

что Белоруссия до конца текущего года планирует выйти на промышленную добычу нефти в Венесуэле. Венесуэла намерена внести 500 миллионов долларов в создание белорусско-венесуэльского Инвестиционного фонда. В частности, стороны договорились о создании ряда совместных предприятий и сборочных производств, поставках в Венесуэлу продукции автомобильного и тракторного заводов Минска, молочного оборудования и сельскохозяйственной техники.

В целом в товарообороте Республики Беларусь с другими странами наблюдаются следующие тенденции:

- ❖ активация и повышение доли торговли промышленными товарами,
- ❖ рост количества торговых партнеров,
- ❖ совершенствования: нормативно – правовой базы, регулирующей внешний товарооборот,
- ❖ стимулирование экспорта тех видов товаров, которые традиционно не экспортировались.

Литератур

1. <http://belstat.gov.by/homep/ru/indicators/ftrade.php> - внешняя торговля товарами и услугами Р.Б. за 2007 год.
2. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь. – М.: ИНФА-М, 1997. – 496с.
3. <http://www.mfa.gov.by/ru/economic/foreign-trade/2007/> - Министерство иностранных дел Республики Беларусь.
4. <http://belstat.gov.by/homep/ru/indicators/main1.php> - статистическая информация Р.Б. за 2007год.

УДК 657.421.3(476)(-87)

Соловей Е.В.

Научный руководитель: доц. каф. БУАиА, магистр экономики Оперовец Т.В.

ПРОБЛЕМЫ ОЦЕНКИ НМА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Бухгалтерская отчетность является одним из источников получения информации о финансовом положении предприятий и результатах их хозяйственной деятельности. В этой связи появляется вопрос, насколько данная информация является достоверной и полной? Основу бизнеса составляет капитал. И здесь большую роль имеет оценка активов предприятия в составлении бухгалтерской отчетности. Данной проблеме уделяется большое внимание, периодически принимаются нормативные акты об учете основных средств, материалов и т.п. При рыночной оценке активы фирмы равны пассивам плюс чистый собственный капитал и неосязаемые активы:

$$СК = (А + НА) - П,$$

где СК – собственный капитал,

А – активы,

НА – неосязаемые активы,

П – пассивы.

В большинстве случаев балансовая оценка собственного капитала и его экономической ценность не совпадают, т.к. существует скрытый капитал, образующийся вследствие неучета внебалансового капитала. Это является одной из причин нереального отражения средств и источников в бухгалтерском балансе и несоответствия представляемых в нем данных действительному положению. А искажение финансовой отчетности, в свою очередь, влияет на реальную оценку финансового состояния предприятия, что яв-

ляется одной из причин несоответствия продажной цены фирмы с ее оценкой. Именно поэтому вопросы оценки в нашей стране являются актуальными на сегодняшний день и требуют исследований в данной области. Это обуславливает возрастание роли бухгалтерской информации в правильном определении стоимости объектов интеллектуальной собственности, контроле и анализе за результатами их использования. В то же время многие предприниматели не могут реально оценить влияние НМА на хозяйственную деятельность предприятия.

По мере развития экономики, внедрения новых технологий и выпуска наукоемкой продукции, интеллектуальная собственность и нематериальные активы становятся одной из наиболее важных составных частей активов предприятия. В последнее время отмечается рост значимости нематериальных активов в различных отраслях экономики, усредненный показатель для разных отраслей в которых составляет 55%. Зачастую по стоимости нематериальные активы превосходят материальные и являются основным ресурсом компании в конкурентной борьбе. Это справедливо в первую очередь для предприятий, имеющих устойчивую деловую репутацию, владеющих известными товарными знаками или работающих на рынке наукоемкой продукции. Надо помнить, что неосязаемый капитал должен в обязательном порядке приносить доход. Например, бренд компании не имеет ценности, если он не позволяет выиграть в конкурентной борьбе, привлечь клиентов и продать товар дороже, и, наоборот, наличие таких специфических активов у фирмы дает ей значительное преимущество.

Основной сложностью при оценке нематериальных активов (прогнозировании конкурентоспособности данного объекта, моделировании его жизненного цикла и т.д.) является недостаток объективной информации о состоянии конъюнктуры соответствующих сегментов рынка, особенно с учетом того, что все расчеты необходимо производить исходя из реальных программ и планов.

В процессе деятельности предприятия интеллектуальная собственность может в значительной степени влиять на экономические показатели деятельности предприятия (см. рис. 1).

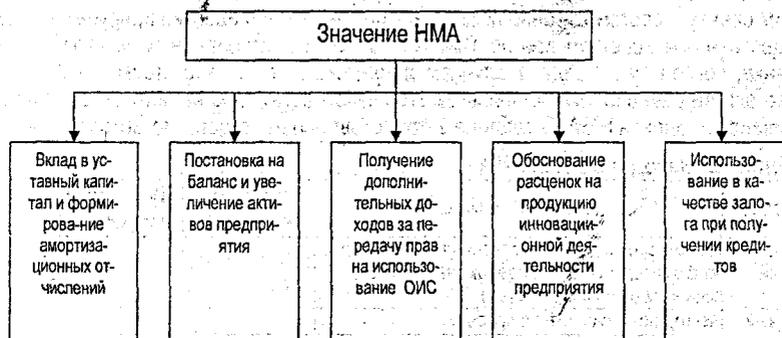


Рис.1 Значение нематериальных активов

Процессы включения интеллектуальной собственности в хозяйственный оборот обусловлены, в первую очередь, степенью понимания собственником тех экономических преимуществ, которые возникают в результате использования ОИС, и возможностями, которые предоставляет действующая законодательная база.

Для начала попытаемся понять, что включается в понятие НМА. Разные авторы дают различные расшифровки и классификации НМА. Изучив различные источники, можем предложить следующую классификацию (см. табл. 1).

Таблица 1. Классификация НМА

	По международным стандартам	По законодательству РБ	Согласно компаниям, занимающихся оценочной деятельностью
Идентифицируемые НМА: изобретение товарный знак программа для ЭВМ база данных служебная и (или) коммерческая тайна или ноу-хау названия марок названия периодических изданий и публикаций лицензии и франшизы авторские права, патенты и права на промышленную собственность, права на услуги и эксплуатацию нематериальных активов в стадии разработки	+	+	+
Человеческий капитал: персональный гудвилл обученная и собранная вместе рабочая сила благоприятные трудовые договоры контракты о найме			+
Клиентская база: взаимоотношения с поставщиками деловая репутация			+

Как видно из таблицы, компании, специализирующиеся на оценочной деятельности предлагают самый широкий спектр нематериальных активов к оценке. С их помощью представляется возможным оценить не только идентифицируемые НМА (изобретение, товарный знак, лицензия и т.д.), но и такие специфические НМА как человеческий капитал и клиентская база. Международные стандарты и законодательство РБ считает возможным оценку и соответственно постановку на учет только идентифицируемых НМА.

Существенным аспектом при постановке на учет нематериальных активов является их оценка, поскольку не редким случаем является тот факт, что стоимость нематериального актива равна сумме пошлины за его регистрацию. Многие авторы также не едины и в вопросе оценки НМА. В таблице 2 представлено многообразие методов оценки.

Таблица 2. Методы оценки НМА

Методы	Разновидность метода	Используемые в учете	Используемые в оценочной деятельности
Сравнительный	Метод стоимости приобретения (необходима информация о ценах сделок, наличие сопоставимых рыночных данных)		+
Доходный	Метод преимущества в прибыли		+
	Метод освобождения от роялти		+
Затратный	Метод выигрыша в себестоимости (наличие сформировавшегося рынка)		+
	Метод определения стоимости замещения		+
	Метод построения восстановительной стоимости		+
Метод экспертных оценок	Метод учета первоначальных фактически произведенных затрат (наличие затрат не предполагает наличие выгоды)	+	+
	(Наиболее точный метод)	+	+

На наш взгляд, не существует идеального метода оценки. Так, сравнительный метод может использоваться только при наличии информации о ценах сделок и сопоставимых рыночных данных; доходный метод, хотя и является наиболее доступным, предполагает наличие сформировавшегося рынка; а существенный недостаток затратного метода – это то, что наличие затрат на создание или приобретение нематериального актива не предполагает наличие автоматической выгоды от его использования.

Тем не менее, в международных стандартах прописан метод учета первоначальных фактически произведенных затрат для оценки нематериальных активов. В законодательстве Республики Беларусь также используется данный метод, но предусмотрена возможность определения размера оценки нематериального актива в соответствии с Методическими рекомендациями по оценке при наличии соответствующей экспертной оценки таких объектов. Несомненно, разница между этими двумя методами: затратным и экспертным – значительна, поскольку метод экспертных оценок позволяет получить наиболее реальную оценку.

В заключение можно отметить, что данной проблеме уделяется недостаточное внимание как на уровне нашей страны, так и на международном. Так, например, международный стандарт по нематериальным активам является наиболее сложным стандартом. Существует множество подходов к изучению и возникающих при этом трудностей. Также многие вопросы не определены и в законодательстве Республики Беларусь. Положение по нематериальным активам учитывает не все нематериальные активы и содержит классификацию, которая требует дополнительной доработки и расшифровки при помощи нормативных документов. В нашей отчетности не может существовать реальной оценки в настоящий момент, так как, во-первых, не все НМА подлежат оценке и, во-вторых, применяемый в РБ затратный метод и приводит к искажению в отчетности, что влияет на оценку финансового состояния предприятия.

Литература

1. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 31 марта 2003г. №48 «О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету нематериальных активов»: По состоянию на 28 марта 2007г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.kaznachey.com/doc/3fCfbsLEbgu/>
2. Ершова Е. Оценка нематериальных активов и правовые проблемы продажи бизнеса // Законодательство. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.bizmast.ru/ochen4>
3. Леонтьев Ю.Б. Оценка нематериальных активов. Методология затратного подхода. // Вопросы оценки. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.leontix.ru/docs/articles/?iid=5>
4. Международный стандарт финансовой отчетности МСФО38. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.pravoteka.ru/pst/923/461368.html>
5. Турбин В. Оценка объектов интеллектуальной собственности // Главный Бухгалтер. – 2008. - №12 – с.81-82
6. Горбачева А.И. Бухгалтерский учет и финансовая отчетность по нематериальным активам по международным стандартам // Бухгалтерский учет и анализ. – 2007. - №6 – с.15-17