор документов*, необходимых при оценке объектов интеллектуальной собственности (регистрационные документы, контракты, лицензии и др.).

3. *Осуществляется выбор метода оценки* в зависимости от вида объекта интеллектуальной собственности:

- метод сравнения (ориентировочная стоимость сопоставляется с аналогичными активами на рынке);

- доходный метод (оценка стоимости производится согласно ожидаемому денежному потоку, который будет обеспечиваться данным видом интеллектуальной собственности);

- затратный метод (стоимость формируется на основе затрат на создание объекта интеллектуальной собственности).

4. *Производится оценка на обесценение* (Impairment testing). Стоит обратить внимание на данный шаг, в особенности если интеллектуальная собственность может потерять свою ценность вследствие изменений в технологиях, рынке и т.п.

В случае возникновения трудностей при оценке интеллектуальной собственности, необходимо обратиться к профессиональным оценщикам.

Выполнение представленных шагов при оценке интеллектуальной собственности позволит ускорить процесс работы с данным видом нематериальных активов и таким образом повысить эффективность от его применения.

Учет и оценка объектов интеллектуальной собственности в бухгалтерском учете в Республике Беларусь регулируется рядом нормативных документов и стандартов:

- Закон РБ «О бухгалтерском учете и отчетности»;

- МСФО №38 «Нематериальные активы» (IAS Intangible Assets) [2];

- Национальные стандарты бухгалтерского учета и отчетности (НСБУ). [6]

Таким образом, признание и оценка нематериальных активов происходит, если существует вероятность получения предприятием экономических выгод в будущем и стоимость актива может быть достоверно оценена. Приобретенные нематериальные активы отражаются в учете по фактическим затратам на их приобретение и подготовку к использованию. После первоначального признания нематериальные активы могут оцениваться по их стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения или по переоцененной стоимости. Амортизация нематериальных активов происходит на протяжении срока их полезного использования. Если срок полезного использования определить невозможно, амортизация не начисляется, но актив подлежит ежегодной проверке на обесценение при условии, что балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму.

Литература

1. Комина, Н.В. Электронный учебно-методический комплекс по дисциплине «Бухгалтерский учет и аудит» для специальности 1-27 01 01 «Экономика и организация производства (по направлениям)» направление 1-27 01 01-01 «Экономика и организация производства (машиностроение)» направление 1-27 01 01-08 «Экономика и организация производства (приборостроение)» [Электронный ресурс] / Белорусский национальный технический университет, Кафедра «Инженерная экономика»; сост. Н.В.Комина .– Минск:БНТУ, 2023. (27,3МБ). – Режим доступа: <https://rep.bntu.by/handle/data/135703>, свободный.
2. Международные стандарты финансовой отчетности, IAS 38. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-38-intangible-assets/>, свободный.
3. Международные стандарты финансовой отчетности, IAS 36. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cbg.by/for-specialist/tpost/t8sfpuvdc1-msfo-ias-36-obestsenenie-aktivov-impairm>, свободный.
4. Weston, Anson Intellectual Property Valuation / Anson Weston. — 2. — Chicago : American Bar Association, 2005. — 321 с.

5. Инструкция по бухгалтерскому учету нематериальных активов (инструкция №25). [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf_300412_25.pdf, свободный.

6. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf_300614_46.pdf, свободный.

REFERENCES

1. Komina, N.V. Elektronnyj uchebno-metodicheskij kompleks po discipline «Buhgalterskij uchet i audit» dlya special'no-sti 1-27 01 01 «Ekonomika i organizaciya proizvodstva (po napravleniyam)» napravlenie 1-27 01 01-01 «Ekonomika i organ-nizaciya proizvodstva (mashinostroenie)» napravlenie 1-27 01 01-08 «Ekonomika i organizaciya proizvodstva (priborostroe-nie)» [Elektronnyj resurs] / Belorusskij nacional'nyj tekh-nicheskij universitet, Kafedra «Inzhenernaya ekonomika»; sost. N.V.Komina .– Minsk:BNTU, 2023. (27,3MB). – Rezhim dostupa: <https://rep.bntu.by/handle/data/135703>, svobodnyj.

2. Mezhdunarodnye standarty finansovoj otchetnosti, IAS 38. [Elektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-38-intangible-assets/>, svobodnyj.

3. Mezhdunarodnye standarty finansovoj otchetnosti, IAS 36. [Elektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <https://cbg.by/for-specialist/tpost/t8sfpuvdc1-msfo-ias-36-obestsenenie-aktivov-impairm>, svobodnyj.

4. Weston, Anson Intellectual Property Valuation / Anson Weston. — 2. — Chicago : American Bar Association, 2005. — 321 c.

5. Instruksiya po buhgalterskomu uchetu nematerial'nyh aktivov (instruksiya №25). [Elektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: https://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf_300412_25.pdf, svobodnyj.

6. Ob utverzhdenii Nacional'nogo standarta buhgalterskogo ucheta i otchetnosti. [Elektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: https://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf_300614_46.pdf, svobodnyj.