

## ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА И ОЦЕНКИ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

*Пашаева Ж.А. , студентка*

*[anysik05@mail.ru](mailto:anysik05@mail.ru)*

*Научный руководитель:*

*Раджабова М.Г., к.э.н., ст. преподаватель*

*кафедры «Бухгалтерский учет»*

*ФГБОУ ВПО «Дагестанский государственный университет»*

*[aroma20008@rambler.ru](mailto:aroma20008@rambler.ru)*

*Россия, Махачкала*

На современном этапе развития рыночной экономики нематериальные активы приобретают все большую важность в структуре активов предприятия, так как они способствуют формированию новой экономической категории - интеллектуального капитала. Наличие нематериальных активов в составе ресурсов предприятия положительно сказывается на ее деятельности, например, увеличивает рыночную стоимость предприятия, повышает ее инвестиционную привлекательность, а также обеспечивает защиту ее прав.

На данный момент в нашей стране существует ряд проблем в системе учета и оценки нематериальных активов предприятия, которые заключаются в следующем.

Согласно ПБУ 14/2007 Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо одновременное выполнение следующих условий:

1. объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем;
2. 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 (в том числе в

предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации);

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

4. 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;

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

6. отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

7. фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена[1].

И здесь возникает уже первая проблема, которая связана с достоверным определением стоимости объекта НМА. Поступившие нематериальные активы отражаются в учете по первоначальной стоимости, которая будет в основном состоять из прямых затрат, понесенных на создание данного актива, а в балансе целесообразно отражать такой актив по справедливой стоимости, которая в некоторых случаях будет существенно отличаться.

Так, например, одним из разновидностей нематериальных активов является торговая марка предприятия. Разработка такого нематериального актива требует определенных материальных затрат со стороны предприятия. Например, таких как: оплата услуг дизайнеров, патентных поверенных, на оплату государственной пошлины, материальных затрат и т. д. [3]. Но при условии успешной работы предприятия, его безупречном имидже, превосходном качестве и доступности товара, отличной рекламе справедливая стоимость этой торговой марки будет весьма отличаться от первоначальной (исторической), поскольку она станет настоящим

дорогостоящим брендом.

В таких случаях предприятие сталкивается с необходимостью переоценки нематериальных активов. Для подобных целей необходимостью является привлечение опытного эксперта-оценщика, который, определяя рыночную стоимость объекта, учитывая свои знания и опыт, будет пользоваться одним из трех классических оценочных подходов: затратный, доходный или сравнительный.

Но в такой ситуации недостатком является отсутствие возможности оценить любой объект нематериальных активов одновременно с использованием сразу двух подходов для получения наиболее правильной оценки [2, с. 260]. К большинству нематериальных активов применим лишь какой-то один из подходов. Затратный подход не всегда дает возможность объективно определить рыночную стоимость, а сравнительный в основном неприменим из-за отсутствия активного рынка для ряда активов. Следовательно, во многих спорных случаях рыночную стоимость позволяет определить лишь доходный подход, но и он требует доработки методической базы для оценки аналогичных объектов.

Также можно поговорить и о такой категории, как интеллектуальный капитал. Вообще интеллектуальный капитал – это основанные на связях структурные знания и способности, обладающие потенциалом развития и создания стоимости. Интеллектуальный капитал организации – это в основном квалификация, опыт, мотивация персонала, знания, технологии, каналы коммуникации и др. Они способны создать добавленную стоимость и обеспечивать конкурентные преимущества организации на рынке. Исходя из этого определения, очевидным является то, что все известные отечественному бухгалтерскому учету нематериальные активы являются лишь некоторой частью наполнения понятия «интеллектуальный капитал». При этом возникают некоторые затруднения при оценке многих составляющих этой категории.

Структура интеллектуального капитала и возможность оценки его

составляющих приведена на рис. 1. На нем ясно видно практическую трудность в оценке человеческих активов. Такая ситуация связана с тем, что человеческие активы – специфический и важнейший из всех видов экономических ресурсов.



**Рис.1. Структура интеллектуального капитала**

Как фактор экономического развития человеческие активы – это работники, которые имеют определенные профессиональные способности, навыки, знания и могут использовать их в трудовом процессе.

Необходимость получить стоимостную оценку человеческих активов следует из имеющегося факта, что люди, из которых, собственно, и состоит любая организация, является важным фактором производства, как и все другие экономические ресурсы: земля, сырье, средства производства, капитал, информация, технология и другие.

Специфика человеческих активов по сравнению с другими факторами экономического развития состоит в том, что:

- во-первых, люди не только создают, но и потребляют материальные и духовные ценности;

- во-вторых, многогранность человеческой жизни не исчерпывается только трудовой деятельностью, поэтому, чтобы эффективно использовать человеческую работу, нужно всегда учитывать потребности человека как личности;

- в-третьих, научно-технический прогресс и гуманизация общественной жизни стремительно увеличивают экономическую роль знаний, нравственности, интеллектуального потенциала и других личных качеств работников, которые формируются годами и поколениями, а раскрываются только при благоприятных условиях.

Следовательно, при оценке человеческих активов очевидна необходимость использования разного рода сложных качественных и количественных показателей, значение которых иногда сложно определить, а после еще труднее трактовать их с целью применения в оценочных процедурах.

Кроме того сложность оценки НМА еще в том, что достаточно трудно определить количественный результат коммерческого использования, конкретного объекта. Ситуация усугубляется тем, что если объект находится в разработке, на стадии промышленного использования или освоения, то в такой ситуации на стоимость оказывают влияние многие факторы, которые являются разнонаправленными. Согласно статистике, из 1000 объектов НМА, на которые получены патенты или свидетельства, лишь 20-30 будут действительно ценными, а 100 из них смогут восполнить затраты на разработку. Остальные объекты являются убыточными.

Также следует обратить внимание на то, что практически отсутствует первичная документация по отражению поступления и выбытия нематериальных активов и при сборе информации, приходится сталкиваться с ее недостатком. В 2004 г. были введены бланки первичной документации лишь для объектов интеллектуальной собственности, которые принципиально ничем не отличаются от подобной документации по оформлению основных средств предприятия. Это обуславливает

объективную необходимость в разработке документации для адекватного отражения в бухгалтерском учете нематериальных активов с учетом всех их особенностей.

Спорные вопросы также возникают и по поводу срока полезного использования объектов нематериальных активов. Срок полезного использования для НМА организация определяет самостоятельно, при этом она исходит из следующего (п.26 ПБУ 14/2007):

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации) [ 4, с.103].

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности организации. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются НМА с неопределенным сроком полезного использования.

Отметим, что стоимость НМА с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования, а по НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация в бухгалтерском учете не начисляется (п.23 ПБУ 14/2007). Однако определить будущий срок полезного использования является проблематичным, поскольку нематериальные активы могут стать невостребованными, а тогда и рыночная стоимость такого актива будет минимальной.

Еще одной немаловажной проблемой оценки нематериальных активов, является проблема определения доли чистого дохода, которую приносит именно используемый актив.

Для определения этой величины, как правило, применяется

факторный анализ. Использование изобретения или ноу-хау позволяет получать прибыль благодаря:

- улучшению качества продукции, и повышения ее стоимости;
- снижению себестоимости товаров;
- увеличению продаж;
- снижению налогов, в частности на прибыль.

Также проблемой для оценки стоимости прав на использование изобретения, ноу-хау или других НМА, является то, что для внедрения их в производство, необходимы инвестиции. Чистая прибыль от использования НМА, является частью чистого дохода от реализации инвестиционного проекта. Именно поэтому сначала должен быть разработан проект инвестиций, составлен бизнес-план, в котором рассчитывается ожидаемый чистый доход. После этого необходимо выделить ту часть дохода, которую можно отнести к используемому нематериальному активу. Долевой коэффициент, который используется для расчетов, вычисляется с учетом факта полученной экономии. Здесь также нужно учитывать тот, факт, что использование некоторых НМА позволяет снизить налог на прибыль.

Эта задача становится проще, если в инвестициях нет необходимости. Примером может послужить приобретение товарного знака, который покупает предприятие у авторитетного производителя. В этом случае достаточно посчитать рост дохода компании, за счет увеличения стоимости товаров и расширения рынка. Однако нужно не забывать о дополнительных расходах, которые уйдут на удовлетворение всех требований, компании-обладательницы товарного знака.

С учетом того, что сказано выше, можно сделать вывод, что методика оценки НМА в России, на сегодняшний день все еще достаточно «сырая». Сегодня рынок нематериальных активов только формируется, что делает информацию труднодоступной, но со временем данный фактор перестанет оказывать влияние на процессы оценки.

Список литературы:

1. Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 N 91н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000» 16 октября 2000 г.)
2. Валуев Б. М. Некоторые актуальные проблемы аспектов бухгалтерского учета нематериальных активов промышленных предприятий / Б. М. Валуев // Экономист. 2009. №12. С. 259-261
3. Оценка нематериальных активов. [Электронный ресурс]: URL: [http://afdanalyse.ru/publ/finansovyj\\_analiz/1/ocenka\\_nematerialnykh\\_aktivov/17-1-0-271](http://afdanalyse.ru/publ/finansovyj_analiz/1/ocenka_nematerialnykh_aktivov/17-1-0-271) (дата обращения: 25.10.2014).
4. Шахбанов Р.Б., Омаров А.А. Вопросы оценки нематериальных активов // Сегодня и завтра Российской экономики. 2012. № 56. С. 102-104.