

О.Е. АВРАМОВА, канд. юр. наук, доц., НТУ «ХПИ»
Е.Е. ПОНОМАРЕВА, магистрант, НТУ «ХПИ»

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОБЪЕКТОВ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ, КАК НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Статья посвящена вопросам бухгалтерского учета объектов интеллектуальной собственности. Объекты интеллектуальной собственности являются нематериальными активами предприятия. Установлено, что для признания нематериального актива необходимо наличие способности приносить налогоплательщику экономические выгоды. Библиогр.: 3 назв.

Ключевые слова: интеллектуальная собственность, исключительные права, активы предприятия, бухгалтерский учет, экономическая выгода.

Введение. Интеллектуальная собственность на сегодняшний день представляет собой экономический ресурс с неограниченным потенциалом. Объекты интеллектуальной собственности являются основными элементами в развитии хозяйственной деятельности предприятия. Поэтому данные объекты входят в систему активов юридического лица. Правильность учета объектов интеллектуальной собственности требует отдельного изучения.

Вопросам использования нематериальных активов предприятий посвящены работы А. П. Аксенова, В. Ю. Бакшинскаса, Н. М. Балакиревой, А. П. Бархатова, М. П. Бойковой, Л. И. Ворониной, Г. И. Олехнович, В. С. Ржаницинной, А. М. Ильшевой и других. В связи, с введением в действие нового Налогового кодекса Украины теоретические исследования объектов интеллектуальной собственности, частично утратили актуальность, то требует отдельного изучения. Поэтому целью этой статьи является выявления особенностей учета объектов интеллектуальной собственности, как нематериальных активов.

Результаты исследований. Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные налогоплательщиком результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев). В настоящее время большинство успешных предприятий имеют в своих активах новые технологии, знания, торговые марки (знаки обслуживания), а также партнерские отношения с потребителями и организациями. По оценке некоторых экспертов, доля нематериальных активов в таких предприятиях составляет около 70 % их общей рыночной стоимости [1, с. 2].

Для признания нематериального актива необходимо наличие способности приносить налогоплательщику экономические выгоды (доход), а также наличие надлежащим образом оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права у налогоплательщика на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака) [2, с. 352]. К нематериальным активам относят активы, которые удовлетворяют следующим условиям: отсутствие материально-вещественной структуры; возможность идентификации от другого имущества; использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации; использование в течение длительного времени, то есть срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; организация не предполагает последующую перепродажу данного имущества; способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем; наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.).

В результате освоения инноваций предприятие получает объекты интеллектуальной собственности, которые должны быть отражены на его балансе в качестве нематериальных активов [3, с. 3]. Это объекты гражданского права, поэтому принципы отражения в учете и налогообложения операций с ними должны быть главным образом основаны на нормах действующего гражданского законодательства, а их учет на нормах налогового права. К нематериальным активам предприятия могут быть отнесены следующие объекты интеллектуальной собственности: исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель; исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных; имущественное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем; исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров; исключительное право патентообладателя на селекционные достижения; право на бренд.

Таким образом, нематериальные активы предприятия – это исключительные права на объекты интеллектуальной собственности, признаваемые за организацией, удовлетворяющие требованиям, предъявляемым к активам, предполагаемым к использованию в процессе производства или для целей управления в течение длительного времени (более одного года) и подтвержденные документально.

Особенности учета объектов интеллектуальной собственности на балансе предприятия проявляются в том, что: объект ставится на учет предприятия только на основании гражданско-правового или трудового догово-

ра, который подтверждает права юридического лица на объект. Для целей бухгалтерского учета нематериальные активы подразделяются на группы, которым соответствуют субсчета счета 12: 123 «Права на знаки для товаров и услуг» – право на использование товарных знаков, торговых марок, фирменных названий и т.п.; 124 «Права на объекты промышленной собственности» – право на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, сорт растений, породы животных, ноу-хау, защита от недобросовестной конкуренции и т.п.; 125 «Авторские и смежные с ними права» – право на литературные и музыкальные произведения, программы для ЭВМ, базы данных и т.п.; 127 «Другие нематериальные активы» – право на проведение деятельности, использование экономических и других привилегий и т.п.

Выводы. Таким образом, сложность оценки нематериальных активов, создаваемых организациями, состоит в том, что принципиально невозможно разработать универсальную методику их оценки. Каждый из объектов нематериальных активов является оригинальным, и условия их практического использования в деятельности различных предприятий, как правило, принципиально различны.

Список литературы: 1. Ветошкина Е.Ю. Учет и анализ объектов нематериальных активов, создаваемых организациями для собственного использования: автореф. на соиск. к.э.н.: 08.00.12 / Ветошкина Елена Юрьевна, Казань, 2005. – 21 с. 2. Лукаш Ю.А. Энциклопедический словарь-справочник руководителя предприятия. – М.: Книжный мир, 2004. – 1504 с. 3. Волков Е. В. Формирование инвестиционных ресурсов предприятия на основе нематериальных активов: автореф. на соиск. к.э.н.: 08.00.05 / Волков Евгений Валерьевич, С.-Пб, 2009. – 19 с.

Поступила в редколлегию 01.04.2012.

УДК 657.1.

Особенности учета объектов интеллектуальной собственности, как нематериальных активов / Аврамова О.Е., Пономарева Е.Е. // Вісник НТУ «ХПІ». Серія: Актуальні проблеми розвитку українського суспільства. – Харків: НТУ «ХПІ», 2013. – № 6(980). – С. 23-25. Бібліогр.: 3 назв.

Стаття присвячена питанням бухгалтерського обліку об'єктів інтелектуальної власності. Об'єкти інтелектуальної власності є нематеріальними активами підприємства. Встановлено, що для визнання нематеріального активу необхідно наявність здатності приносити платнику податку економічні вигоди.

Ключові слова: інтелектуальна власність, виключні права, активи підприємства, бухгалтерський облік, економічна вигода.

The article is devoted to the accounting issues of intellectual property. Intellectual property is intangible assets of the enterprise. It is established that the recognition of an intangible asset must have the ability to bring economic benefits to the taxpayer.

Keywords: Intellectual property, exclusive rights, assets, accounting, economic benefit.