

ния отклонений. При санации мониторинг формирования и исполнения бюджетной программы осуществляет управляющий, собственник, руководство и другие заинтересованные стороны. По результатам анализа полученных отклонений разрабатываются и осуществляются мероприятия по адаптации к ожидаемым или наступившим изменениям.

9. Принятие решения о пересмотре базовой бюджетной программы. Если выявленные отклонения выходят за границы допустимых значений, бюджетная программа подвергается пересмотру и существенным изменениям. В условиях санации вероятность изменения бюджетной программы возрастает. Это связано с многогранностью санационных процедур, нестандартностью принимаемых решений при преобразованиях.

Приведенный алгоритм бюджетирования может быть адаптирован для потребностей конкретного предприятия. Бюджеты могут быть сгруппированы в соответствии со специфическими потребностями любого производственного предприятия.

Особенностью внедрения методики бюджетирования на предприятиях, находящихся в процессе санации, является то, что бюджетная программа начинает разрабатываться с нуля. Это предполагает проведение полномасштабного исследования всех сфер деятельности предприятия, что представляет определенную сложность для управляющего и его команды.

Литература:

1. Бочаров В.В. Коммерческое бюджетирование. – СПб.: Питер, 2003.
2. Гибкое развитие предприятия: Эффективность и бюджетирование / Авторский коллектив: В. Н. Самочкин, Ю. Б. Пронин и др. – М.: «Дело», 2000.

## **ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНАЯ СОБСТВЕННОСТЬ И ПРОБЛЕМЫ ЕЕ УЧЕТА**

Г.Я. Житкевич

*Барановичский государственный университет, Республика Беларусь*

В середине 80-х годов прошлого века об интеллектуальной собственности как объекте бухгалтерского учёта даже не упоминалось. В бывшем СССР все расходы на оформление изобретения брало на себя государство, и изобретение принадлежало государству. Однако зарождение рыночных отношений, создание совместных предприятий с иностранным капиталом привело к созданию таких видов активов как нематериальные, а в их составе объектов интеллектуальной собственности. Их возникновение связано с деятельностью организаций по созданию прогрессивных технологий и разработке иных новаций.

В настоящее время этот актив – интеллектуальная собственность – выступает самостоятельным объектом гражданских прав и отличается особым порядком использования и учёта.

Согласно ст. 139 ГК Республики Беларусь, интеллектуальная собственность представляет собой исключительное право гражданина или юридического лица на результаты интеллектуальной деятельности и

приравненных к ним средствам индивидуализации юридического лица, индивидуализации продукции, выполняемых работ и услуг.

Перечень результатов интеллектуальной деятельности определён в законодательных и нормативных актах. К ним относятся: изобретение, полезная модель, промышленный образец, «ноу-хау», товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товара, программа для ЭВМ, база данных, топология интегральных микросхем, произведения литературы и искусства.

Субъектами сделок с интеллектуальной собственностью выступает правообладатель и правополучатель.

Правообладатель – это организация или гражданин, обладающие исключительными правами на объекты интеллектуальной собственности.

С целью единоличного использования результатов разработок, правообладатель регистрирует свои интеллектуальные права в Государственном патентном ведомстве, Комитете по авторским и смежным правам, или других специальных организациях согласно законодательству.

Таким образом, правообладатель имеет права на эксклюзивное использование интеллектуальной собственности.

Предметом бухгалтерского учёта выступает не сама интеллектуальная собственность, а право на её использование, вытекающее из:

- охранных документов (патентов или свидетельств), закрепляющих за их владельцами исключительные права на использование интеллектуальной собственности;
- лицензионных договоров, на основе которых происходит выдача заинтересованным пользователям разрешений на внедрение разработок;
- хозяйственных договоров (купли-продажи и др.), фиксирующих полную уступку интеллектуальной собственности новым владельцам.

Право пользования интеллектуальной собственностью всегда действует в течение определённого срока, который устанавливается в охранном документе или лицензионном договоре и является амортизационным периодом.

Сроки действия охранных документов определены в законодательстве и составляют от 5 до 20 лет, за исключением права на программу для ЭВМ и базу данных, который устанавливается по желанию автора и максимально установлен в течение жизни автора + 50 лет. Патентная охрана указанных прав упрощает процедуру их защиты, а, следовательно, снижает коммерческий риск.

Правополучатель – лицо, получившее от правообладателя разрешение на использование объектов интеллектуальной собственности. Им может быть как организация, так и гражданин.

Интеллектуальная собственность относится к неосязаемым активам организации, поэтому правообладатель и правополучатель организуют её синтетический учёт на активном счёте 04 «Нематериальные активы». Аналити-

ческий учёт целесообразно организовать по наименованиям, единичным объектам интеллектуальной собственности и лицензионным договорам.

В экономически развитых странах в состав интеллектуальной собственности включена франшиза – право на создание дочерней организации для реализации продукции материнской фирмы под её товарным знаком. Согласно ст. 910 ГК Республики Беларусь под франчайзингом понимается контракт, по которому одна организация передаёт другой право за вознаграждение использовать фирменное имя или товарные знаки продажи товаров и услуг.

Как видим, в Гражданском Кодексе Республики Беларусь эта правовая норма закреплена, однако в нормативных документах по бухгалтерскому учёту этот вид интеллектуальной собственности в составе нематериальных активов законодательно не определён.

Знакомство с нормативными документами по бухгалтерскому учёту Российской Федерации, в частности с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт нематериальных активов» (ПБУ 14/2000), утверждённое приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 октября 2000 г. № 91н, также подтверждает отсутствие этой правовой нормы.

Однако несмотря на это франчайзинг для ряда отечественных производителей продукции и предпринимателей уже давно является прогрессивной формой освоения новых рынков сбыта, но затраты по покупке соответствующего права у нас пока ещё не стали элементом капитальных вложений в нематериальные активы.

Например, покупая на рынке спортивную одежду и обувь известных фирм «Adidas», «Puma», «Nike», покупатель оказывается обманутым, так как данные товары не соответствуют качеству тех товарных знаков, под которыми они продаются, и на использование которых их производители в Польше, на Украине и в России не имеют прав.

Поскольку интеллектуальная собственность является объектом бухгалтерского учёта, то он также призван решать ряд задач по её защите, в частности:

- получение достоверной информации о наличии и движении объектов интеллектуальной собственности;
- обеспечение контроля за несанкционированным использованием интеллектуальной собственности другими лицами;
- правильное исчисление и своевременное перечисление в бюджет всех пошлин;
- своевременное проведение расчётов по лицензионным платежам;
- правильное налогообложение операций, связанных с движением объектов интеллектуальной собственности.

В мировой практике целый ряд ресурсов, прав компании до недавнего времени не включался в ее активы. Однако это положение постепенно меняется. Так, изменены правила Международного стандарта финансовой отчетности 37 и признано необходимым отражать те услов-

ные активы (корреспондирующие с условными прибылями), которые ранее раскрывались в пояснениях лишь при высокой вероятности получения соответствующих средств в будущем. Оцениваются такие активы, конечно же, по справедливой стоимости. В зарубежной экономической науке все чаще приводятся обоснования необходимости учета в качестве актива человеческого капитала, оцениваемого или по затратам на обучение персонала, или путем измерения приносимой им добавленной стоимости.

Нам представляется, что включение объектов интеллектуальной собственности в хозяйственный оборот позволит повысить эффективность работы предприятий.

#### Литература

1. Закон Республики Беларусь «О патентах на изобретения, полезные модели, промышленные образцы» № 160-3 от 16.12.2002 г.
2. Олехнович Г. Я. Интеллектуальная собственность и проблемы её коммерциализации. – Мн.: Амалфея, 2003. – 128 с.
3. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт нематериальных активов» (ПБУ 14/2000), утверждённое приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 октября 2000 г. № 91н - М.: Издательство ПРИОР, 2002. – 112 с.
4. Соколов В.Я. Тенденции развития учета / Бухгалтерский учет. — М.: Амалфея, 2003.
5. Финансовый учёт: Учебник / Под ред. проф. В. Г. Гетьмана. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 640 с.

### ОРГАНИЗАЦИЯ ЛИЗИНГА В АГРАРНОМ СЕКТОРЕ ЭКОНОМИКИ

К.В. Жуйкова

*Национальный технический университет Украины  
«Киевский политехнический институт»*

На сегодняшний день в мире не существует универсального, едино утвержденного определения понятия «лизинг». Прежде всего это связано с существующими различиями в законодательных базах разных стран, а также в финансовых, статистических отчетности и налогообложении.

Лизинг – один из наиболее важных источников инвестиций. В мировой практике лизинг занимает второе место после банковского кредитования. Удельный вес инвестиций через лизинг от общей суммы национальных инвестиций в оборудование составлял в 1992 году в Нидерландах – 10,5%, Германии – 16,6%, Франции – 17,5%, Австрии – 19,9%, Швеции – 26,3%, Англии – 28,2%. В 1997 году по данным Европейской федерации Национальных Лизинговых Компаний – LEASEUROPE (European Federation of Equipment Leasing Company Associations) в общей сумме капиталозложений в машины, оборудование и недвижимость на долю лизинга только в Германии, Великобритании и Франции пришлось 63%.