

УДК 347.77

АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБЪЕКТОВ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

И.В. Зайцевский¹,
А.С. Паламарчук²

¹Центральный российский Дом
знаний,

²Российский экономический
университет имени Г.В. Плеханова

В статье рассматривается анализ и определение эффективности использования объектов интеллектуальной собственности и нематериальных активов. Дано предложение системы расчета показателей, которые определяют эффективность интеллектуальной собственности. Предлагается методика анализа и эффективности использования НМА и ОИС.

Ключевые слова: анализ, определение эффективности, расчет показателей, интеллектуальная собственность, методика, нематериальные активы, инвентаризация, эффективность использования.

Неотъемлемой частью работы экономических служб предприятия (организации) является финансово-экономический анализ. Подведение итогов, как правило, обязательно проводится в конце года, на многих предприятиях ежеквартально и даже ежемесячно.

Такой анализ охватывает использование активов и, прежде всего, основных и оборотных средств, трудовых ресурсов и заработной платы, а также себестоимости выпускаемой продукции (работ, услуг), финансовых результатов.

До последнего времени контролем и анализом практически не охватывались нематериальные активы (НМА) и объекты интеллектуальной собственности (ОИС).

Актуальность решения практических задач, связанных с анализом НМА и ОИС, обусловлена современным этапом развития рыночных отношений в стране. Именно повышение конкурентоспособности продукции (качества, новизны, наличие товарного знака и т.п.), наличие патентной чистоты изделия (продукции), патентно-правовое обеспечение внешнеэко-

ANALYSIS AND EFFICIENCY OF USE OF OBJECTS OF INTELLECTUAL PROPERTY AND INTANGIBLE ASSETS

I.V. ZAYTSEVSKY, A.S. PALAMARCHUK

In article the analysis and determination of efficiency of use of objects of intellectual property and intangible assets is considered. The offer of system of calculation of indicators which define efficiency of intellectual property is given. The technique of the analysis and efficiency of use of NMA and OIS is offered.

KEYWORDS: analysis, determination of efficiency, calculation of indicators, intellectual property, technique, intangible assets, inventory, efficiency of use.

номической деятельности, а также практическая реализация научно-технических разработок и ряд других факторов требуют введения в коммерческий оборот НМА и ОИС, что позволит превратить знания, идеи, открытия, информацию и др. в самостоятельную область использования и экономического анализа [1].

Вместе с тем, следует отметить, что в настоящее время в экономической литературе, а также в практике исследования отсутствует общепризнанная методология анализа НМА и ОИС. Имеются отдельные статьи по аудиту НМА и ОИС, по их инвентаризации, по учету и оценке [2].

В значительной степени такое положение обусловлено тем, что практический интерес в НМА и ОИС стали проявлять только в начале 90-х годов прошлого столетия. Однако в недалекой перспективе стратегический план экономического развития любого государства, региона и его предприятий (организаций) будет формироваться на базе использования интеллектуальной собственности, что явится основой формирования интеллектуального предприятия – предприятия будущего.

Для анализа НМА и ОИС может быть использована открытая и достоверная бухгалтерская и статистическая система учета и отчетности, которая привлечена.

В настоящее время такая информация содержится в форме 1 «Бухгалтерский баланс» и в приложении к бухгалтерскому балансу форма 5 «Нематериальные активы», счет 04 «Нематериальные активы» и счет 05 «Амортизация нематериальных активов».

Вся другая информация, необходимая для экономического анализа НМА и ОИС, основывается на базе первичных документов учета и отчетности внутри предприятия. При этом она также в значительной степени зависит от самого предприятия (организации). Если в организации имеется патентная служба, на балансе числится НИИ или СКБ, в штате числится топ-менеджер по интеллектуальной собственности, проводятся специальные дни по рационализации и изобретательству и т.п., то внутри предприятия (организации) содержится большая информация по ИС, а если все это отсутствует, то весьма скромная информация содержится только в утвержденной бухгалтерской отчетности.

Характерной особенностью современного этапа развития предприятий является прагматизм его участников. Любой объект, формирующий развитие процесса бизнеса, представляет интерес лишь в том случае, если он способствует достижению каких-либо экономических выгод. Все это в полной мере относится и к НМА и ОИС.

Для достижения и обеспечения достоверности и объективности анализа, целесообразно перед его проведением осуществить инвентаризацию НМА и ОИС.

При инвентаризации определяются исключительные права на объекты НМА и ОИС, а также НМА и ОИС, не являющиеся объектами исключительных прав. Кроме этого, определяются потенциально охраноспособные объекты НМА и ОИС, на которые может быть получен охраняемый документ в соответствии с законодательством России, а также объекты технической, организационной или коммерческой информации, составляющие секреты производства.

При инвентаризации уточняются возможности получения (оформления) правовой охраны на выявленные положительные результаты и их применения в практике работы любого предприятия (организации). Рабочая инвентаризационная комиссия осуществляет подготовку рекомендаций по осуществлению юридически значимых действий для получения охранного документа или сохранения информации об определенном НМА и ОИС в режиме коммерческой тайны для установления порядка и правового использования в гражданском обороте.

При анализе НМА и ОИС следует также обязательно ознакомиться с учетной политикой предприятия и уточнить:

- принятый способ начисления амортизации;
- соблюдается ли система, связанная с приобретением и выбытием НМА и ОИС, и постановкой их на учет;
- порядок создания и функционирования комиссии по оценке нематериальных активов;
- систему ведения карточек учета нематериальных активов и инвентарных списков;
- правомерность и правильность оформления договоров купли-продажи НМА и ОИС;
- правовую систему охраны, учета рисков и эффективности использования НМА и ОИС;
- систему взаимодействия субъектов рыночных отношений при использовании НМА и ОИС и некоторые другие вопросы.

Исходя из того, что после детальной инвентаризации НМА и ОИС можно приступать к их финансово-экономическому анализу, могут быть рекомендованы следующие направления анализа:

- объемов и динамики нематериальных активов и их структуры, а также объектов интеллектуальной собственности их состава и структуры;
- эффективности использования нематериальных активов и их влияния на финансово-экономические результаты деятельности предприятия (организации);
- объемы передачи (продажи) прав на НМА и ОИС другим предприятиям (организациям).

Анализ объемов и динамики изменения нематериальных активов осуществляется по данным бухгалтерской отчетности – формы № 1 (в табл. 1 приведены данные одного из предприятий хлебопекарной промышленности Белгородской обл.).

Приведенные данные свидетельствуют, что на предприятии происходят положительные процессы увеличения объемов НМА, а также опережающий рост ОИС, что в конечном итоге способствовало повышению удельного веса НМА в общей стоимости средств предприятия.

Анализ изменения НМА, а также их структуры и, в частности, объектов ИС можно осуществить по данным приложения к бухгалтерскому балансу формы № 5 «Нематериальные активы» (табл. 2).

Из данных табл. 2 следует, что на предприятии за анализируемый период произошел положительный процесс увеличения удельного веса ОИС.

Более детальный анализ структуры ОИС может быть выполнен по данным формы № 5 (табл. 3).

Из данных табл. 3 следует, что в структуре ОИС, используемой в сфере производства, за анализируемый период произошли положительные изменения. Это, прежде всего, выразилось в том, что наибольший удельный вес и преимущественный рост достигнут на права, возникающие из охраняемых документов в виде патентов на изобретения, промышленные образцы; из свидетельств на полезные модели; из лицензионных

ТАБЛИЦА 1.

Анализ объемов нематериальных активов одного из предприятий хлебобулочной промышленности Белгородской обл.

Платежи	Период		Отклонения	
	Базисный 2012 г.	Отчетный 2013 г.	абсолютное	относительное
Нематериальные активы – Всего, тыс. руб. в том числе:	8330	9840	1510	118,1
патенты, лицензии, знаки товарные, знаки обслуживания, тыс. руб.	7750	9350	1600	120,6
организационные расходы, тыс. руб.	580	490	-90	84,5
деловая репутация	-	-	-	-
Удельный вес НМА в общей стоимости активов предприятия, %	1,9	2,1	0,2	110,5

ТАБЛИЦА 2.

Анализ изменения НМА

Показатели	Наличие на: (тыс. руб.)		Структура на:	
	Начало отчет- ного 2012 г.	Конец 2012 г.	Начало отчетного года, %	Конец 2012 г.
Объекты интеллектуальной собственности	7750	9350	93,0	95,0
Организационные расходы	580	490	7,0	5,0
Деловая репутация	-	-	-	-
Прочие	-	-	-	-
Итого	8330	9840	100	100

договоров на товарные знаки, знаки обслуживания.

Совершенствуя работу финансово-экономических служб, снабжения и сбыта значительный рост достигнут на программы ЭВМ, создания базы данных, компьютеризацию труда исполнительных служб.

На предприятиях, где имеется патентно-лицензионная служба или налажен хороший учет в структуре ОИС, следует учитывать не только объекты промышленной собственности, но и авторское право, смежные права и право на коммерческую тайну. Многие предприятия имеют эти объекты ИС.

Как следует из анализа, НМА и ОИС неоднородны по своему составу, по характеру использования и эксплуатации в производственном процессе на предприятиях. Они оказывают различные влияния на финансово-экономическое положение предприятия и на результаты производственно-хозяйственной деятельности. Поэтому при анализе рекомендуется использовать дифференцированный подход, применять различную классификацию и группировку по различным признакам, в частности:

- по увеличению объема производства продукции (работ, услуг), производимых с использованием НМА и ОИС;
- по повышению качества продукции по изделиям,

- производимым с использованием НМА и ОИС;
- по снижению себестоимости продукции (работ, услуг) или снижению затрат на производство в целом по предприятию при увеличении использования НМА и ОИС;
- по длительности использования отдельных видов НМА и ОИС, в годах;
- по опережающему росту объема продаж продукции с использованием НМА и ОИС по сравнению с общим объемом продаж.

Могут быть использованы и другие показатели и, в частности, осуществлено сравнение затрат, связанных с приобретением (созданием) НМА и ОИС и увеличением роста прибыли, объема сбыта продукции, снижением трудоемкости, цены реализации и т.п. Крайне важно знать возможности ликвидности НМА и ОИС, что позволяет четче определять текущую ликвидность предприятия.

Наряду с этим следует знать, что современная экономическая наука имеет в своем арсенале и широко использует на практике разнообразные приемы и методы анализа и прогнозирования финансовых показателей. Вместе с тем, одним из наименее разработанных направлений является анализ НМА и ОИС, несмотря на все возрастающую роль и значимость

ТАБЛИЦА 3.

Детальный анализ структуры ОИС

Показатели	Наличие на: (тыс. руб.)		Структура на:	
	Начало отчетного 2013 г.	Конец 2013 г.	Начало отчетного года, %	Конец отчетного года, %
Объекты интеллектуальной собственности – всего в том числе	7750	9350	100	100
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5840	6955	75,4	74,4
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	650	980	8,4	10,5
у владельцев на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	1260	1415	16,2	15,1
у патентообладателя на селекционные достижения	-	-	-	-

этих объектов в конкурентной борьбе предприятий. Рекомендуется проводить сравнение лицензионной продукции за анализируемый период или с базисным годом по вышеприведенным признакам.

Например, если темп роста прибыли (T_p), объема производства ($T_{оп}$) и других показателей по лицензионной продукции опережает эти же показатели по предприятию в целом (T_p или $T_{оп}$), то есть:

$$T_p(T_{оп}) > T_p(T_{оп}),$$

то эффективность использования НМА и ОИС очевидна.

Анализ эффективности можно также осуществить путем сравнения темпов роста НМА и ОИС ($T_{нма}$) с темпом роста прибыли (T_p) или темпами роста объема производства ($T_{оп}$), то есть: $T_p(T_{оп}) > T_{нма}$ и если темп роста прибыли (объема производства) опережает темп роста НМА, то это также свидетельствует об эффективности НМА и ОИС.

Каждое предприятие может самостоятельно определить, что для него важнее: сравнение затрат с приобретением (созданием) НМА и ОИС и доведение их до практического использования с принятым на предприятии показатели доходности и если темпы роста доходности (прибыль, объем реализации, снижение себестоимости и др.) опережают темпы роста затрат, то использование нематериальных активов эффективно.

И, наконец, анализ эффективности использования НМА и ОИС можно определить путем расчета ряда показателей за анализируемый период. В табл. 4 предлагается ряд расчетных показателей по определению эффективности использования НМА. Аналогичные расчеты могут быть выполнены и по ОИС.

Из данных табл. 4 следует, что за анализируемый период имеет место увеличение стоимости НМА на 18,1%, но за это время балансовая прибыль увеличилась на 20,4%, а объем реализованной продукции на – 30,0%.

Рентабельность НМА увеличилась с 45% до 49,7%, опережая значительно рентабельность продаж с 19,3% до 20,2%, что соответственно увеличило размеры прибыли и приходящиеся на 1 руб. НМА.

Такой несложный экономический анализ эффективности НМА и ОИС позволит предприятиям (организациям) оценить все выгоды от более широкого использования НМА и ОИС.

Прибыль, приходящаяся на 1 руб. стоимости НМА увеличилась за счет 2-х факторов: оборачиваемости НМА и увеличения рентабельность продаж. Зная эти факторы и рассчитав их влияние на доходность НМА, каждое предприятие может самостоятельно определять, какому фактору отдавать предпочтение на данном этапе финансово-экономического положения.

Исходы из этих расчетов, предприятие может выбрать способы повышения доходности НМА и, соответственно, обосновать стратегический план развития: ускорение оборачиваемости НМА или увеличения рентабельности продаж. По каждому из направлений следует подготовить систему мероприятий по их дальнейшему подъему. Это могут быть мероприятия:

- по увеличению объема реализации продукции (работ, услуг) с использованием ОИС;
- по снижению себестоимости;
- по росту производительности труда;
- по формированию цены реализации продукции;
- по лучшему использованию производственных ресурсов;
- по повышению качества продукции;
- по совершенствованию источников финансирования создания (приобретения) НМА и ОИС;
- по срокам использования НМА и ОИС в производстве и увеличения их доли в общей стоимости активов предприятия и т.д.

Таким образом, подробный анализ нематериаль-

ТАБЛИЦА 4.

Расчетные показатели по определению эффективности использования НМА

№ пп	Показатели	Базисный 2012 г.	Отчетный 2013 г.	2013 г. в % к 2012 г.
1.	Стоимость нематериальных активов, тыс. руб.	8330	9840	118,1
2.	Объемы реализации продукции (работ, услуг), тыс. руб.	19350	24180	130,0
3.	Балансовая прибыль, тыс. руб.	3750	4890	130,4
4.	Оборачиваемость нематериальных активов, раз. (с.2: с.1), раз	2,32	2,46	105,0
5.	Прибыль на 1 руб. НМА, руб. коп. (с.3:с.1)	0-45	0-49,7	110,4
6.	Рентабельность продажи, % (с.3:с.2)*100	19,3	20,2	104,7
7.	Рентабельность НМА, % (с.3:с.1)*100	45,0	49,7	110,4

ных активов и объектов интеллектуальной собственности и определения их влияния на эффективность финансово-экономической деятельности будет способствовать заинтересованности предприятий в увеличении воздействия НМА и ОИС на эффективность производства, на увеличение их доли в общей стоимости активов предприятия, на создание благоприятного творческого климата в коллективе работающих. Крайне важно использование ОИС во всех циклах производственного процесса: управленческого, технологического, маркетингового и др. Необходимо обязательно учитывать воздействие НМА и ОИС на налоговую систему предприятия.

Предлагаемая методика анализа и эффективности использования НМА и ОИС не сложна, не трудозатратна. Она базируется на статистической, бухгалтерской отчетности, что обеспечивает оценку динамики изменения НМА и ОИС, позволяет контролировать влияние и изменение финансово-экономического состояния всем заинтересованным группам пользователей и способствует принятию эффективных решений в сфере стратегического управления предприятием.

ЛИТЕРАТУРА

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая). Федеральный закон от 18.12.2006 г. № 230-ФЗ.
2. Интеллектуальная собственность: учебное пособие (под общей редакцией Н.М. Коршунова). М.: НОРМА, 2009.

Зайцевский Игорь Владимирович,
д.э.н., профессор, генеральный директор Центрального
российского Дома знаний

☎ 121467, г. Москва, Молодогвардейская ул., д. 6, кв. 98
тел.: +7 (495) 632-28-88, e-mail: crdz@crdz.ru

Паламарчук Александр Семенович,
д.э.н., профессор, Российский экономический университет
имени Г.В. Плеханова, профессор.

☎ 117437, г. Москва, ул. Академика Арцимовича, д. 5,
корп. 3, кв. 12, тел.: +7 (495) 335-92-53