

ражая информацию о суммах поступлений и платежей за период, прямой метод не раскрывает взаимосвязи полученного результата и изменения денежных средств на счетах организации.

Косвенный метод фокусирует внимание на различиях между финансовым результатом и чистым денежным потоком организации. При этом косвенный метод выполняет контрольную функцию, поскольку позволяет оценить сбалансированность показателей бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и отчета о движении денежных средств. Косвенный метод прост технически и его достоинством является также возможность построения отчета без привлечения внутренних данных об оборотах по счетам денежных средств организации. Вместе с тем важно учитывать, что надежность информации отчета непосредственно зависит от достоверности отраженного в отчете о прибылях и убытках финансового результата.

В качестве предпочтительного варианта можно рекомендовать применение прямого метода с последующей сверкой финансового результата и чистого денежного потока, что позволяет воспользоваться преимуществами обоих методов, делая при этом упор на раскрытие информации о поступлениях и платежах организации.

Другой вариант представления денежных потоков организации, который даст пользователю отчета равноценную информацию, состоит в использовании в качестве основного косвенного метода, но при этом в примечаниях к отчету должны быть раскрыты денежные потоки от текущей деятельности, определенные прямым методом.

УДК 658

Коновалова Т.В.

Научный руководитель: ст. преподаватель Сидорова Л.Г.

УО «Белорусский государственный университет транспорта», г. Гомель, РБ

ОЦЕНКА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ: ПРОБЛЕМЫ И ОСНОВНЫЕ ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

В настоящее время повышается роль нематериальных активов в имуществе организаций и предприятий. Растет экономический интерес к повышению доходности предприятия за счет использования исключительного права предприятия на результаты интеллектуальной деятельности. Из этого вытекает необходимость в правильном учете нематериальных активов.

Критерии, по которым те или иные активы могут быть отнесены к нематериальным активам, приведены на рисунке 1.

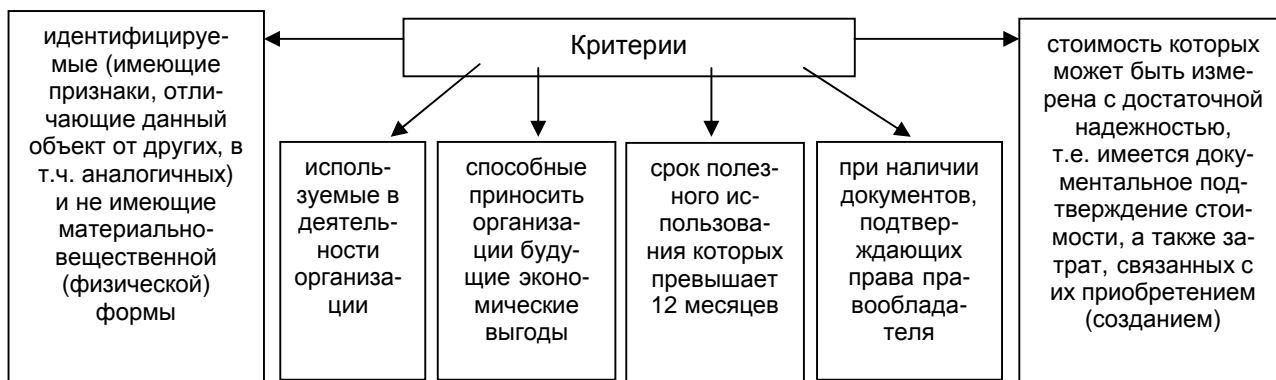


Рисунок 1 – Критерии отнесения активов к нематериальным активам

Основным документом, устанавливающим правила формирования в бухгалтерском учете информации о нематериальных активах, является Положение по бухгалтерскому учету нематериальных активов (в ред. постановлений Минфина от 25.06.2010 № 77).

К нематериальным активам для целей бухгалтерского учета относятся принадлежащие обладателю имущественные права:

- на объекты промышленной собственности;
- на произведения науки, литературы и искусства;
- на объекты смежных прав;
- на программы для ЭВМ и компьютерные базы данных;
- на использование объектов интеллектуальной собственности, вытекающих из лицензионных и авторских договоров;
- на пользование природными ресурсами, землей;
- прочие: лицензии на осуществление вида деятельности, лицензии на осуществление внешнеторговых и котируемых операций, лицензии на использование опыта специалистов, права доверительного управления имуществом.

Возрастающая роль нематериальных активов в общей стоимости активов предприятия обуславливает необходимость их правильной оценки.

Нематериальные активы предприятия оцениваются по тем же видам стоимости, что и иное имущество (рисунок 2).

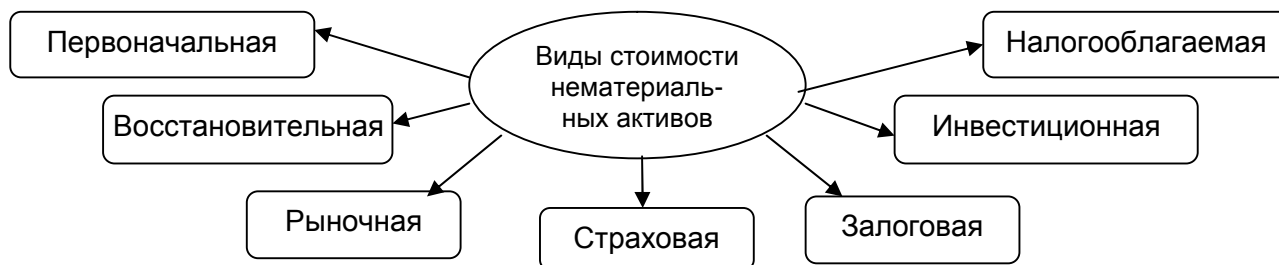


Рисунок 2 – Виды стоимости нематериальных активов

Первоначальная стоимость — это стоимость нематериального актива, по которой он (актив) первоначально учитывается на балансе предприятия. Эта стоимость складывается из затрат на создание (или приобретение) актива и его доводку, в результате которой он может использоваться на предприятии.

Восстановительная стоимость (или стоимость воспроизводства) нематериального актива определяется суммой затрат, которые необходимо произвести, чтобы восстановить утраченный актив.

Рыночная стоимость — это наиболее вероятная цена, которой должен достичь нематериальный актив на конкурентном и открытом рынке с соблюдением всех условий справедливой торговли, сознательных действий продавца и покупателя, без воздействия незаконных стимулов.

Инвестиционная стоимость — это стоимость нематериальных активов для конкретного инвестора, который собирается купить или вложить в актив свои финансовые средства для его доработки.

Оценка нематериальных активов для залога осуществляется на базе рыночной стоимости.

Страховая стоимость нематериальных активов рассчитывается на основе восстановительной стоимости актива, который подвержен риску уничтожения.

Стоимость нематериальных активов для налогообложения определяется на основе либо рыночной, либо восстановительной стоимости.

При принятии активов на бухгалтерский учет их стоимость определяется в соответствии с Законом о бухгалтерском учете и отчетности от 18 октября 1994 г. N 3321-XII (в редакции Закона Республики Беларусь от 26.12.2007 № 302-3), а также иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и отчетности.

Активы принимаются на бухгалтерский учет в белорусских рублях. Стоимость принятия нематериального актива на учет организации зависит от способа приобретения данного актива (таблица 1).

Таблица 1 - Определение стоимости нематериальных активов

Канал приобретения (поступления) нематериальных активов	Определение стоимости нематериального актива
1. Приобретение за иностранную валюту	стоимость определяется в белорусских рублях путем пересчета иностранной валюты по официальному курсу, установленному Национальным банком Республики Беларусь на дату принятия активов на бухгалтерский учет
2. Приобретение обязательств, выраженных в иностранной валюте	стоимость определяется в белорусских рублях путем пересчета иностранной валюты по официальному курсу, установленному Национальным банком Республики Беларусь на дату возникновения обязательств
3. Приобретение за плату у других организаций и физических лиц	стоимость определяется путем суммирования стоимости активов, указанной в первичных учетных документах, и фактически произведенных затрат, связанных с их приобретением, в том числе осуществляемых другими лицами на основании договоров
4. Безвозмездное получение от других организаций	стоимость определяется путем суммирования стоимости активов на основании данных бухгалтерского учета передающей стороны и фактически произведенных затрат, связанных с их получением, в том числе осуществляемых другими лицами на основании договоров
4. Создание самой организацией	стоимость определяется по стоимости их создания, которая включает затраты, связанные с изготовлением активов и доведением их до состояния, пригодного к использованию

Обязательства принимаются на бухгалтерский учет на основании сумм, указанных в договорах, исполнительных документах или иных документах на дату возникновения обязательств.

Для практической оценки стоимости нематериальных активов используют затратный, доходный и сравнительный подходы.

ДОХОДНЫЙ МЕТОД. В соответствии с доходным подходом стоимость объекта нематериальных активов принимается на уровне текущей стоимости тех преимуществ, которые имеет предприятие от его использования.

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ МЕТОД. Сравнительный подход используется при оценке рыночной стоимости нематериальных активов исходя из данных о недавно совершенных сделках с аналогичными нематериальными активами. Сравнительный подход может применяться для тех видов нематериальных активов, сделки по которым часто совершаются на рынке. Исходной информацией для расчета стоимости объекта служат цены продажи аналогичных объектов.

ЗАТРАТНЫЙ МЕТОД. На основе затратного подхода определяют стоимость воспроизводства. При использовании затратного подхода нематериальные активы оцениваются как сумма затрат на их создание, приобретение и введение в действие. Главный признак затратного подхода — это поэлементная оценка, то есть оцениваемые нематериальные активы расчленяются на составные части, делается оценка каждой части, а затем стоимость всех нематериальных активов получают суммированием стоимостей его частей. При этом исходят из того, что у инвестора в принципе есть возможность не только купить данные нематериальные активы, но и создать их из отдельно покупаемых элементов.

Наибольшую сложность в оценке нематериальных активов представляют объекты интеллектуальной собственности (рисунок 3).

Интеллектуальная собственность как объект оценки – исключительное право гражданина или юридического лица на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации юридического лица, индивидуализации продукции, выполняемых работ или услуг (фирменное наименование, товарный знак, знак обслуживания и т.п.).

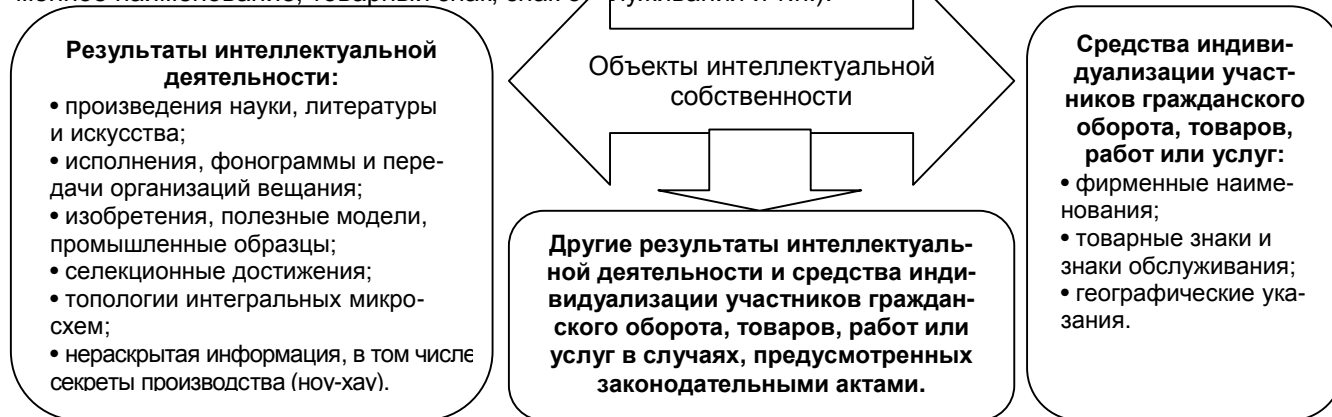


Рисунок 3 – Объекты интеллектуальной собственности

Руководствуясь вышеприведенным определением, оценку интеллектуальной собственности можно обозначить как процесс установления (в денежном выражении) полезности результатов интеллектуальной деятельности и приравненных к ним средств индивидуализации юридического лица, индивидуализации продукции, выполняемых работ или услуг.

Сложность оценки объектов интеллектуальной собственности обусловлена, в первую очередь, трудностями количественного определения результатов коммерческого использования данного объекта, находящегося на той или иной стадии разработки, промышленного освоения или использования, в силу влияния многих, порой разнонаправленных по своему воздействию факторов. Как свидетельствует практика, из 100 охраняемых объектов промышленной собственности лишь 2-3 при их коммерческом использовании действительно оказываются ценными и приносят высокие прибыли и до 10 позволяют возместить затраты на их разработку. Остальные охраняемые объекты промышленной собственности – убыточные.

В настоящее время на предприятиях Республики Беларусь удельный вес нематериальных активов в общей массе всех активов значительно ниже, чем на аналогичных предприятиях в странах с развитой рыночной экономикой. Следовательно, и практического опыта в организации учета и оценки нематериальных активов у предприятий нашей страны еще недостаточно.

Поэтому важнейшим вопросом в активизации использования нематериальных активов на предприятиях является оценка их стоимости, учет которой необходим не только в производственном процессе, но и при других хозяйственных операциях организации.

Выбор подходящего способа оценки стоимости нематериальных активов зависит от конкретных условий и ситуаций, также немаловажную роль здесь играет и разновидность объектов оценки.

Список цитированных источников

1. «Защита прав интеллектуальной собственности». – www.export.by/
2. Горячко, М.Ш. «Интеллектуальная собственность с точки зрения бухгалтера». – <http://www.zis.by/articles/protection/0000655/>
3. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Республики Беларусь от 18 октября 1994 г. № 3321-XII (в ред. законов Республики Беларусь от 25.06.2001 № 42-з, от 17.05.2004 № 278-з, от 29.12.2006 № 188-з, от 26.12.2007 № 302-з); зарегистрировано в Национальном реестре правовых актов Республики Беларусь 19 марта 2001 г. – N 2/449.
4. Положение по бухгалтерскому учету нематериальных активов. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 12 декабря 2001 г. N 118 (в ред. постановлений Минфина от 31.03.2003 N 48, от 26.12.2003 N 183, от 29.12.2007 N 207, от 30.10.2009 N 132, от 26.02.2010 N 15, от 25.06.2010 N 77); зарегистрировано в Национальном реестре правовых актов Республики Беларусь 28 декабря 2001 г. – N 8/7602.