

Результатом действительно может стать возникновение масштабной зоны свободной торговли от северо-западных провинций Китая, Центральной Азии, до Центральной и Восточной Европы. На пути проекта проживает около трех миллиардов человек. В данном случае речь идет о мегарынке, и, несомненно, о мегапотенциале.

В заключение следует отметить, что Казахстан не случайно был выбран для обнародования концепции экономического пояса Шелкового пути. Руководство Китая рассматривает Казахстан в качестве главного и перспективного торгово-экономического партнера в Центральной Азии. Тем более, Казахстан имеет крупнейшую экономику в регионе и аккумулирует более 70% торгового оборота Китая со странами Центральной Азии.

Литература:

1. Мосей Г. Процессы глобализации и регионализации в мировой экономике // Экономист. - 2006. - № 9. - С.25-28.
2. Нурсеитов А.А. Экономический пояс Шелкового пути: возможности и перспективы // Информационное агенство yvision.kz. - Режим доступа: <http://yvision.kz/post/520219>
3. Транспортные коридоры Евразии: новые пути сотрудничества: Материалы междунар. конф. (20 апреля 2015 г., г. Астана) / Отв. ред. Е.Т. Карин. – Астана: Казахстанский институт стратегических исследований при Президенте Республики Казахстан, 2015. – 112 с.
4. Экономический коридор «Новый Шелковый путь» // Официальный сайт Союза транспортников Казахстана АО "KAZLOGISTICS" www.kazlogistics.kz. - Режим доступа: http://www.kazlogistics.kz/ru/media_center/interview/detail.php?id=577
5. Ковалев М., Линь Г. Инвестиционная стратегия Китая: "Один пояс - один путь" // Банковский вестник, сентябрь 2015 года, № 9 (626).
6. Официальный интернет-ресурс Комитета по статистике Министерства национальной экономики Республики Казахстан - www.stat.gov.kz
7. Создание центральной Евразии // Информационное агенство Lenta.ru. - Режим доступа: <https://lenta.ru/articles/2015/06/02/karaganovdoklad/>
8. Новый Шелковый путь откроет для Казахстана уникальные возможности доступа на мировые рынки // Информационное агенство zakon.kz. - Режим доступа: <http://www.zakon.kz/4732975-novyjj-shelkovyyj-put-otkroet-dlja.html>

Илемесова З.А., Карагандинский государственный университет имени академика Е.А.Букетова, экономический факультет, магистрант гр. УА-52с
(Научный руководитель – *PhD*, доцент **Ситенко Д.А.**)

ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНАЯ СОБСТВЕННОСТЬ КАК ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Интеллектуальная собственность на сегодняшний день представляет собой экономический ресурс с неограниченным потенциалом. Поскольку она включает в себя совокупность исключительных прав, относящихся к имуществу организации и имеющих обоснованную денежную оценку, ее можно рассматривать как объект бухгалтерского учета и налоговых правоотношений. Поэтому многообразие объектов интеллектуальной собственности и сделок с ними может и должно находить отражение в финансовом учете и отчетности юридических лиц - правообладателей и пользователей. Это позволит повысить достоверность характеристик финансового положения и экономической привлекательности организаций для инвесторов.

Отражение интеллектуальной собственности в учете и отчетности возможно через категорию нематериальных активов (НМА). Однако относительная новизна данной категории, несовершенство действующей нормативной правовой базы, регулирующей порядок бухгалтерского учета и налогообложения операций с НМА, и незавершенность процесса разработки законодательства в сфере интеллектуальной собственности вызывают множество проблем, связанных с таким отражением.

В коммерческих организациях, главная цель которых заключается в получении прибыли, нематериальные активы приобретают большее значение по сравнению с недвижимостью и оборудованием.

В наукоемких отраслях нематериальные активы играют особую роль. По данным экспертов, в условиях развитой экономической системы имущество коммерческой организации в среднем на 30–60% состоит из нематериальных активов, однако существуют компании, в которых одни только товарные знаки и бренды могут занимать около 80% их капитала.

Сегодня рыночная стоимость компаний, акции которых котируются на Нью-Йоркской бирже, в 2-2,5 раза превышает их объявленную балансовую стоимость. Более того, у информационных компаний разрыв между этими показателями десятикратный.

Такой колоссальный разбег между балансовой и рыночной стоимостью требует объяснения. Ведь собственники бизнеса, как и потенциальные инвесторы, нуждаются в данных, которые отражали бы важнейшие составляющие стоимости компаний. Тем не менее, проблема до сих пор не привлекала к себе должного внимания. Объяснением этого может служить тот факт, что в периоды экономического подъема менеджмент и владельцы бизнеса уделяют гораздо меньше внимания механизму создания его стоимости, чем в тяжелые времена. Когда прибыль уверенно растет, генерируя материальные блага, то нематериальные составляющие этого процесса теряют свою важность.

Однако в нынешних условиях наличие материальных активов уже не является источником конкурентных преимуществ. В лучшем случае они обеспечивают среднюю окупаемость инвестиций. Реальные прибыли приносит разумное использование, наряду с материальными, активов нематериальных, которые и обеспечивают доминирующее положение на рынке.

Учету нематериальных активов во многих отечественных организациях не уделяется должного внимания, данные активы порой отражаются не в полном объеме, что снижает инвестиционную привлекательность организации.

Тем не менее, в последнее время в имуществе казахстанских компаний растет доля нематериальных активов. Это связано с быстротой и масштабами технологических изменений, внедрением дорогостоящих информационных систем, обострением конкурентной борьбы, стремлением получить признание на внутреннем и мировом рынках, усложнением и интеграцией международных и финансовых рынков.

Нематериальные активы (исключительные права на объекты интеллектуальной собственности) - это прежде всего объекты гражданского права, поэтому принципы отражения в учете и налогообложения операций с ними должны быть главным образом основаны на нормах действующего гражданского законодательства. Только к этому базису могут эффективно применяться нормы положений по бухгалтерскому учету, предписывающие лишь порядок записи этих операций на счетах, но не порядок их совершения. В связи с этим проблема разработки системного подхода к бухгалтерскому учету операций с НМА, ориентированного на их правовую природу, проблема исследования интеллектуальной собственности юридического лица как объекта бухгалтерского учета является чрезвычайно актуальной и насущной в настоящее время.

Под нематериальными активами понимают объекты долгосрочного пользования (свыше 1 года), не имеющие материально-вещественного содержания, но имеющие стоимостную оценку и приносящие доход [1].

Согласно МСФО (IAS) 38 нематериальный актив - идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы [2].

Основной отличительной особенностью нематериальных активов является отсутствие материальной формы – их неосвязаемость. Именно эта особенность вызывает трудность при их учете: отсутствие физических качеств делает трудноопределяемым их оценку – подтверждение их стоимости, определение срока экономической жизни и будущих экономических выгод от их использования.

Так как нематериальные активы не имеют физической сущности, то они могут быть включены в состав как материальных, так и нематериальных активов. Тем не менее, нематериальные активы имеют некоторые существенные отличия от материальных, к ним, в частности, относятся: ограниченность альтернативного использования и неопределенность покрытия.

Например, предприятие имеет компьютерное программное обеспечение, предназначенное для управления технологическим оборудованием, без которого это оборудование не может функционировать. Для того чтобы определить, должно ли это программное обеспечение быть учтено как основное средство в составе оборудования или же оно является нематериальным активом, необходимо принципиально определить, является ли это программное обеспечение неотъемлемой частью оборудования или нет. Только после этого, на основе разумных суждений можно определить,

где и как должно учитываться компьютерное программное обеспечение: либо в составе основного средства (если оно неотъемлемо от оборудования), либо как нематериальный актив [3].

Основными признаками классификации нематериальных активов, исходящими из определения активов, являются способ приобретения (определяемость), выделяемость в самостоятельную учетную единицу, обмениваемость, период получения ожидаемой выгоды.

Нематериальные активы могут быть куплены на стороне (патенты, франчайзинг) или созданы собственными силами предприятия (патенты, торговые марки). В зависимости от способа приобретения будет зависеть определяемость – выделяемость в отдельную учетную единицу (затраты на актив могут относиться на расходы периода или капитализироваться в зависимости от характера конкретного неосязаемого актива).

Таким образом, нематериальный актив может быть определяемым при его:

-приобретении – обычно посредством полученного юридического права (патент, авторское право и т.п.);

- создание самой организацией, если ожидаемые будущие экономические выгоды могут быть отнесены непосредственно к данному активу, который может быть сдан в аренду, продан, обменян и т.п.

Определение нематериального актива требует его распознаваемости с тем, чтобы его можно было четко отделить от других активов – выделить в отдельную учетную единицу. Таким критерием является его отделяемость (обособленность). Актив является отделяемым, если организация может его арендовать, продать, обменять или распределять будущие экономические выгоды. Примерами отделяемых активов являются торговые марки, патенты, авторские права. Неотделяемым активом является гудвилл (деловая репутация) – он не существует отдельно от других активов и возникает при покупке предприятия и основан на приверженности потребителей товаров и услуг продаваемой организацией [3, с.31].

Некоторые нематериальные активы содержатся на физических носителях: компьютерное программное обеспечение – на компакт-диске, в юридической документации (лицензия, патент) или на пленке. В таких случаях на соответствие определению и критериям признания нематериальных активов проверяются непосредственно компьютерное обеспечение, юридическая документация (лицензия, патент), а не диск, бумага, которые, в свою очередь, являются вспомогательными элементами и не могут быть приняты за основу определения сущности актива.

Обмениваемость – способность актива быть отдельно купленным или проданным (например, патенты, торговые марки). Однако некоторые нематериальные активы, несмотря на то, что они выделяются в самостоятельную учетную единицу, не могут быть отдельно проданы или куплены (например, организационные затраты).

Период получения ожидаемой выгоды определяется экономическими обстоятельствами, правовыми ограничениями или условиями контрактов.

Некоторые нематериальные активы могут быть идентифицированы отдельно от других активов фирмы, такие как патенты, торговые марки, другие – не могут быть идентифицированы отдельно, а наоборот – стоимость этих нематериальных активов извлекается из их взаимодействия с другими активами фирмы: примером таких нематериальных активов может быть гудвилл, который основывается на доверии клиентов или на уровне квалификации сотрудников. Компания оценивает вероятность получения будущих выгод, используя обоснованные и подтвержденные предположения.

Чаще всего встречаются следующие виды нематериальных активов: лицензии, соглашения; компьютерное программное обеспечение; патенты; авторские права; приобретенные товарные знаки, знаки обслуживания, затраты на опытно-конструкторские работы, удовлетворяющие критериям признания нематериальных активов и другие.

Лицензия – это разрешение, выдаваемое за обусловленное вознаграждение юридическим или физическим лицам лицензиаром на использование изобретения, защищенного патентом, а также технологий, технических знаний, опыта, производственных секретов, торговых марок и т.п.

Лицензионное соглашение – это договор о передаче прав на использование лицензий, ноу-хау, товарных знаков, других научно-технических знаний и опыта. Лицензионные соглашения могут предусматривать передачу патентной лицензии; комплексную передачу нескольких патентов и связанного с ними "ноу-хау"; растет также число лицензионных соглашений на использование "ноу-хау" без патентов на изобретение. Лицензионные соглашения различаются: в зависимости от того, разрешают они экспорт лицензионной продукции, полностью исключают его или частично ограничивают; наличием или отсутствием в них обязательства лицензиара в течение срока действия

соглашения предоставлять лицензиату (покупателю лицензии) информацию о новых усовершенствованиях лицензионной техники; по способу передачи технологии.

Компьютерное программное обеспечение – совокупность системы обработки данных и программных документов, необходимых для эксплуатации этих программ, подлежащее продаже, аренде или другой форме реализации. Для признания программного обеспечения для компьютеров в качестве нематериального актива необходимо, чтобы оно было:

- идентифицируемым;
- используемым в производстве или для сдачи в аренду другим, или для административных целей.

Этим параметрам может не соответствовать программное обеспечение, купленное вместе с компьютером или станком с программным управлением. В этом случае это программное обеспечение входит в состав основных средств.

Не являются нематериальными активами затраты предприятия на приобретение копии программного продукта для компьютеров без приобретения права тиражирования.

Патент – это исключительное право, признанное и зарегистрированное юридически. Патентное право позволяет владельцу использовать, производить, продавать и контролировать, охваченный данным патентом предмет, процесс или род деятельности, при невмешательстве со стороны других лиц. Патенты выдаются на определенный период, чтобы дать возможность организациям, разрабатывающим и (или) внедряющим научно-технические новшества, получить доход от результатов этого рода деятельности в течении данного времени.

Авторские права – это форма защиты, предоставляемая законом авторам произведений, литературы, музыки, изобразительного искусства и т.д. Владельцам авторских прав предоставляются определенные эксклюзивные права печатать, перепечатывать и размножать свои работы, продавать и распределять копии, исполнять и записывать свои произведения. Авторское право является объектом купли-продажи. Авторские права признаются в учете по величине фактических затрат на их приобретение.

Торговые марки и торговые названия – это названия, символы или другие определяющие идентификации, данные организации продукции или услугам – защищаются законодательством от несанкционированного использования другими организациями. Они могут быть зарегистрированы для обоснования владения. Зарегистрированные торговые марки и торговые наименования могут обновляться, таким образом, продлевая их сроки на неопределенный период. Первоначальная стоимость определяется на основе затрат на приобретение (при их покупке на стороне) равно как и на основе затрат на разработку, распространение и обеспечение их защиты (при их создании собственными усилиями).

Франчайзинг – это передача одной организации другой права на использование принадлежащих ей основных средств, торговых марок, других материальных, нематериальных активов при условии использования их по прямому назначению, соблюдения определенных качественных стандартов на приобретение прав капитализируются и амортизируются на основе срока, на который они предоставляются или ограничиваются действующими нормативными правовыми актами. Франшиза представляет собой документ, удостоверяющий это право [1, с.62].

Гудвилл представляет собой возникающую при слияниях и погашениях организаций разницу между ценой, выплачиваемой за приобретаемую организацию, и оценочной стоимостью ее чистых активов, выделяемых в самостоятельные учетные единицы. Гудвилл существует на протяжении всей деятельности предприятия, но может быть установлен только при купле-продаже организации в целом. Гудвилл не может быть выделен в самостоятельную учетную единицу и существует только в сочетании с другими материальными и нематериальными активами организации. Причинами возникновения гудвилла могут быть самыми разными. Наиболее характерными из них являются особо действенная система сбыта и реализации, необычайно эффективная реклама, использование производственных секретов (технологий), неизвестных конкурентам, прогрессивная организация труда, наличие высококвалифицированных кадров, в том числе топ-менеджмента, открытие неизвестных природных ресурсов и т.п.

К нематериальным активам не относятся: государственные лицензии на осуществлении определенных видов деятельности или определенных действий, подлежащих лицензированию; созданные самим субъектом товарные знаки, знаки обслуживания. Не признаются нематериальными активами интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация и способность к труду, поскольку они неотделимы от своих носителей и не могут быть использованы без них. Основные группы нематериальных активов представлены на рисунке 1.

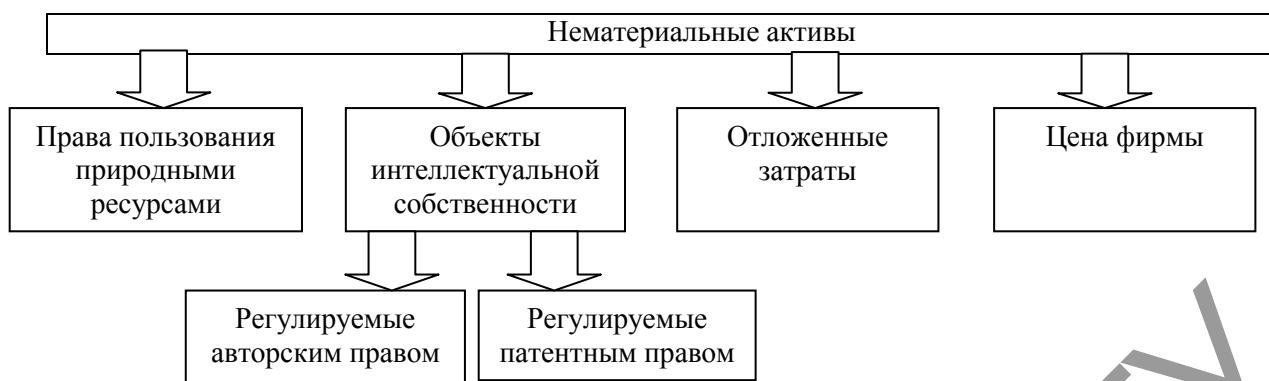


Рисунок 1. Основные группы нематериальных активов

Примечание - Составлено автором по источнику [1]

Правовое регулирование объектов, защищенных авторским правом, осуществляется в соответствии с Законом РК «Об авторском праве и смежных правах».

К объектам, регулируемым патентным правом относят:

- программы для компьютерного программного обеспечения, а также подготовительные материалы, полученные в ходе разработки программы;
- базы данных;
- топологии интегральных микросхем;
- другие произведения науки, литературы и искусства;
- лицензии, дающие право заниматься определенным видом деятельности, если они выдаются на срок более 1 года.

Права пользования природными ресурсами составляют право пользования земельным участком, недрами и право на геологическую и другую информацию о недрах осуществляются в соответствии с Законом РК «О недрах и недропользовании».

Отложенные затраты – организационные расходы и расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки. Организационные расходы состоят из затрат организации в период ее создания до момента регистрации.

Цена фирмы – разница между стоимостью фирмы как единого целостного имущественно - финансового комплекса, имеющего определенную репутацию, и балансовой стоимостью. Нематериальные активы отражаются в учете по первоначальной и остаточной стоимости, отдельно учитывается амортизация нематериальных активов. Затраты по приобретению нематериальных активов включает в себя суммы, выплаченные продавцу объекта, посредникам, за информационные и консультационные услуги, регистрационные сборы и пошлины, таможенные расходы и другие расходы, связанные с приобретением объектов.

Таким образом, особенность нематериальных активов состоит в том, что они используются предприятием в хозяйственной деятельности с целью извлечения дохода в течение длительного периода времени, и они не имеют вещественно-натуральной формы. В настоящее время понятие «нематериальные активы» не только вошло в теорию бухгалтерского учета, но и стало применяться на практике.

Литература:

1. Финансовый учет на предприятии: учебник / под ред. Р. М. Рахимбековой. - Изд. 2-е, доп. и перераб. - Алматы: Экономика, 2005. - 281 с.
- 2.Международные стандарты финансовой отчетности: теория и практика: справочное руководство. – Алматы, ТОО «Издательство LEM», 2007. – 568с.
3. Нурғалиева Р.Н. Финансовый учет – 2: Учебник. – Караганда: КЭУ, 2012. – 340с.