

Касымов А.Х.

## КЛАССИФИКАЦИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ И ИХ ВИДЫ

УДК:657.421.3.

Нематериальные активы, как и другие активы предприятия, имеют существенное значение в решении задач технического перевооружения предприятий и в развитии их экономики, а также в повышении их конкурентоспособности в современных условиях хозяйствования.

Нематериальные активы в разных странах классифицируют по-разному и нематериальные активы группируют:

- нематериальные активы, связанные с производством. К ним относятся ноу-хау, сервитуты, права на использование производственной информации,
- нематериальные активы, связанные с коммерческой деятельностью: товарные знаки, знаки обслуживания,
- нематериальные активы, связанные с правами пользования: патент, копирайт, привилегии, лицензии, формулы, технологии,
- нематериальные активы прочие. К ним относят гудвилл и интеллектуальную собственность<sup>1</sup>.

По принадлежности нематериальные активы делятся на: производственные, коммерческие, связанные с правами пользования и прочие.

По назначению и выполняемой функции:

- интеллектуальная собственность (патенты, лицензии, промышленные образцы, товарные знаки, ноу-хау, программное обеспечение ЭВМ;
- права пользования природными ресурсами;

В США применяют два вида классификаций нематериальных активов. При использовании первой классификации, их обычно делят на специфически идентифицируемые нематериальные активы, например: патенты, авторские права, лицензии и т.п.<sup>2</sup> Для таких активов могут быть определены затраты на приобретение, срок полезного использования. Таким образом, идентифицируемые нематериальные активы могут отождествляться раздельно и представляют самостоятельные понятия. Их можно получить в самой компании, приобрести по отдельности или как часть группы активов. В любом случае они должны учитываться по себестоимости и амортизироваться в течение всего срока эксплуатации. Нематериальные активы, которые дают предприятию определенные права и привилегии, но для которых практически невозможно однозначно определить затраты на приобретение и срок полезного использования, которые не могут быть идентифицированы отдельно, а наоборот - их стоимость извлекается из их взаимодействия с другими активами предприятия, называют неидентифицируемыми. Неидентифицируемые нематериальные активы получают в самой компании или покупают со стороны. Однако, их

нельзя приобрести сами по себе, а только как часть группы активов или часть всего предприятия. Превышение стоимости приобретенной компании над суммой всех идентифицируемых чистых активов, т.е. гудвилл, который основывается на доверии клиентов или на уровне квалификации сотрудников, является наиболее распространенным видом неидентифицируемых нематериальных активов. Согласно второй классификации нематериальные активы делят на подлежащие обмену и не подлежащие обмену. Нематериальные активы, подлежащие обмену – это нематериальные статьи, идентифицируемые от других активов предприятия, которые могут быть отдельно проданы. К ним относятся авторские права, франшизы, торговые марки. Они могут быть либо приобретены, либо разработаны внутри фирмы.

В бухгалтерских балансах зарубежных стран (Германия, Франция, Италия) обычно имеет место следующая классификация статей: нематериальные активы, отсроченные расходы и другие активы. В большинстве случаев это всеобъемлющая классификация. Некоторые из этих нематериальных активов имеют две специальные характеристики: они являются долгосрочными авансовыми выплатами, и они не наделяют владельца никакими правами, которые могут быть проданы другой стороне. Эти нематериальные активы могут быть идентифицируемы отдельно, но не подлежат обмену.

Нематериальные активы классифицируются на: объекты интеллектуальной собственности; права пользования природными ресурсами. В свою очередь, объекты интеллектуальной собственности делят на два вида: регулируемые патентным правом и регулируемые авторским правом.

К объектам, регулируемым патентным правом относят: изобретение, если оно является новым и промышленно применимым (устройство, способ, вещество, микроорганизм и т.п.), промышленный образец, полезная модель, товарный знак и товарное обслуживание, наименование места происхождения товара, фирменное наименование, ноу-хау. Интенсивное развитие научно-технической деятельности в промышленно развитых странах, а также расширение экономического, научно-технического, культурного сотрудничества обусловили возникновение и широкое распределение интеллектуальной собственности. Однако, судя по ряду публикаций, длительное время отсутствовало общепринятое представление о содержании этого понятия. Нередко объекты интеллектуальной собственности сопоставляются с природными объектами, либо отождествляются только с объектами промышленной собственности или даже правовой формы охраны последних.

Термин «интеллектуальная собственность» употребляется в двух значениях: широком и узком. В широком смысле он охватывает объекты промыш-

<sup>1</sup> Радостовец В.К. Финансовый и управленческий учет на предприятиях. – Алматы: НАК «Центраудит», 1997.

<sup>2</sup> Бернштайн. Анализ финансовой отчетности. - 1997.

ленной собственности, к которым относят патенты на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, товарные знаки обслуживания, фирменные наименования и указания происхождения или наименования места происхождения, а также пресечение недобросовестной конкуренции. Кроме того, термин «интеллектуальная собственность» включает литературные, художественные и научные произведения, исполнительскую деятельность артистов, радио и телепередачи.

Поскольку понятие «интеллектуальная собственность» обобщающее и довольно условное, нам представляется целесообразным выделить его основные черты, которые мы представили в виде таблицы 1.

Таблица 1  
**Характерные черты и интеллектуальной собственности**

<b>Черты интеллектуальной собственности</b>
1. Имеют стоимостную оценку.
2. Являются предметом сделок купли-продажи.
3. Информация нематериального характера, выраженная в объективированной форме.
4. Их стоимость (значимость) не всегда уменьшается с течением времени.
5. Являются предметом правового регулирования.
6. Взаимозависимость последующих продуктов интеллектуальной собственности от предыдущих.

Теперь раскроем основные черты интеллектуальной собственности подробнее.

а) Все объекты интеллектуальной собственности – результаты (или проявления) умственной деятельности. Ряд этих объектов несут прямые и непосредственные проявления человеческого таланта в области науки, техники, литературы, искусства, именно поэтому такого рода собственность обозначается как «интеллектуальная»;

б) Результаты интеллектуальной деятельности имеют и стоимостные оценки, как и прочие продукты человеческого труда. Они могут быть предметом трудовых контрактов, договоров купли-продажи, передачи прав авторами для использования другими субъектами; то есть, включены в товарооборот на коммерческих условиях, давать полезный эффект (экономический, социальный и т.п.), удовлетворить личные и общественные потребности;

в) Продукты интеллектуальной деятельности, выступают носителями определенной информации. Это новые решения технических задач (изобретения, промышленные образцы) или сведения о производителе (товарный знак, знак обслуживания), о месте производства товара и т.д. Сама информация имеет нематериальный характер и, лишь, будучи воплощенной в форму объекта (в технический документ, текст, графический знак, символ и т.д.) может быть включена в научно-технический или коммерческий оборот в качестве интеллектуального продукта;

г) Большинство объектов интеллектуальной собственности как результаты творческого труда имеют авторов, чьи имена сопровождают данные

объекты. Товарные знаки и иные обозначения индивидуализируют субъектов и продукты обычного труда (товары, услуги);

д) Интеллектуальные продукты не относятся к «потребляемым вещам». С течением времени их значимость (стоимость) обычно уменьшается, происходит их моральное старение. Однако, к произведениям науки, литературы и искусства, относимым по своим достоинствам к совершенным, даже понятие морального износа неприменимо. Их рыночная стоимость с течением времени (т.е. со «старением» объекта), может возрасти.

е) Результаты интеллектуальной деятельности могут одновременно использоваться неограниченным кругом лиц – не только собственником данного интеллектуального продукта, но и не собственниками после покупки или соответствующей лицензии, а в случаях, предусмотренных законом, использование может осуществляться и помимо воли собственника интеллектуального продукта.

ж) Между объектами интеллектуальной собственности существует системная связь. На каждом этапе научно-технического прогресса формируются и развиваются интеллектуальные продукты, и последующие в известной степени зависят от предыдущих;

з) По поводу объектов интеллектуальной собственности возникают такие общественные отношения, которые может быть, и являются предметом правового регулирования.

По мнению отдельных авторов, интеллектуальная собственность – это «отношения владения, пользования, распоряжения идеальными объектами, выраженными в каких-либо объективных формах, воплощающих научно-техническое, литературное и иное творчество или индивидуализирующих субъектов, их продукцию. Данные отношения являются предметом, прежде всего и преимущественно гражданского права и наряду с общегосударственным законодательством регламентируются рядом специальных законов и иных нормативно-правовых актов». Таким образом, понятие «интеллектуальная собственность» выражает право автора на юридическую защиту результатов интеллектуальной деятельности в форме выдаваемых официальных документов на патенты, научные открытия, литературные и иные произведения, на товарные и фирменные знаки и т.д. Причем автором может выступать отдельное физическое лицо или их группа, а также юридическое лицо как определенная организация.

Охрана и осуществление прав на интеллектуальную собственность в КР обеспечиваются в соответствии с действующим на ее территории Законодательством. Защита прав интеллектуальной собственности в Кыргызской Республике в настоящее время регулируется следующими основными законодательными актами: Гражданским Кодексом, Законами «Об авторском праве и смежных правах» от 14 января 1998г.; Патентным законом Кыргызской Республики № 8 от 14 января 1998 г.; «О товарных знаках, знаках обслуживания и

наименованиях мест происхождения товаров» № 7 от 14 января 1998 г.; «О правовой охране селекционных достижений» от 13 июня 1998 г.; «О правовой охране топологий интегральных микросхем» от 31 марта 1998 г., т.е. правовым регулированием охвачены практически все объекты интеллектуальной собственности. Важную роль для создания, защиты и использования интеллектуальной собственности в КР имеют законы: «Об ограничении монополистической деятельности, развитии и защите конкуренции» от 15 апреля 1994 г.; «О защите прав предпринимателей» от 01 февраля 2001 г.; «О защите прав потребителей» от 10 декабря 1997 г.; «Об инновационной деятельности» от 26 ноября 1999 г. На территории республики действуют важнейшие международные конвенции по охране интеллектуальной собственности: Парижская конвенция по охране промышленной собственности, Мадридское соглашение о международной регистрации знаков; Конвенция, учреждающая ВОИС; Договор патентной кооперации; Евразийская патентная конвенция; Бернская конвенция «Об охране литературных и художественных произведений» и ряд других.

Таблица 2

**Виды интеллектуальной собственности**

Интеллектуальная собственность, связанная с правами пользования.	Патенты на изобретения
	Товарные знаки
	Копирайт
	Сервитут
	Право пользования природными
	Фирменные знаки
	Фирменные наименования
	Право пользования производственной информацией
Промышленная интеллектуальная собственность.	Промышленный образец
	Изобретения
	Ноу-хау
	Программное обеспечение
	Базы данных
	Топологии интегральных микросхем
	Полезные модели
Привилегии, формулы, технологии	

Основные виды нематериальных активов, которые подходят под понятие «интеллектуальная собственность» приведены ниже в таблице 2. Как

видно из таблицы, к интеллектуальной собственности по - нашему мнению, должны относиться все виды нематериальных активов, за исключением гудвилл.

Для организации учета нематериальных активов необходимо разработать научно-обоснованную классификацию. Ссылаясь на рассмотренные характеристики каждого вида нематериальных активов, нами предлагается классифицировать их с точки зрения экономического и информационного содержания, определенного тем или иным видом нематериальных средств. Использование классификации, приведенной ниже в таблице 3, на наш взгляд, облегчит возможность определения актива в качестве нематериального, и будет способствовать конкретизации его в системе бухгалтерского учета.

Таблица 3

**Предлагаемая классификация нематериальных активов**

Интеллектуальная собственность	1.1 патенты
	1.2 лицензии
	1.3 привилегии
	1.4 фирменные знаки
	1.5 товарные знаки
	1.6 макеты, модели
	1.7 промышленные образцы
	1.8 изобретения
	1.9 наименование мест
Ноу-хау	2.1 конструкторские
	2.2 технологические
	2.3 управленческие
	2.4 коммерческие
	2.5 финансовые
Права пользования	3.1 природными ресурсами
	3.2 сервитуты
	3.3 копияйт (авторское право)
	3.4 права пользования производственной информацией
	3.5 базы данных
	3.6 топологии интегральных микросхем
	3.7 программное обеспечение
Гудвилл	4.1 гудвилл

**Использованная литература**

1. Бернштайн. Анализ финансовой отчетности. – 1997.
2. Байсалова Ж.М., Ибрагимов Н.К. Финансовый учет: курс лекций для студ. экон. вузов. – Б., 2010.
3. Международный стандарт финансовой отчетности №38 «Нематериальные активы» // КМСБУ. – 2009.