

УДК 657

Луговец О.В.

Полоцкий государственный университет», г. Новополоцк

Научный руководитель: м.э.н., Борейко Н.А.

ТОВАРНЫЙ ЗНАК В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ: ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ И ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА

Интеллектуальная собственность лежит в основе новых разработок и представляет главную ценность при передаче и освоении новых технологий, продуктов в виде новых изобретений, промышленных образцов, программ и баз данных для ЭВМ и т.п., занимает весомое место в мировом технологическом обмене.

Создание и эффективное использование результатов интеллектуальной деятельности (интеллектуальных продуктов) – одно из важнейших условий динамичного развития экономики страны, увеличения объемов промышленного производства, повышения конкурентоспособности отечественной продукции на мировом рынке.

Цель данной работы: рассмотреть сущность товарного знака в системе управления интеллектуальной собственностью; выделить проблемы учета товарного знака в Республике Беларусь.

Изучив определения категории «интеллектуальная собственность» в нормативно-правовых актах Республики Беларусь, Российской Федерации и Республики Казахстан, специальной экономической литературе (Азрилян А.Н., Фединский Ю.И., Гавриленко В.Г. и др.), можно сделать вывод, что на сегодняшний день нет единого подхода к определению данной категории. Можно заметить, что каждый автор дает свое определение и в некоторых случаях значения кардинально отличны друг от друга.

Проведя детальный анализ данного понятия, выделив характерные признаки, нами предложено следующее определение: интеллектуальная собственность – исключительное право, на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации юридического лица, продукции физического или юридического лица, выполняемых ими работ или услуг.

В самом общем виде объекты интеллектуальной собственности можно разделить на две группы:

1. Результаты интеллектуальной деятельности: произведения науки, литературы и искусства; исполнения, фонограммы и передачи организаций вещания; изобретения, полезные модели, промышленные образцы; селекционные достижения; топологии интегральных микросхем; секреты производства (ноу-хау);

2. Средства индивидуализации участников гражданского оборота, товаров, работ или услуг: фирменные наименования; товарные знаки и знаки обслуживания; географические указания [5, п.77].

Результаты интеллектуальной деятельности как объекты интеллектуальной собственности во всех рассматриваемых законодательных актах идентичны. Средства индивидуализации участников гражданского оборота, товаров, работ и услуг как условная группа объектов интеллектуальной собственности имеет место и в Гражданском кодексе Республики Беларусь, Российской Федерации и Республики Казахстан. Однако данная группа объектов в Постановлении Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 г. № 25 «О некоторых вопросах бухгалтерского учета» (в ред. постановления Минфина от 31.05.2013 г. № 35) (далее – Инструкция № 25) не обозначена. Несоответствие возникает в части всех средств индивидуализации, в том числе, и товарного знака.

Таким образом, одним из объектов интеллектуальной собственности является товарный знак. В настоящее время товарные знаки применяются повсеместно. Потребителям они помогают выделять товары и услуги среди аналогичных. А организации-правообладатели используют их как раз для привлечения внимания покупателей.

Гражданским кодексом Российской Федерации и Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.12.2007 г. № 153 н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (далее – ПБУ14/2007) определено отнесение товарного знака к объектам интеллектуальной собственности. Товарный знак является нематериальным активом, независимо от его стоимости [2, п. 4].

Однако в законодательстве Республики Беларусь наблюдается несоответствие, в частности, согласно Гражданскому кодексу товарный знак является объектом интеллектуальной собственности. Инструкцией №25 четко определено, что к нематериальным активам относятся объекты интеллектуальной собственности, кроме товарных знаков и знаков обслуживания, за исключением полученных при совершении сделки по приобретению предприятия как имущественного комплекса [1, п. 8]. В таком случае возникает вопрос: каким образом отражать данный объект и операции с ним на счетах бухгалтерского учета?

Рассмотрим способы вовлечения товарного знака в хозяйственный оборот и условно разделим их на две группы:

1. Создание товарного знака (самостоятельно, с помощью сторонней организации);

2. Приобретение товарного знака (исключительные и неисключительные права).

Как было указано выше, в Российской Федерации товарный знак признается нематериальным активом. Все расходы, связанные с созданием (приобретением) товарного знака, в бухгалтерском учете отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет «Приобретение

НМА» в корреспонденции со счетами расчетов. Товарный знак принимается к учету на дату получения свидетельства, удостоверяющего исключительное право на него.

За передачу в пользование товарного знака правообладатель получает единовременный платеж или периодические платежи, которые отражаются в составе прочих расходов, в корреспонденции со счетами учета расчетов.

Если организация получает во временное пользование товарный знак по лицензионному договору, лицензионные платежи за пользование товарным знаком являются расходами отчетного периода и отражаются в бухгалтерском учете на счетах текущих затрат, в корреспонденции со счетами учета расчетов [4, с. 55].

Республика Казахстан применяет в учете Методические рекомендации по применению международного стандарта бухгалтерского учета (IAS) 38 «Нематериальные активы». Согласно данным рекомендациям для того чтобы объект отвечал определению нематериальный актив, он должен отвечать критериям признания нематериального актива, т.е. идентифицируемости, контролю над ресурсами и наличию будущих экономических выгод. Если объект не отвечает определению нематериального актива, затраты на его покупку или внутреннее производство признаются как расход тогда, когда они были понесены [3, п. 22].

Таким образом, товарный знак в Республике Казахстан также признается в качестве нематериального актива.

Как было указано выше, в Республике Беларусь, согласно Инструкции № 25 от 30.04.2012 г., товарный знак не является нематериальным активом.

Затраты по созданию товарного знака собственными силами или с помощью сторонней организации в бухгалтерском учете отражаются в составе текущих затрат, в корреспонденции со счетами учета расчетов.

При передаче в пользование товарного знака правообладатель получает единовременный платеж или периодические платежи и отражает в бухгалтерском учете в составе прочих доходов по текущей деятельности, в корреспонденции со счетами расчетов.

Если организация получает во временное пользование товарный знак по лицензионному договору, лицензионные платежи за пользование товарным знаком являются расходами отчетного периода и отражаются в бухгалтерском учете в составе текущих затрат организации, в корреспонденции со счетами учета расчетов.

Таким образом, согласно действующему законодательству в Республике Беларусь отражение товарного знака в бухгалтерском учете кардинально отличается от учета Российской Федерации и Республики Казахстан.

Рассмотрев критерии признания нематериального актива, можно сделать вывод, что, согласно МСФО 38, товарный знак является нематериальным активом, т.к. организация может его продать или передать право пользования по лицензионному соглашению. Товарный знак подлежит обязательной регистрации, значит, имеет право на получение будущих экономических выгод от использования. И товарный знак принесет будущие экономические выгоды, являющиеся результатом использования актива организации.

Таким образом, выделив проблемы учета товарного знака в Республике Беларусь, а именно несоответствие отечественного законодательства принципам МСФО и практике, принятой в других странах (Российская Федерация, Республика Казахстан), можно предложить следующую методику учета товарного знака: признавать товарный знак нематериальным активом и отражать в бухгалтерском учете согласно правилам учета нематериальных активов, установленных Инструкцией № 25 и Типовым планом счетов.

Предлагаемая методика позволит:

1. Избежать разногласия между основополагающими нормативно-правовыми актами Республики Беларусь, такими как Гражданский Кодекс и Инструкции № 25;
2. Сблизить национальную систему бухгалтерского учета с принципами МСФО;
3. Отражать объективную информацию о наличии и движении нематериальных активов организации (в частности, товарного знака) с целью принятия управленческих решений о способах коммерциализации интеллектуальной собственности.

Список цитированных источников:

1. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь «О некоторых вопросах бухгалтерского учета» от 30 апреля 2012 г. № 25: с изм. и доп.: текст по состоянию на 31.05.2013 г.
2. Приказ Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» от 27.12.2007 г. № 153 н.
3. Рекомендовано к применению Экспертным Советом Министерства финансов Республики Казахстан по вопросам бухгалтерского учета и аудита согласно Протоколу от 23 марта 2005 г. № 2 «Методические рекомендации по применению международного стандарта бухгалтерского учета (IAS) 38 «Нематериальные активы».
4. Товарный знак – лицо организации / Самохина А.В. // Главная книга – 2014 г. – №16 – С. 51–59.
5. Имущественные права на объекты интеллектуальной собственности в большинстве случаев учитываются в составе нематериальных активов / Овсяйко С. // Главный бухгалтер – 2013 г. – № 23 – С. 77–82.