

ВИДЫ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ ПРЕДПРИЯТИЯ. УСТРАНЕНИЕ НЕДОСТАТКОВ В СИСТЕМЕ ИХ УЧЕТА

СТРЕЛЬЧЕНКО А. В.

МАТЮЩЕНКО С. С.

Харьков

На современном этапе развития экономики Украины нематериальные приобретают все большую важность в структуре активов предприятия.

На данный момент в нашей стране существует ряд недостатков в системе учета и оценки этих активов предприятия, что ведет к возникновению серьезных проблем.

Именно поэтому их решение носит первостепенную важность и актуальность сегодня.

В процессе написания статьи были рассмотрены работы таких ученых, как: И. А. Бигдан, Л. В. Бронин, Ф. Ф. Бутинец, В. Г. Выговский, С. Ф. Голов, И. П. Житна. В них были рассмотрены вопросы классификации видов нематериальных активов и особенности их учета. Однако при этом не были затронуты проблемы оценки

и корректности ведения учета, а также возникающих в последствии негативных явлений.

Целью статьи является более подробное рассмотрение подобных последствий и разработка рекомендаций по избежанию некоторых из них.

В первую очередь рассмотрим существующие виды нематериальных активов. Практически все отечественные ученые принимают за базовую такую классификацию, которая содержится в П(С)БУ 8 и предусматривает разделение объектов только по одному классификационному признаку – по праву собственности, т. е. она автоматически становится неадекватной в связи с односторонним представлением природы и формы нематериальных активов. Существуют также основания для уточнения названия как признака, по которому классифицируются нематериальные активы, так и состава выделенных в отдельные группы объектов.

Ряд ученых считает, что все нематериальные активы можно разделить по следующим классификационным признакам:

1. По содержанию объекта.
2. По источникам поступления.

3. По форме.
4. По отношению объекта к инновационному продукту.
5. По цели разработки.
6. По ширине использования.

На рис. 1 видим разнообразие форм нематериальных активов. Многие из них появились в нашем учетном обиходе лишь с переходом к рыночным отношениям, а значит, ранее не выделялись и не учитывались в балансе предприятия. Но с изменением макроэкономических условий и законодательной базы появилась необходимость в их оценке и учете в отчетности предприятия.

Так, к примеру, многие современные предприятия решают проблему превышения размера уставного капитала над чистыми активами с помощью включения в баланс каких-либо нематериальных активов, что требует проведения профессиональной оценки.

Но мы считаем, что не все реально существующие нематериальные активы отражены в данной государственно утвержденной классификации. Не нашел в ней своего места такой тип активов, как «Интеллектуальный капитал», который принято учитывать согласно между-

народным стандартам. Он в первую очередь отражает потенциал трудового коллектива, который вмещает в себя качественный менеджмент, сплоченность коллектива, совершенную систему мотивации, высокий квалификационный уровень каждого сотрудника, способность сообща оперативно решать всевозможные производственные проблемы и достигать намеченных целей.

Мировое признание значения интеллектуального капитала требует адекватных методологических решений в бухгалтерском учете, в частности, оценке и отражении его стоимости в активе баланса – на отдельном синтетическом счете, или на субсчете «Неосязаемые нематериальные активы» синтетического счета «Нематериальные активы». Считаем целесообразным оценивать его стоимость не только в связи с продажей предприятия как целостного имущественного комплекса или его части, но и проводить инвентаризацию «интеллектуального капитала» в конце каждого года перед составлением годовой отчетности с привлечением для этого авторитетных независимых экспертов и применение современных оценок, которые исключали бы искусственное нагромождение и злоупотребления.

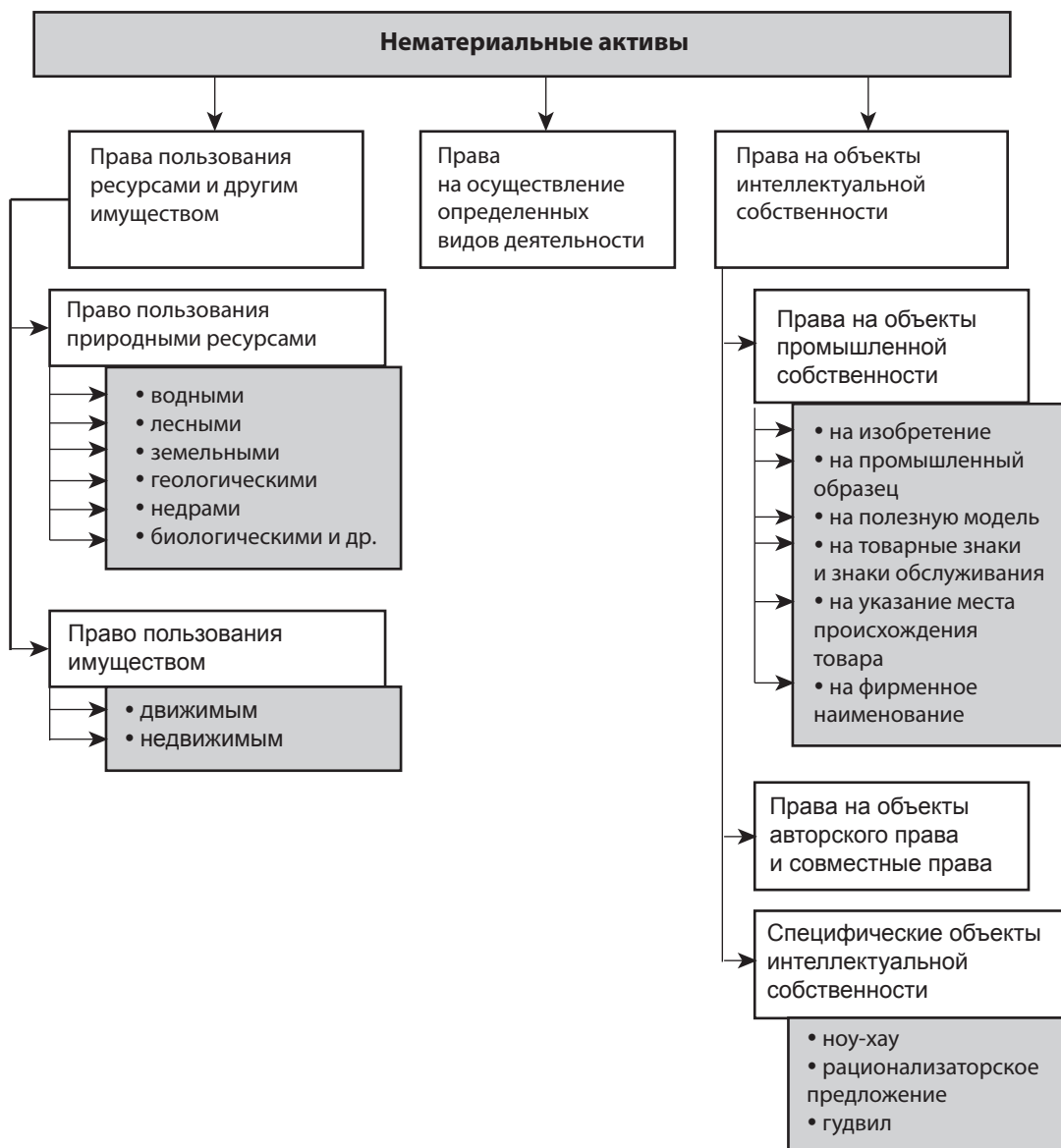


Рис. 1. Формы нематериальных активов

Такой подход будет сопутствовать постепенному увеличению капитала, его накоплению в зависимости от успехов предприятия в конкурентной рыночной среде, что будет отражать реальное креативное развитие предприятия. Конечно же, справедливая стоимость в конце концов будет определена в процессе реализации объекта, но это не изменяет сущность подхода, что создает четкую систему оценки интеллектуального капитала.

Это придает предприятию привлекательности с точки зрения приобретения его акций, определения конкурентоспособности преимуществ продажи его как целостного имущественного комплекса или определенной его части.

Но принятие его стоимости на баланс по разного рода условными, несущественными, неощутимыми оценками нечестных «экспертов» приводит к негативным последствиям при более детальном изучении его реального состояния, определении действительной стоимости этой группы активов.

Одним из объектов, которым уделяется мало внимания в учета являются нематериальные активы, в составе которых особое место занимает «деловая репутация» компании, несмотря на то что данная статья может занимать весьма крупную или даже преобладающую долю в составе активов предприятия.

Отсутствие у нематериальных активов материально-вещественного содержания в определенной степени условно. Конечно, товарный знак – не автомобиль, но многие товарные знаки, фирменные наименования узнаваемы во всем мире, оформленную лицензию можно взять в руки, остается вещественный след и от организационных расходов, и от ноу-хау в виде документов, описаний, формул. И лишь отсутствие вещественности у деловой репутации компании бесспорно. Ее часто легко лишиться, приняв неверное решение или в силу других обстоятельств, но трудно восстановить. Но стоимостной измеритель деловой репутации нередко оказывается условным. Согласно МСФО деловая репутация, возникающая при покупке, представляет собой платеж, производимый покупателем в предвидении будущих экономических выгод. Покупатель может заплатить сумму, превышающую и балансовую стоимость приобретаемых нетто-активов, и рыночную стоимость активов и обязательств, в ожидании будущих, более высоких доходов.

Наиболее привлекательным является то, что акционерные общества могут использовать увеличение чистых активов за счет нематериальных для эмиссии акций на сумму новоотраженных чистых активов и провести их IPO. В таком случае появляется возможность привлечения реальных денежных средств для насущных потребностей предприятия (к примеру, покупки нового оборудования).

Для осознания своей позиции на рынке управленческий персонал компании должен иметь четкое представление о том, сколько в текущий момент стоит их предприятие. Это позволяет принимать ряд решений о дальнейшей деятельности. Соответственно, если в учете будут не отражены или отражены некорректно некоторые необоротные активы, то это может привести к существенным недостаткам в принятых решениях, поскольку в учете будет отражена искаженная инфор-

мация, а стоимость самой компании будет, возможно, существенно занижена.

Подобное предприятие также может потерять ряд потенциальных инвесторов, по причине того, что они заинтересуются более высоко стоящими фирмами.

Также стоит отметить недостаток в оценке нематериальных активов, который проявляется при определении справедливой стоимости фирмы расходным методом, который используется в основном для убыточных и неприбыльных предприятий, при котором не учитывается стоимость нематериальных активов.

Предприятия в зависимости от своей отраслевой принадлежности и специфики деятельности могут иметь разную потребность в наличии нематериальных активов и, соответственно, разный их удельный вес в структуре активов.

Так, к примеру, предприятия лесозаготовки практически не нуждаются в каких-то нематериальных активах, а вот компании, производящие продовольствие, технику, предоставляющие консалтинговые услуги имеют неумолимую потребность в них. При этом прослеживается тенденция: чем менее ликвидна продукция предприятия, тем больше затрат она несет на создание нематериальных активов таких как торговая марка, деловая репутация и др..

В целом учет нематериальных активов несовершенный. В связи с этим возникает необходимость его усовершенствования, а это требует разработки общих принципов учета и отчетности, т.е. введения национальных стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности на основе введения международных стандартов в частности МСБУ №38 «Нематериальные активы». С нашей точки зрения, учет нематериальных активов по МСБУ 38 прогрессивнее прочих его видов. Несмотря на существование справедливой стоимости актива, довольно сложно ее использовать в практической деятельности из-за отсутствия нематериального рынка нематериальных активов.

Проведенное исследование дает основание сделать вывод, что отечественный учет нематериальных активов требует усовершенствований. Их можно достичь за счет принятия в использование МСФО 38 «Нематериальные активы», поскольку он более корректно определяет сущность, значимость, полезность и стоимость нематериального актива для предприятия.

В ходе работы были разработаны варианты решения, которые позволяют преодолеть проблему отражения некоторых нематериальных активов в бухгалтерском учете на соответствующих счетах и субсчетах, и предложили методические рекомендации по оценке интеллектуального потенциала как весьма весомого подраздела нематериальных активов. ■

ЛИТЕРАТУРА

1. П(С)БУ 8 «Нематериальные активы».
2. МСБУ 38 «Нематериальные активы».
3. Кошулько О. П. Учет и классификация нематериальных активов // Проблемы науки.- 2009.- № 7.- С. 32 – 34.
4. Валуев Б. М. Некоторые актуальные проблемы аспектов бухгалтерского учета нематериальных активов промышленных предприятий // Экономист.- 2009.- № 12.- С. 40 – 45.