

УДК 346.1

## ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНАЯ СОБСТВЕННОСТЬ В ХОЗЯЙСТВЕННОМ ОБОРОТЕ

И.В. Зайцевский<sup>1</sup>,  
А.С. Паламарчук<sup>2</sup>

<sup>1</sup> Центральный Российский Дом  
знаний

<sup>2</sup> Российский экономический  
университет им. Г.В. Плеханова

В настоящее время, особое место в экономической деятельности занимает интеллектуальный потенциал предприятия, формирующийся за счет интеллектуальной собственности и нематериальных активов. Именно интеллектуальная собственность становится ключевым ресурсом бизнеса при формировании стратегии развития, стабилизации или в условиях антикризисного положения предприятия (организации).

**Ключевые слова:** интеллектуальная собственность, нематериальные активы.

Перевод экономики России на инновационный путь развития, предусмотренный Стратегией инновационного развития Российской Федерации до 2020 г. и утвержденный распоряжением Председателя Правительства РФ от 8 декабря 2011 г. № 2227, предполагает дальнейшее повышение роли и значимости нематериальных активов (НМА) и объектов интеллектуальной собственности (ОИС) в экономике предприятий (организаций).

Для более полного использования НМА и ОИС в экономике предприятия, для введения их в оборот созданы благоприятные правовые и экономические основы. Так, правовые основы НМА и ОИС в значительной степени были уточнены и защищены принятием 4 части Гражданского Кодекса Российской Федерации [1] в ст. 128, 132, 138 и ряда последующих нормативно-правовых документов.

Основу формирования интеллектуального потенциала составляют НМА и ОИС. Интеллектуальная собственность является важнейшим стратегическим товаром любого предприятия [2]. Это обусловлено ролью и местом ИС в конкурентоспособности предприятий, в частности, в возможности:

## INTELLECTUAL PROPERTY IN ECONOMIC CIRCULATION

I.V. ZAYTSEVSKY, A.S. PALAMARCHUK

To date, economic activity is intellectual potential of the enterprise, formed by intellectual property and intangible assets. It is intellectual property is becoming a key business resource in the formation of the development strategy, the stabilization or in the conditions of crisis of the enterprise (organization).

**KEYWORDS:** intellectual property, intangible assets.

- производить конкурентоспособную и наукоемкую продукцию;
- расширить рынок сбыта продукции, производимый с использованием ИС;
- формировать свою ценовую политику с учетом технических характеристик новой продукции, что обеспечивает рост прибыли и рентабельности производства, за счет снижения издержек производства;
- ограничивать выход на рынок новых конкурентов с аналогичным товаром;
- расширить свои производственные возможности путем использования новейших технических и технологических возможностей, повысить свои производственные мощности;
- обеспечить защиту своих прав на товарных рынках, где реализуются товары (продукция), производимые предприятием;
- увеличивать долю своих товаров на рынках сбыта, обеспечивая завоевание рынка и изменения структуры сбыта товаров в свою пользу.

НМА и ОИС играют заметную роль в финансовой деятельности предприятий различных организацион-

но-правовых форм. Это, прежде всего, выражается в том, что, используя НМА и ОИС в практической деятельности, предприятия извлекают дополнительную прибыль за счет выпуска высококачественной и конкурентоспособной продукции.

Учет и использование НМА и ОИС в интеллектуальном потенциале предприятия (организации) позволяет:

- увеличить объем продукции, содержащей интеллектуальный труд, что повысит ее качественные параметры и конкурентоспособность;
- повысить долю современных и новейших технологических процессов, безотходной технологии;
- оценивать человеческий ресурс, прежде всего по уровню знаний, интеллектуальности работников, что повысит долю творческого труда и снизит объем ручного труда;
- резко увеличить стоимость НМА и ОИС в активах предприятия за счет проданных патентов, изобретений, открытий;
- средства, направляемые на развитие производства, преимущественно использовать не на материальные, а нематериальные активы;
- изменить информационную базу предприятия по поставке сырья и материалов, сбыте продукции, учету затрат, что обеспечит автоматизацию управленческих и учетных действий;
- повысить интерес работников к знаниям, к самообразованию, что обеспечит дальнейшее развитие и формирование интеллектуальной организации (предприятия);
- снизить производственные возможности конкурентов и повысить их затраты на выполнение НИ-ОКР.

В настоящее время постановка на бухгалтерский учет и дальнейшее использование НМА в производственно-хозяйственной деятельности предприятий (организаций) осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2007<sup>1</sup>.

Для принятия к учету активов в качестве НМА необходимо одновременное выполнение ряда условий:

- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие материально-вещественной (физической) структуры;
- использование в производстве для любых нужд (производственного, управленческого, организационного и др. характера), а также для достижения целей создания некоммерческой организации, в т.ч. в предпринимательской деятельности;

- использование в течение срока выше 12 месяцев;
- способность приносить экономические выгоды в настоящем и/или будущем при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд;
- возможность идентификации (выделение, отделение) организацией от другого имущества;
- организацией не предполагается последующая продажа данного имущества в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, договор уступки, другие охраняемые документы).

Постановка на учет НМА осуществляется в соответствии с постановлением Государственного комитета российской Федерации по статистике<sup>2</sup>, которое предусматривает для учета всех видов НМА применение Карточки учета нематериальных активов (форма НМА-1), поступивших в использование в организацию. Форма поступления НМА на предприятие и стоимостная оценка их при принятии на баланс представлена в табл. 1.

Единицей бухгалтерского учета НМА и ОИС является инвентарный объект. В тех случаях, когда в организации имеются отдельные виды НМА значительной стоимости, то целесообразно для каждого вида актива открывать свои субсчета, исходя из принятой классификации НМА в организации. Могут быть рекомендованы различные методические подходы к классификации НМА, в частности:

- по форме собственности (государственная, частная);
- по виду деятельности (НИОКР, экспериментальные исследования, проектирование, моделирование, испытание и т.п.);
- по форме авторства (коллективная, индивидуальная);
- по форме представления (монография, отчет, чертежи и т.п.);
- по срокам использования (от 1 года до 3 лет; от 3 до 5 лет и т.п.).

Инвентаризация<sup>3</sup> – составная часть учета имущества предприятия (организации), в том числе интеллектуальной собственности и нематериальных активов осуществляется с целью:

<sup>1</sup> Минфин РФ. Приказ от 27.12.2007 г. № 153н. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007).

<sup>2</sup> Постановление государственного комитета Российской Федерации по статистике от 30.10.1997 № 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты; основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве»

<sup>3</sup> Инвентаризация (от лат. inventarium – опись)

ТАБЛИЦА 1.

Учет поступления нематериальных активов на предприятие

Форма поступления НМА на предприятие	Стоимостная оценка при принятии на баланс
Капитальные вложения (создание приобретение)	По стоимости фактических затрат, связанных с приобретением, созданием и доведением объекта до состояния, в котором объект пригоден для использования в запланированных целях
В качестве вклада в уставный капитал, уставный фонд, паевой фонд	При номинальной стоимости приобретаемых акций или доли в уставном капитале, уставной фонде, паевом фонде нового предприятия менее 200 МРОТ – по стоимости, предусмотренной в учредительном договоре При номинальной стоимости приобретаемых акций или доли в уставном капитале нового предприятия более 200 МРОТ – по оценке независимого оценщика
Безвозмездное получение по договору дарения	По текущей рыночной стоимости и по оценке независимым оценщиком
Вклад в осуществление совместной деятельности	По стоимости, предусмотренной в договоре по согласованию сторон и оценке независимым оценщиком
По договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, а исходя из стоимости активов	Исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных активов, или, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные НМА

- выявления фактического наличия имущества;
- сопоставления фактического наличия с данными бухгалтерского учета;
- проверки полноты отражения в учете обязательств;
- выявление прав на результаты научно-технической деятельности для их последующего учета и правомерного использования в гражданском обороте.

Для проведения инвентаризации прав на РНТД руководителем предприятия создается рабочая инвентаризационная комиссия с учетом требований «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»<sup>4</sup>.

На предприятиях может проводиться обязательная и инициативная инвентаризация. В соответствии с положениями по бухгалтерскому учету и отчетности проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально ответственных лиц (на день передачи дела);
- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей;
- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций;
- при ликвидации (реорганизации) предприятия.

Инициативная инвентаризация проводится по решению собственника имущества или юридиче-

ского лица, имеющего это имущество в собственности, в хозяйственном ведении или оперативном управлении. Как всякое имущество интеллектуальное имущество, принятое на учет на предприятии амортизируется, т.е. происходит объективный экономический процесс переноса стоимости по мере износа НМА и ОИС. Порядок начисления амортизации, применяемые способы начисления, а также расчет ежемесячных сумм осуществляется предприятиями (организациями) в соответствии с действующими положениями по бухгалтерскому учету НМА<sup>5</sup>.

При принятии решения о начислении амортизации по НМА необходимо учитывать следующее:

- в организации имеются все необходимые документы, подтверждающие ее права на НМА. Это могут быть акты приемки выполненных НИОКР, документы передачи прав на объект ОИС (лицензионное соглашение, договор о переуступке прав и т.п.);
- НМА и ОИС используются организацией в течение более 12 месяцев, приносят доход или способствуют его получению. Также необходимо, чтобы использование НМА и ОИС осуществлялось в рамках уставной деятельности;
- НМА не должны принадлежать к тем НМА, по которым не производится начисление амортизации путем списания ее на текущие издержки.

При определении амортизации по НМА и ОИС следует учитывать, что эти объекты делятся на две группы:

<sup>4</sup> Утверждены приказом Минфина России от 13.06.1995 г. № 49

<sup>5</sup> Минфин РФ. Приказ от 27.12.2007 г. № 153н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)

- стоимость НМА с определенным сроком полезного использования;
- стоимость НМА с неопределенным сроком полезного использования.

Стоимость НМА с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Стоимость НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Не начисляется амортизация также по НМА некоммерческих организаций.

Одним из сложных на сегодняшний день вопросов, который должна решить организация самостоятельно, является определение срока полезного использования НМА. Об этом указывается в п. 26 ПБУ 14/2007<sup>6</sup>.

Под сроком полезного использования следует понимать выраженный в месяцах период, в течение которого предприятие (организация) предполагает использовать НМА с целью получения экономической выгоды.

При этом могут быть следующие ситуации:

- во-первых, могут быть НМА и ОИС, срок использования которых указан в сопроводительных документах. Например, в патентах, лицензиях и т.п. Сумма начисленной амортизации по годам в этом случае будет равна отношению первоначальной стоимости НМА к сроку полезного использования НМА по соответствующему договору;
- во-вторых, объекты, срок использования которых определить невозможно. Чаще всего это объекты, индивидуализирующие предприятие, работы, услуги (товарные знаки, фирменные наименования и т.п.);
- в-третьих, объекты, по которым срок полезного использования устанавливает предприятие самостоятельно. Это могут быть программные продукты, научно-технические разработки, ноу-хау и т.п.

В соответствии с п. 2.8 ПБУ 14/2007 определен порядок начисления амортизации по НМА одним из следующих способов: линейный; уменьшаемого остатка; списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

При линейном способе годовая сумма начисления амортизации определяется, исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) НМА и нормы амортизации, исчисленной из срока полезного использования объекта. При способе уменьшаемого остатка норма амортизации начисляется не к первоначальной, а к остаточной стоимости или текущей

рыночной стоимости (в случае переоценки) НМА. В результате этого база для расчета амортизации из года в год уменьшается, и за весь срок полезного использования объекта его первоначальная стоимость не будет перенесена на стоимость произведенной продукции. Себестоимость продукции будет занижаться и к концу срока использования объекта останется значительная недоамортизируемая стоимость, т.е. часть первоначальной стоимости объекта, не погашенная суммой начисленной амортизации.

Чтобы избежать этого, при использовании способа уменьшаемого остатка вводится коэффициент ускорения равный, как правило, не выше 3, т.е. принятая норма амортизации увеличивается в три раза исходя из срока полезного использования. Однако и в этом случае не вся первоначальная стоимость будет погашена. Чтобы этого не случилось, за последний год сумма амортизации определяется не по нормативу, а принимается равной оставшейся недоамортизируемой стоимости объекта.

Амортизация по НМА начисляется и учитывается в целях налогообложения в уменьшение налоговой базы до полного списания стоимости объекта или до его выбытия из состава амортизируемого имущества по любым причинам (продажа, выбытие и т.п.).

Если организация начисляет амортизацию по объектам НМА в период, когда они не используются для ведения деятельности, то они не исключаются из состава амортизируемого имущества, направленного на получение дохода. Однако суммы начисленной амортизации не уменьшают размер налоговой базы по налогу на прибыль.

Организация вправе самостоятельно выбрать порядок отражения в учете сумм начисленной амортизации – с использованием кредита счета 05 «Амортизация нематериальных активов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) дебет счетов 20, 25, 26 и др. и без использования этого счета. Амортизационные отчисления можно непосредственно списывать в кредит счета 04 «Нематериальные активы». Порядок начисления и списания амортизации по НМА и ОИС должен указываться в учетной политике организации (предприятия).

Амортизационные отчисления по НМА и ОИС отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности налогоплательщика в отчетном периоде.

Таким образом, учет и использование НМА и ОИС в интеллектуальном потенциале предприятия (организации) позволит:

- увеличить объем продукции, содержащей интеллектуальный труд, что повысит ее качественные параметры;
- оценивать человеческий ресурс, прежде всего по уровню знаний, интеллектуальности работников,

<sup>6</sup> Минфин РФ. Приказ от 27.12.2007 г. № 153н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007).

что повысит долю творческого труда в общей трудоемкости продукции и снизит объем ручного труда;

- резко увеличить стоимость НМА и ОИС в активах предприятия за счет проданных патентов, изобретений, открытий. Возрастет количество людей, занятых интеллектуальным трудом и достигших определенного положительного результата;
- средства, направляемые на развитие производства преимущественно использовать не на материальные, а на нематериальные активы;
- изменить информационную базу предприятия по поставке сырья и материалов, сбыте продукции, учету текущих затрат, что обеспечит автоматизацию и механизацию управленческих и учебных действий;
- повысить интерес работников к знаниям, к самообразованию, что обеспечит дальнейшее развитие и формирование интеллектуальной организации (предприятия).

Вместе с тем, следует отметить, что в настоящее время в экономической литературе, а также в практике исследования отсутствует общепризнанная методология анализа НМА и ОИС [3]. Имеются отдельные статьи по аудиту НМА и ОИС, по их инвентаризации, по учету и оценке.

Открытая и достоверная бухгалтерская и статистическая система учета и отчетности может быть привлечена для анализа НМА и ОИС. В настоящее время информация о НМА и ОИС 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».

НМА и ОИС неоднородны по своему составу, по характеру использования и эксплуатации в производственном процессе на предприятиях. 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;
- повышение качества продукции по изделиям, производимым с использованием НМА и ОИС;
- снижение себестоимости продукции (работ, услуг) или снижение затрат на производство в целом по предприятию при увеличении использования НМА и ОИС;
- длительность использования отдельных видов НМА и ОИС, в годах;
- опережающий рост объема продаж продукции с использованием НМА и ОИС по сравнению с общим объемом продаж.

Одним из наименее разработанных направле-

ний является анализ НМА и ОИС, несмотря на все возрастающую роль и значимость 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 ( $T_n^A$ ) (объема производства) ( $T_{оп}^A$ ) и других показателей по лицензионной продукции опережает эти же показатели по предприятию в целом ( $T_n^Y$  или  $T_{оп}^Y$ ), то есть:

$$T_n^A(T_{оп}^A) > T_n^Y(T_{оп}^Y)$$

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 ( $T_n^Y$ ) или темпами роста объема производства ( $T_{оп}^Y$ ), то есть:  $T_n^Y(T_{оп}^Y) > T_{нма}$  и если темп роста прибыли (объема производства) опережает темп роста НМА, то это также свидетельствует об эффективности НМА и ОИС.

Особое место в социально-экономической системе предприятия организации занимает страхование. В последнее время роль и значимость страхования значительно возросла с расширением возможностей на макро- и микроуровнях в связи со страхованием принципиально новых видов страхования для современной экономики.

Страхование НМА и ОИС включает страхование объектов промышленной собственности, а также объектов авторского и смежных прав. Для промышленных предприятий более существенными являются объекты промышленной собственности, которые подвергаются значительным рискам в процессе их использования и оборота.

Наиболее существенными рисками ОИС являются:

- имущественные риски, связанные с потерей прав на использование ИС в хозяйственной деятельности;
- информационные риски, связанные с недостоверностью, неполнотой и с несвоевременностью её получения, с затратами на охрану ОИС;
- финансовые риски, обусловленные валютными колебаниями и ставками рефинансирования, финансовой неустойчивостью предприятия и др.;
- риски при патентовании (разглашение конфиденциальной информации, плохая подготовка заявочных документов и др.) и заключении лицензионных договоров;
- производственная и территориальная диверсификация (товарная), а также диверсификация клиентуры, используемые ОИС в своей деятельности.

Страховым событием признается совершившееся событие, повлекшее убытки, то есть факт использования страхователем ОИС, который принадлежит

другому лицу. С наступлением страхового случая возникает обязанность страховой компании произвести страховую выплату: за утечку конфиденциальной информации; за случайное разглашение сути ОИС; за непрофессиональное оформление заявочных документов; при обнаружении ранее зарегистрированных прав на объекты ИС.

Заключение договора страхования ОИС проходит ряд этапов:

- проверка правомерности имущественного интереса страхователя, т.е. подтверждение прав на данный объект (наличие документов на объект ИС, учет их на балансе предприятия; наличие зарегистрированного лицензионного договора в патентном ведомстве);
- определение страховых случаев (риск утраты прав на ОИС; риск судебных издержек и т.п.);
- установление срока страхования, поскольку от срока определяется страховая премия;
- определяется страховая сумма, страховые выплаты и страховая премия. Для осуществления этого этапа изучается вся судебная история страхователя, а также необходимая информация об объекте ИС и все требуемые документы страхователя;
- осуществляется порядок урегулирования страхового случая. На этом этапе уточняются права и обязанности сторон при наступлении страхового случая.

На всех этапах страхования ОИС осуществляется оценка стоимости объекта. Это право обусловлено ст. 954 ГК РФ для того, чтобы объективно оценить стоимость страхуемого имущества, осмотреть объект.

Не меньшую роль в завоевании рынка сбыта принадлежит и так называемой стратегии «патентного блокирования». Суть этой стратегии состоит в том, что фирмы, обладающие эффективными патентами, не просто защищают их от конкурентов, а основное внимание уделяют активным формам защиты наиболее перспективных секторов рынка наукоемкой продукции (товаров). Это выражается в агрессивной политике давления на конкурентов: снижение цены на готовую продукцию, увеличение объема выпуска высоко конкурентной продукции, расширение рынков сбыта и других акций.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая). Федеральный закон от 18.12.2006 № 230-ФЗ (ред. от 13.07.2015).
2. Паламарчук А.С., Царева Н.А. Интеллектуальная собственность. Словарь-справочник / Под ред. И.В. Зайцевского. М: Изд-во ЦРДЗ, 2013.
3. Паламарчук А.С. Экономика предприятия. Учебник. М.: ИНФРА-М, 2010.

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

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

**Паламарчук Александр Семенович,**  
д.э.н., профессор Российского экономического университе-  
та имени Г.В. Плеханова

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