

УПРАВЛЕНИЕ ОБЪЕКТАМИ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ (ОИС) НА ПРЕДПРИЯТИИ

Введение: В последние годы роль интеллектуальной собственности в экономическом развитии общества возросла, значительно влияние её на научно-техническое, промышленное, социально-экономическое и культурное развитие общества.

Повышается значение роли нематериальных активов, в составе которых учитываются права на ОИС, и в деятельности предприятия. Объекты интеллектуальной собственности имеют свою стоимость, в некоторых случаях очень высокую, которую зачастую не упоминают в отчётности, недоучитывают и недооценивают. Однако эффективное использование имущественных прав на ОИС является одним из мощных инструментов финансового управления промышленным предприятием.

Интеллектуальная собственность – это исключительные права на новые технические решения и другие результаты интеллектуальной деятельности, а также приравненные к ним средства индивидуализации участников гражданского оборота, товаров, работ и услуг.

Участие объектов интеллектуальной собственности в хозяйственном обороте означает осуществление с этими объектами операций, которые приводят к получению дохода предприятия.

К основным способам введения объектов интеллектуальной собственности в хозяйственный оборот относятся:

- создание объектов собственными силами предприятия;
- приобретение прав у других лиц;
- безвозмездная передача правообладателями или авторами;
- внесение в уставный фонд предприятия.

Одним из необходимых условий введения объектов интеллектуальной собственности в хозяйственный оборот является наличие документально подтверждённых исключительных прав, т.е. на объекты интеллектуальной собственности должны быть получены патенты, свидетельства или заключены договоры. Незаконченные или неоформленные в установленном законодательством порядке научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы не могут быть поставлены на бухгалтерский учет в качестве нематериальных активов. Если результаты НИОКР не удовлетворяют требованиям, установленным техническим заданием, или не могут быть использованы в деятельности предприятия, то сумма совершенных при выполнении расходов включается во внебюджетные расходы, т.е. становится убытками предприятия.

При включении объектов интеллектуальной собственности в активы предприятия необходимо оценить их стоимость. Оценка стоимости ОИС проводится в соответствии с методологическими правилами и законодательными нормами. В зависимости от целей оценки используются различные виды стоимости.

Первоначальная стоимость представляет собой совокупность затрат, связанных с приобретением или созданием объекта с учётом всех сопутствующих этим процессам расходов. Однако первоначальная стоимость ОИС может изменяться в случаях проведения переоценки нематериальных активов. В этом случае определяется **восстановительная стоимость** объектов. С учётом накопленной амортизации первоначальная стоимость переходит в остаточную стоимость, то есть **остаточная стоимость** объекта представляет собой разницу между первоначальной стоимостью и суммой начисленной амортизации.

При приобретении прав у других лиц и безвозмездной передаче имущественных прав оценивается рыночная стоимость объекта. **Рыночная стоимость** – это расчётная величина, равная денежной сумме, по которой продавец, имеющий полную информацию о стои-

мости имущества и не обязанный его продавать, согласен был бы его продать, а покупатель, имеющий полную информацию о стоимости имущества и не обязанный его приобрести, согласен был бы его приобрести.

При формировании уставного фонда предприятия оценивается **инвестиционная стоимость** объекта. Под инвестиционной стоимостью объекта понимается стоимость собственности для конкретного инвестора или группы инвесторов при определенных целях инвестирования.

Включение прав на объекты интеллектуальной собственности в состав активов преследует следующие цели:

- повышение эффективности производства;
- создание конкурентоспособной продукции;
- обеспечение максимальной отдачи от использования интеллектуальной собственности.

Результаты интеллектуальной деятельности, находящиеся в составе активов предприятия на праве собственности, являются амортизируемым имуществом, их стоимость погашается путём начисления амортизации. Посредством механизма амортизации стоимости принятого к учёту ОИС, можно восстановить величину собственных средств, потраченных на финансирование работ, результатом которых стал конкретный объект, и восстановить затраты на приобретение ОИС. На управление объектами интеллектуальной собственности серьезное влияние оказывает выбор метода начисления амортизации. В «Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств нематериальных активов», утвержденном постановлением Министерства экономики, Министерства финансов и Министерства архитектуры и строительства от 27.02.2009 № 37/18/6 предусмотрены следующие способы начисления амортизации: линейный метод, производительный и нелинейный метод. Организация самостоятельно определяет способы и методы начисления амортизации, в том числе по объектам одного наименования. До окончания срока полезного использования амортизируемых объектов способы и методы начисления амортизации разрешается пересматривать в начале календарного года с отражением в учётной политике.

Амортизационные отчисления по внеоборотным активам, используемым в деятельности предприятий промышленного комплекса ежемесячно, включаются в издержки производства. Увеличение издержек производства и обращения приводит к сокращению налогооблагаемой базы по налогу на прибыль и местным сборам от прибыли. Таким образом, различное начисление амортизационных отчислений приводит к перераспределению во времени налоговых платежей, влияет на основные финансовые пропорции предприятия, прибыль, денежный оборот, структуру финансирования.

Для обоснования рациональной амортизационной политики рассмотрим существующие способы начисления амортизации.

Величину амортизационных отчислений при линейном и нелинейном способах начисления амортизации можно рассчитать следующим образом:

$$Am = \frac{Ag}{12}, \quad (1)$$

где Am – величина месячной амортизации;

Ag – величина годовой амортизации.

Линейный способ заключается в равномерном по годам начислении организацией амортизации в течение всего нормативного срока службы. Нормы начисления амортизации в первом и во всех

Мишкова Маргарита Петровна, ст. преподаватель кафедры экономики управления и финансов Брестского государственного технического университета.

Беларусь, БрГТУ, 224017, г. Брест, ул. Московская, 267.

последующих годах совпадают. Годовая величина амортизационных отчислений рассчитывается следующим образом:

$$Ag = \frac{P \times Na}{100}, \quad (2)$$

где P – первоначальная стоимость ОИС;

Na – норма амортизационных отчислений.

Норма амортизационных отчислений рассчитывается по формуле:

$$Na = \frac{1}{Ti} \times 100, \quad (3)$$

где Ti – срок полезного использования объекта.

Нелинейный способ состоит в неравномерном по годам начислении амортизации в течение срока полезного использования объекта. Годовая сумма амортизационных отчислений рассчитывается методом суммы чисел лет или методом уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения до 2,5 раз. Суть метода заключается в том, что в первые годы использования объектов списывается основная часть их первоначальной стоимости. Нормы начисления амортизации в первом и последующих годах использования объекта различны:

$$Ag_t = \frac{P(Ti - t + 1)}{S_l}, \quad (4)$$

где t – число лет оставшегося использования.

S_l – сумма чисел лет, которая определяется по формуле:

$$S_l = \frac{(Ti + 1)Ti}{2}. \quad (5)$$

При методе уменьшаемого остатка годовая сумма начисленной амортизации рассчитывается исходя из определяемой на начало отчетного года недоамортизированной стоимости, нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта и коэффициента ускорения принятого организацией.

$$Ag_t = \frac{P_t \times Na \times K}{100}, \quad (6)$$

где K – коэффициент ускоренной амортизации.

Производительный способ заключается в начислении амортизации исходя из амортизируемой стоимости объекта и отношения натуральных показателей объема продукции, выпущенной в текущем периоде.

$$Ag_t = \frac{P \times V_p}{V_t}, \quad (7)$$

где V_p – прогнозируемый объем продукции на весь период;

V_t – фактический объем выпуска за месяц.

Однако чтобы рассчитать сумму амортизации, необходимо предварительно знать срок полезного использования конкретного актива. Ведь весь расчёт строится на переносе стоимости актива на себестоимость продукции в течение этого срока. То есть, не зная срок полезного использования или определив его неправильно, невозможно начислить амортизацию, или начислена она будет неправильно.

Срок полезного использования прав на объекты интеллектуальной собственности может совпадать со сроком действия, предусмотренным соответствующим договором, либо предприятие может самостоятельно устанавливать срок полезного использования ОИС.

Если ОИС относятся к техническим объектам (изобретения, полезные модели, промышленные образцы), срок полезного использования может быть определен на основе временных ограничений действия патентов. Однако основным фактором, влияющим на обоснование нормы амортизационных отчислений, должен быть срок, в течение которого предприятие собирается использовать данный вид активов с выгодой для себя. Не всегда просто установить точно длительность такого периода, в связи с постоянным совершенствованием технологий и изменением общей экономической обстановки.

Если же ОИС относятся к средствам индивидуализации участников гражданского оборота (товарные знаки, фирменные наименова-

ния), то с течением времени стоимость таких объектов может падать, но может и возражать. К данным объектам применяется только линейный способ начисления амортизации. В соответствии с Инструкцией о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утверждённой Постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 27 февраля 2009 г. № 37/18/6, срок полезного использования ОИС может быть установлен по решению комиссии до сорока лет, но не более срока деятельности организации.

Используя особенности описанных выше методов, можно предложить модель амортизационной политики исходя из целей финансового управления: экономии в уплате налогов при использовании различных способов начисления амортизации (линейный способ, методы суммы чисел лет и уменьшаемого остатка с коэффициентом 2,5).

Рассмотрим на примере предприятия модель управления объектами интеллектуальной собственности с применением различных методов начисления амортизации.

Как правило, предприятие использует линейный метод начисления амортизации для всех основных производственных фондов, в том числе и ОИС. Амортизационные отчисления по внеоборотным активам, используемым в предпринимательской деятельности и находящимся в эксплуатации, производятся на протяжении всего срока полезного использования путем ежемесячного включения амортизационных отчислений в издержки производства. Увеличение издержек производства приводит к сокращению налоговой базы по налогу на прибыль и местным налогам и сборам из прибыли. Таким образом, начисление текущих амортизационных отчислений в зависимости от способов и методов начисления амортизации приводит к перераспределению во времени налоговых платежей, в связи с чем возникает необходимость принятия во внимание временного фактора, т.е. учёта стоимости финансовых потоков во времени.

Следовательно, применение различных методов начисления амортизации по группам внеоборотных активов вместе с прогнозированием финансовых потоков позволяет эффективно управлять основным капиталом и осуществлять налоговое планирование, регулируя величину подлежащих уплате налогов и сборов в отчетном периоде.

Произведем расчет снижения суммы налогов по годам при различных способах начисления амортизации: линейный способ, методы суммы чисел лет и уменьшаемого остатка с коэффициентом 2,5 и определим текущую стоимость этого снижения в каждом случае. Расчет произведем для объектов интеллектуальной собственности первоначальной стоимостью 500000 тыс. руб. сроком полезного использования 5 лет при условии постоянной первоначальной стоимости и ставок налогов. В качестве ставки дисконтирования для примера используем показатель доходности в размере 15 %.

Расчет налогов и сборов от прибыли с применением линейного способа начисления амортизации представим в виде таблиц.

Для сравнения рассчитаем суммы налогов методами суммы чисел лет и методом уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения 2,5 для той же группы объектов интеллектуальной собственности.

Проведенные расчеты свидетельствуют, что нелинейный способ начисления амортизации эффективнее линейного, так как позволяет в первые годы эксплуатации снизить налоговую нагрузку на прибыль за счет увеличения амортизационных отчислений. Кроме этого, применение данного способа начисления амортизации позволяет снизить риск морального износа объекта интеллектуальной собственности. Перенос половины стоимости ОИС на производимую продукцию при амортизации методом уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения 2,5 достигается за один год по сравнению с 2,5 годами при линейном способе. При принятой ставке дисконтирования, амортизация методом уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения 2,5 эффективнее линейного способа на 15,3 %.

Сопоставим снижение налогов и сборов от прибыли за первые три года эксплуатации, рассчитанное по всем методам начисления амортизации.

Таблица 1. Снижение суммы налогов по годам при применении линейного способа начисления амортизации, тыс. руб.

Год эксплуатации	Амортизируемая стоимость	Норма амортизации (%)	Амортизационные отчисления за год	Снижение налогов и сборов от прибыли (27%)	Увеличение дохода	Коэффициент дисконтирования	Текущая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	500000	20	100000	27000	127000	0,869565	110434,80
2	500000	20	100000	27000	127000	0,756144	96030,29
3	500000	20	100000	27000	127000	0,657516	83504,53
4	500000	20	100000	27000	127000	0,571753	72612,63
5	500000	20	100000	27000	127000	0,497177	63141,48
Итого			500000	135000	635000		425723,69

Таблица 2. Снижение суммы налогов по годам при применении метода начисления амортизации суммой чисел лет, тыс. руб.

Год эксплуатации	Амортизируемая стоимость	Норма амортизации (%)	Амортизационные отчисления за год	Снижение налогов и сборов от прибыли (27%)	Увеличение дохода	Коэффициент дисконтирования	Текущая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	500000	33	165000	44550	209550	0,869565	182217,35
2	500000	27	135000	36450	171450	0,756144	129640,89
3	500000	20	100000	27000	127000	0,657516	83504,53
4	500000	13	65000	17550	82550	0,571753	47198,21
5	500000	7	35000	9450	44450	0,497177	22099,52
Итого			500000	135000	635000		464660,49

Таблица 3. Снижение суммы налогов по годам при применении метода начисления амортизации уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения 2,5 тыс. руб.

Год эксплуатации	Амортизируемая стоимость	Норма амортизации (%)	Амортизационные отчисления за год	Снижение налогов и сборов от прибыли (27%)	Увеличение дохода	Коэффициент дисконтирования	Текущая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	500000	50	250000	67500	317500	0,869565	276086,89
2	250000	50	125000	33750	158750	0,756144	120037,86
3	125000	50	62500	16875	79375	0,657516	52190,33
4	62500	50	31250	8438	39688	0,571753	22619,73
5	31250	50	31250	8437	39687	0,497177	19731,46
Итого			500000	135000	635000		490738,28

Таблица 4. Сравнительная таблица снижения суммы налогов при различных методах начисления амортизации, тыс. руб.

Год эксплуатации	Снижение при применении линейного метода		Снижение при применении метода суммы чисел лет		Снижение при применении метода уменьшаемого остатка	
	P1	P2	P2	P3	P3	P3
1	27000	44550	67500	67500	67500	67500
2	27000	36450	33750	33750	33750	33750
3	27000	27000	27000	16875	16875	16875
Итого	81000	108000	108000	118125	118125	118125

На основе вышеуказанной таблицы построим диаграмму сравнения экономии налогов и сборов от прибыли по всем методам начисления амортизации.

Возможности предприятия оптимизировать амортизационную политику на этом не ограничиваются. Пересматривая методы начисления амортизации в период полезного использования ОИС и комбинируя метод уменьшаемого остатка и метод суммы лет, эффективность мероприятий повышается.

При переходе от одного метода начисления амортизации к другому в качестве амортизируемой стоимости применяется остаточная стоимость объекта на первое число периода перехода, а в качестве срока полезного использования – период, оставшийся до конца первоначального срока полезного использования.

Используя рассмотренный выше пример, проведем расчёт амортизационных отчислений и возможности повышения текущей стоимости доходов, применяя в первые три года эксплуатации ОИС

метод уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения 2,5 и в оставшиеся два года метод суммы чисел лет.

Данный подход к амортизационной политике даёт возможность повысить эффективность по сравнению с методом уменьшаемого остатка на 0,2 % при заданном значении ставки дисконтирования.

Заключение. Таким образом, включение ОИС в хозяйственный оборот предприятия позволяет:

- увеличить капитализацию предприятия;
- сформировать амортизационный фонд на восстановление собственных средств, направленных на финансирование создания или приобретения ОИС;
- снизить величину налоговой базы по налогу на прибыль за счёт включения в затраты амортизации объектов интеллектуальной собственности.

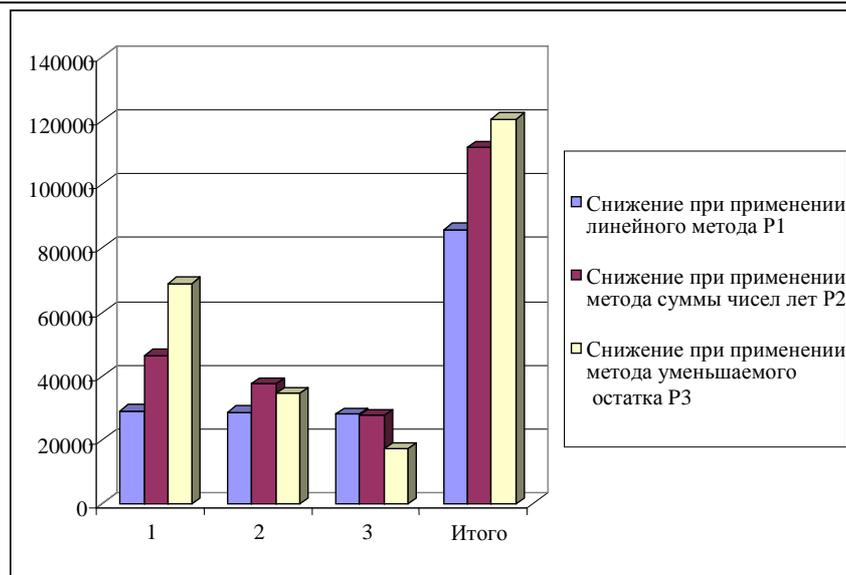


Рис. 1. Сравнение экономии налогов и сборов от прибыли по всем методам начисления амортизации

Таблица 5. Снижение суммы налогов по годам при комбинированном методе начисления амортизации, тыс. руб.

Год эксплуатации	Амортизируемая стоимость	Норма амортизации (%)	Амортизационные отчисления за год	Снижение налогов и сборов от прибыли (27%)	Увеличение дохода	Коэффициент дисконтирования	Текущая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	500000	50	250000	67500	317500	0,869565	276086,89
2	250000	50	125000	33750	158750	0,756144	120037,86
3	125000	50	62500	16875	79375	0,657516	52190,33
4	62500	67	41875	11306	53181	0,571753	30406,54
5	62500	33	20625	5569	29194	0,497177	13022,93
Итого			500000	135000	635000		491744,55

Используя же предложенную модель управления объектами интеллектуальной собственности, каждое предприятие может улучшить общую эффективность своей деятельности.

- Левкович, О.А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / О.А. Левкович, И.Н. Бурцева – Мн.: Выш. шк., 2009. – 437 с.
- Ткачук, М.И. Основы финансового менеджмента: учебное пособие – Мн.: Книжный дом, 2006. – 416 с.

СПИСОК ЦИТИРОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- Карпова, Т.П. Управленческий учет: учебник для вузов. – М.: ЮНИТИ, 2009. – 350 с.

Материал поступил в редакцию 12.05.10

ERMAKOVA E.E., MISHKOVA M.P. Management of objects of intellectual property on enterprise

Results of research considering questions of intellectual property objects' management were displayed and practical recommendations of their realization were also developed.

Decreasing of a tax pressure because of using different variants of amortization remands were considered, optimal variant was suggested.

УДК 658.152/.153

Слапик Ю.Н., Кот Н.Г.

ВЛИЯНИЕ АМОРТИЗАЦИОННОЙ ПОЛИТИКИ ГОСУДАРСТВА НА ОБОРОТ КАПИТАЛА ПРОМЫШЛЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Введение. Капитал, как фактор производства, представляет собой совокупность основного и оборотного капитала. Для того, чтобы основной капитал приносил прибыль в процессе производства, необходимо постоянно поддерживать его в первоначальном технически исправном состоянии, чтобы его износ не стал причиной ухудшения финансового положения предприятия. Получение данного эффекта достигается посредством выбора рационального аморти-

зационного механизма.

Целью статьи является оценка влияния изменений законодательства Республики Беларусь в области амортизационной политики, внесенных в 2010 г., на оборот капитала предприятия.

Сущность амортизационной политики. Актуальность амортизационного процесса обусловлена ролью, которую играет эффек-

Слапик Юлия Николаевна, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Брестского государственного технического университета.

Кот Наталья Генриховна, ассистент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Брестского государственного технического университета.

Беларусь, БрГТУ, 224017, г. Брест, ул. Московская, 267.