

Л.П. Ивлева,
к.т.н., старший научный сотрудник ФГУП «Организация «Агат»,
магистрант кафедры «Экономика космической деятельности» РУДН;
Е.А. Кангезова,
главный специалист ФГУП «Организация «Агат»,
магистрант кафедры «Экономика космической деятельности» РУДН

УЧЕТ И ОЦЕНКА ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ АНАЛИЗА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Аннотация: в статье рассмотрены вопросы учета и оценки интеллектуальной собственности при проведении анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий в частности ракетно-космической отрасли. Разработан метод оценки, учитывающий специфику создания ОИС, посредством расчета коэффициентов.

Ключевые слова: интеллектуальная собственность, анализ финансово-хозяйственной деятельности, нематериальный актив, оценка

В настоящее время в условиях экономических санкций главной целью государственной политики в наукоемких отраслях является осуществление целенаправленного реформирования, создание условий для обеспечения устойчивого развития, производства конкурентоспособной на внутреннем и внешнем рынках высокотехнологичной продукции. В сложившейся ситуации резко возрастает значимость анализа финансово-хозяйственной деятельности (АФХД), который позволяет определить истинное имущественное и финансовое положение организации, перспективы развития и выработки стратегии предприятия. Успешность деятельности организации во многом зависит от ее инновационного уровня и изобретательской активности: в современной экономике роль нематериальных активов предприятий с каждым годом повышается. Интеллектуальный капитал и интеллектуальная собственность, как его часть, становятся активами предприятия и активно участвуют в его финансово-хозяйственной деятельности.

Комплексная оценка финансово-хозяйственной деятельности позволяет определить устойчивость и динамичность экономического роста предприятия, эффективность использования экономического потенциала, репутацию и положение предприятия среди конкурентов на рынке, перспективы развития с учетом возможных рисков и финансовых затруднений, социальную значимость предприятия, а также его рейтинг среди других предприятий. Таким образом АФХД предприятия является важным инструментом принятия решений на микроэкономическом уровне, т.е. на уровне субъектов хозяйствования.

АФХД проводится не только на основании стоимостных данных бухгалтерского учета, но и данных оперативного и статистического учета в различных единицах измерения. В перечень разделов финансово-экономического анализа входят:

- анализ платежеспособности и ликвидности;
- анализ прибыли и рентабельности;
- анализ кредитоспособности заемщика;
- факторный анализ прибыли, себестоимости и т.д.;
- анализ структуры и динамики затрат предприятия и себестоимости услуг;
- анализ структуры активов и степени их использования [1].

¹ Финансовый менеджмент: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям экономики и управления/ Н.В. Колчина, О.В. Португалова, Е.Ю. Макеева; под ред. Н.В. Колчиной. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 464 с.

Интеллектуальная собственность, учтенная в форме нематериальных активов (НМА) рассматривается в анализе структуры активов и степени их использования. Он является частью анализа имущественного положения предприятия, в результате которого прослеживается структура и динамика состояния активов предприятия в анализируемом периоде.

Активы предприятия можно разделить по функционирующим признакам на имеющие материально-вещественную форму – материальные активы и нематериальные – не имеющие материально-вещественной формы, но принимающие участие в хозяйственной деятельности и приносящие прибыль. Также выделяют финансовые активы.

Согласно ПБУ 14/2007 к нематериальным активам относятся: (произведения науки, литературы и искусства, программы для электронных вычислительных машин, изобретения, полезные модели, селекционные достижения, секреты производства (ноу-хау), товарные знаки и знаки обслуживания, деловая репутация) [2].

Для ракетно-космической промышленности (РКО) в условиях высокого бюджетного финансирования (около 80 %) [3], вопросы, связанные с получением конкурентных преимуществ, выходят на первый план, особенно в условиях акционирования организаций отрасли и создания госкорпорации «Роскосмос».

Космическая отрасль России является одной из базовых в экономике страны и характеризуется наукоемкими и высокотехнологичными производствами, продукцией и услугами. Исторически она обладает огромным инновационным потенциалом, раскрытие и развитие которого должным образом может оказать существенное влияние на развитие экономики России в целом.

Учитывая высокую наукоемкость предприятий РКО имеется огромное количество интеллектуальной собственности, управление которой является одной из возможностей получения дополнительных коммерческих выгод.

Интеллектуальная собственность (ИС) является нематериальным активом предприятия, и в ряде случаев может существенно влиять на его финансовые показатели, входя в уставной капитал, давая амортизационные отчисления и прибыль как от продажи ее третьим лицам (другим фирмам), так и от заключения лицензионных договоров или же использования

² Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 N 153н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 23.01.2008 N 10975)

³ Муракаев И.М., Бочкарев К.М. Обеспечение координации инновационно-технологического развития ракетно-космической промышленности со стороны государства как фактор экономического прогресса российской экономики. / XIII Международная научная конференция «Модернизация России: ключевые проблемы и решения», 20-21 декабря 2012 года. Москва/ . – [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.gosbook.ru/document/76131/76167/preview>

в собственном производстве с целью усовершенствования и удорожания выпускаемых товаров и оказываемых услуг. Стоит отметить, что наличие ИС является плюсом при формировании положительной деловой репутации и позволяет принимать участие в конкурсах на выполнение государственных и частных заказов.

Однако неоцененная ИС не может быть предметом сделок, она не капитализируема (капитализация – это процесс превращения ИС в нематериальные активы) и ее использование не может уменьшить стоимость вновь создаваемых разработок.

Капитализация ИС, заключается в отражении на балансе оптимального объема НМА по адекватной текущей стоимости. Стоит отметить, что неотражение активов и/или занижение их стоимости может привести к штрафу, выявление несоответствия между обладанием организацией ИС и ее постановкой на баланс происходит при проведении инвентаризации. В РКО не отлажен механизм своевременного учета ИС в качестве НМА и постановки ее на баланс, что объясняется отсутствием соответствующих нормативных документов, описывающих порядок и методы оценки ИС с учетом специфики отрасли.

Отметим, что методика оценки не может быть единой. Она должна определять лишь общую концепцию, на базе которой следует разрабатывать целевые подходы к установлению стоимости конкретного объекта.

Недавно утвержден Федеральный стандарт оценки «Оценка нематериальных активов и интеллектуальной собственности» (ФСО № 11) приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 22.06.2015 № 385. Этот стандарт разработан с учетом международного опыта оценки и федеральных стандартов оценки «Общие понятия оценки, подходы и требования к проведению оценки (ФСО № 1)», «Цель оценки и виды стоимости (ФСО № 2)», «Требования к отчету об оценке (ФСО № 3)» и определяет требования к проведению оценки нематериальных активов и интеллектуальной собственности [1]. Помимо утвержденного стандарта в процессе оценки ИС можно руководствоваться ресурсом www.fipans.ru, на котором размещены стандарты серии «Интеллектуальная собственность и инновации» [2].

Сложность оценки ИС сопряжена, в первую очередь, с трудностями количественного определения результатов коммерческого использования данного объекта, находящегося на той или иной стадии разработки, промышленного освоения или использования, в силу влияния многих, часто разнонаправленных по своему воздействию факторов. На практике, из 100 охраняемых объектов патентного и авторского права лишь 10 позволяют восполнить затраты на их разработку и впоследствии 2-3 при их коммерческом использовании действительно оказываются ценными и приносят высокие прибыли. Остальные охраняемые объекты промышленной собственности – убыточные [3].

Экономическое понятие стоимости ИС выражает ту выгоду, которую имеет правообладатель данной ИС на момент ее

оценки. В зависимости от вида стоимость может сильно отличаться. Для практической оценки стоимости ИС применимы затратный, доходный и рыночный подходы, обычно используемые в оценке других видов активов [4]. Но только применение этих методов вкуче позволяет оценить объект всесторонне и получить адекватное значение его стоимости. Отметим, что в РКП при постановке на баланс в качестве НМА стоимость ИС рассчитывают в основном затратным методом, причем учитывая только оплату труда сотрудников патентного отдела (если такой имеется) и пошлины, уплачиваемые при подаче заявок на государственную регистрацию ИС.

Формирование политики в отношении использования выявленных интеллектуальных ресурсов является коммерчески выгодным направлением для инновационных предприятий, ведущим к повышению эффективности использования НМА. Для формирования данного рода политики необходимо регулярно проводить анализ фондоотдачи и доходности, ликвидности нематериальных активов, динамики и объема НМА, их состояния и структуры по видам, срокам полезного использования, по степени правовой защищенности.

Информационной базой для анализа НМА служат формы бухгалтерской отчетности предприятия: форма № 1 «Бухгалтерский баланс» [5], № 2 «Отчет о прибылях и убытках» [6], № 3 «Отчет об изменениях капитала» [7], № 4 «Отчет о движении денежных средств» [8] и форма № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» [9].

Анализ НМА начинается с оценки их динамики в разрезе классификационных групп, так как они неоднородны по своему составу, характеру использования в процессе производства, по степени влияния на финансовые результаты и результаты хозяйственной деятельности.

Оценка и анализ НМА осуществляется по ряду категорий, таких как вид, степень ликвидности и риска вложений капитала в НМА, направление выбытия, степень престижности, источники поступлений, сроки полезного использования и степень использования в производстве и реализации продукции. Для формирования картины создания, приобретения и использования ИС анализируется структура и динамика НМА.

Отметим, что НМА при оценке ликвидности имущества предприятия принято относить к низколиквидным, так как реализовать их намного труднее, чем основные средства и оборотные активы. Однако создание ИС и ее своевременный учет в виде НМА является долгосрочными инвестициями, способными приносить прибыль в течении срока своего полезного использования. НМА числятся на балансе предприятия

⁴ Оценка стоимости нематериальных активов и интеллектуальной собственности / Козырев А.Н., Макаров В.Л. – М.: Интер-реклама, 2003. – 352 с.

⁵ Бухгалтерский баланс (форма 1) (ОКУД 0710001) утвержден Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н (ред. от 04.12.2012) [Электронный ресурс]. -Режим доступа: Консультант Плюс

⁶ Отчет о прибылях и убытках (форма 2, ОКУД 0710002) – отчет о финансовых результатах утверждена Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н (ред. от 04.12.2012)) [Электронный ресурс]. -Режим доступа: Консультант Плюс

⁷ Отчет об изменениях капитала (форма 3) (ОКУД 0710003) утверждена Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н (ред. от 04.12.2012)) [Электронный ресурс]. -Режим доступа: Консультант Плюс

⁸ Отчет о движении денежных средств (форма 4) (ОКУД 0710004) утвержден Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н (ред. от 04.12.2012)) [Электронный ресурс]. -Режим доступа: Консультант Плюс

⁹ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13 января 2000 г. N 4н «О формах бухгалтерской отчетности организаций») [Электронный ресурс]. -Режим доступа: Консультант Плюс

¹ Приказ Министерства экономического развития Российской Федерации от 22.06.2015 № 385 Об утверждении Федерального стандарта оценки «Оценка нематериальных активов и интеллектуальной собственности». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.referent.ru/1/254598>

² Зорина Ю.Г., Павлов В.Ю., Парвулюсов Ю.Ю., Фокин Г.В. Интеллектуальные активы: закрепление прав на интеллектуальную собственность <http://www.proatom.ru/modules.php?name=News&file=print&sid=5936>

³ Оценка объекта интеллектуальной собственности на примере оценки рыночной стоимости изобретения. Электронный ресурс. Режим доступа: <http://www.macro-econom.ru/econom3544-5.html>

до тех пор, пока они приносят доход. В течение расчетного срока действия НМА их необходимо амортизировать. Затраты в НМА окупаются за счет дополнительной выручки, которую получает предприятие в результате их применения в своей хозяйственной деятельности. Стоимость НМА включает расходы по их приобретению и доведению до состояния, когда они могут быть использованы с выгодой для предприятия.

По мнению авторов, при анализе НМА заслуживает внимания подход А.Р. Кропа, разработавшего метод «плавающих коэффициентов», сделавшего допущение о том, что результаты оценки разными методами могут быть приняты за одинаковые, что позволило ему получить следующие выражения для ряда величин, ранее определявшихся экспертно [1]:

$$K_{др} = (Pr_1 - Pr_0) / Pr_0; \quad K_{нов} = (T - T_{исп}) / T;$$

$$K_{сложн} = [3(Pr_1 - 3) / Pr_1] \times [(100+P) / 100] \times r \times A \times [T / (T - T_{исп})]^2,$$

где $K_{др}$ – коэффициент достижения результата; $K_{нов}$ – коэффициент новизны; $K_{сложн}$ – коэффициент сложности решённой задачи; Pr_0 – прибыль полученная до использования оцениваемого ИС; Pr_1 – прибыль, полученная в результате реализации продукции, которая создается с использованием данного ИС; T – формальный срок патента (максимально возможный срок использования ИС и пр.); $T_{исп}$ – фактический срок использования ИС; 3 – суммарные затраты на разработку ИС; P – рентабельность; A – роялти; r – коэффициент распределения вероятности рисков от уровня внедрения лицензионной технологии.

Стоимость ИС в работе Р.А. Кропа «Модель и алгоритм оценки объекта интеллектуальной собственности методом «плавающих коэффициентов»» будет [2]:

$$C = PRD_{сум} K_{др} K_{нов} K_{сложн} \quad (1)$$

где $PRD_{сум}$ – суммарный дисконтированный поток прибыли при использовании ОИС.

Оценку ИС предлагается проводить по аналогии с описанной выше. Однако добавив в формулу (1) коэффициент $K_{сп_ниокр}$, учитывающий вовлеченность ИС в другие разработки ($K_{уч}$) и перспективность направления в целом ($K_{пв}$), а также создание ИС при выполнении бюджетных ($K_{бр}$) или инициативных НИОКР ($K_{ир}$). Необходим учет стоимостей, рассчитанных по разным методам. В стоимость необходимо включать затраты на ведение учета ИС и размещение информации о ней на площадках в сети Интернет. Помимо потока предполагаемой прибыли необходимо учесть экономию средств на использование созданной интеллектуальной собственности в качестве основы для будущих разработок, поскольку в применение созданных новаций в последующих разработках удешевляет их с одной стороны, а с другой стороны позволяет учесть часть будущей прибыли от следующей разработки в цене предыдущей (затраты на последующие разработки будут меньше и их стоимость, рассчитанная затратным методом, тоже уменьшится).

Предлагается в формулу (1) ввести коэффициент, учитывающий специфику создания ОИС, являющийся функциональной зависимостью:

$$K_{сп_ниокр} = f(K_{уч}, K_{пв}, K_{ир}, K_{бр}) \quad (2)$$

Тогда в формулу (1) поставив (2) расчет стоимости можно провести по следующей формуле:

$$C^* = PRD_{сум} K_{др} K_{нов} K_{сложн} K_{сп_ниокр} \quad (3)$$

¹ Кроп Р.А. Управление инновационным потенциалом в сфере интеллектуальной собственности // Креативная экономика. — 2010. — № 6 (42). — с. 36-40. — <http://www.creativeconomy.ru/articles/3602/>

² <http://ecsocman.hse.ru/data/2011/06/17/1267350886/41.pdf>

С развитием рыночной экономики НМА приобрели большое значение, в частности для организаций высокотехнологичных отраслей промышленности. РКО не является исключением. Но отсутствие единых адаптированных под отрасль методик оценки затрудняет использование этого актива. Неоцененная ИС не может быть капитализирована.

На основе проведенного анализа можно сделать вывод, что НМА являются фактором повышения эффективности деятельности организаций, с их помощью возможно получение дополнительного дохода, который в будущем может помочь увеличить прибыль организации.

Важен не только учет и оценка НМА, но и проведение полноценного АФХД организаций, поскольку именно он может дать объективную картину ее состояния. Проведя анализ платежеспособности и ликвидности, прибыли и рентабельности, кредитоспособности, структуры и динамики затрат и себестоимости продукции, структуры активов и степени их использования, воспользовавшись факторным анализом можно получить не только разъяснения нынешнего положения, но и выявить перспективные направления, источники роста. Для предприятий РКО ими является ИС, роль и значение которой пока недооценены в формировании нового облика отрасли и выхода организаций на этап устойчивого развития и создания конкурентной не только на региональном, но и на мировом рынке действительно инновационной продукции.

ЛИТЕРАТРА

1. Финансовый менеджмент: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям экономики и управления / Н.В. Колчина, О.В. Португалова, Е.Ю. Макеева; под ред. Н.В. Колчиной. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 464 с.

2. Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 N 153н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 23.01.2008 N 10975)

3. Муракаев И.М., Бочкарев К.М. Обеспечение координации инновационно-технологического развития ракетно-космической промышленности со стороны государства как фактор экономического прогресса российской экономики. / XIII Международная научная конференция «Модернизация России: ключевые проблемы и решения», 20-21 декабря 2012 года. Москва / . – [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.gosbook.ru/document/76131/76167/preview>

4. Приказ Министерства экономического развития Российской Федерации от 22.06.2015 № 385 206 утверждении Федерального стандарта оценки «Оценка нематериальных активов и интеллектуальной собственности». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.referent.ru/1/254598>

5. Зорина Ю.Г., Павлулов В.Ю., Парвулюсов Ю.Ю., Фокин Г.В. Интеллектуальные активы: закрепление права интеллектуальную собственность <http://www.proatom.ru/modules.php?name=News&file=print&sid=5936>

6. Оценка объекта интеллектуальной собственности на примере оценки рыночной стоимости изобретения. Электронный ресурс. Режим доступа: <http://www.macro-econom.ru/econom-3544-5.html>

7. Оценка стоимости нематериальных активов и интеллектуальной собственности / Козырев А.Н., Макаров В.Л. – М.: Интерреклама, 2003. – 352 с.

8. Бухгалтерский баланс (форма 1) (ОКУД 0710001) утвержден Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н (ред. от 04.12.2012)) [Электронный ресурс]. -Режим доступа: Консультант Плюс

9. Отчет о прибылях и убытках (форма 2, ОКУД 0710002) – отчет о финансовых результатах утверждена Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н (ред. от 04.12.2012)) [Электронный ресурс]. -Режим доступа: Консультант Плюс

10. Отчет об изменениях капитала (форма 3) (ОКУД 0710003) утверждена Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н (ред. от 04.12.2012)) [Электронный ресурс]. -Режим доступа: Консультант Плюс

11. Отчет о движении денежных средств (форма 4) (ОКУД 0710004) утвержден Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н (ред. от 04.12.2012)) [Электронный ресурс]. -Режим доступа: Консультант Плюс

12. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13 января 2000 г. N 4н «О формах бухгалтерской отчетности организаций») [Электронный ресурс]. -Режим доступа: Консультант Плюс

13. Кроп Р.А. Управление инновационным потенциалом в сфере интеллектуальной собственности // Креативная экономика. — 2010. — № 6 (42). — с. 36-40. — <http://www.creativeconomy.ru/articles/3602/>

14. Кроп Р.А. Модель и алгоритм оценки объекта интеллектуальной собственности методом “плавающих коэффициентов”. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://ecsosman.hse.ru/data/2011/06/17/1267350886/41.pdf> (дата обращения 20.02.2016).

Ivleva L.P.

Kangezova E.A.

«Agat» Organization

ACCOUNTING AND VALUATION OF INTELLECTUAL PROPERTY IN THE ANALYSIS OF FINANCIAL-ECONOMIC ACTIVITY OF ENTERPRISES

Abstract: this article examines matters relating to intellectual property valuation and accounting analysis of financial-economic activities of enterprises in particular of rocket-and-space orasli. A method for evaluation of tailored creation of ITNS through the calculation of the coefficients.

Keywords: intellectual property, analysis of financial-economic activities, intangible asset, the score.