

Касымов А.Х.

УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ В ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ

УДК: 657.421.3:658.

Нематериальные активы имеют существенное значение в решении задач технического перевооружения предприятий и организаций всех отраслей экономики, а также их международного сотрудничества. Перспективы повсеместного увеличения объемов операций с нематериальными активами требуют более разработанные подходы к учету нематериальных активов, которые призваны содействовать усилению экономического анализа и контроля за этим процессом, начиная с отдельного предприятия

Non-material actives have essential value in decision of problems of modernization of enterprises and organizations of all branches of economy, and also their international cooperation. Prospects of universal increase in volumes of operations with non-material actives demand more developed approaches to account of non-material actives which urged to promote strengthening of economic analysis and control over this process, since a separate enterprise

Инновационная деятельность в отраслях экономики является одним из приоритетов развития экономики Кыргызской Республики. В условиях кризиса актуальность развития инновационного процесса, как широко признанного инструмента экономического развития, резерва роста производительности труда, сокращения затрат производства и снижение себестоимости продукции не вызывает сомнений.

В целях развития национальной экономики активно внедряются на производство, особенно в перерабатывающей промышленности, инновационные технологии и наша страна находится на начальной стадии процесса адаптации. В инновационной деятельности в имуществе организаций и предприятий неуклонно возрастает доля нематериальных активов. В связи с комплексным пересмотром всей системы учета в Кыргызской Республике, возникла необходимость разработки нормативных и методических документов по бухгалтерскому учету и аудиту нематериальных активов организаций. Это обусловлено быстротой и масштабами технологических изменений, распространением информационных технологий, усложнением и интеграцией международных финансовых рынков. Вопросы организации учета и аудита данного вида имущества активно обсуждается во всем мире. Разработкой правил учета и аудита нематериальных активов заняты соответствующие органы многих международных организаций, а также национальные регулирующие органы.

Несмотря на переход предприятий на ведения бухгалтерского учета в соответствии с принципами международного учета, нематериальные активы до сих пор не отражаются в полной мере на статьях баланса. Все большую остроту приобретают вопросы повышения эффективности использования нематериальных активов, в решении которых важная роль принадлежит анализу. Исполнение данной задачи затруднено тем, что имеющиеся научные труды по учету, аудиту и анализу нематериальных активов до последнего времени были ориентированы в основном на международный опыт учета.

С переходом на международные стандарты учета перед бухгалтерами предприятий встала сложная задача самостоятельной разработки системы учета нематериальных активов, разработки форм первичной документации и регистров учета по отражению данного объекта. Необходимо обратить внимание на то, что нематериальные активы являются самостоятельным объектом учета, а первичные документы и учетные регистры должны отражать специфику хозяйственных операций с данным видом активов, а также содержать те показатели, которые характеризуют деятельность предприятий, связанную с нематериальными активами. Это в свою очередь, позволит установить взаимосвязь показателей планирования и учета, и осуществлять контроль за движением нематериальных активов, а создание рациональной системы документирования операций и учетных регистров по этому объекту, даст возможность повысить достоверность и аналитичность учетной информации.

Решение данных проблем позволит повысить качество и оперативность учета нематериальных активов, его эффективность, снизить трудоемкость учетных работ по данному объекту учета, а также будет способствовать совершенствованию всей системы бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет нематериальных активов, в первую очередь, должен строиться в соответствии с законами, правилами регулирования и ведения бухгалтерского учета и хозяйственных операций. Поэтому основной целью работы является разработка методологии бухгалтерского учета и аудита нематериальных активов на промышленных и коммерческих предприятиях, согласно принятым стандартам по бухгалтерскому учету и аудиту, Типового плана счетов бухгалтерского учета.

Хотя нематериальные активы общепризнаны в большинстве стран с рыночной экономикой, существуют различные подходы к определению состава нематериальных активов, их классификации, способам поступления и отражения в балансе, оценке, к определению их срока службы и методов амортизации, к

списанию расходов в текущем периоде или капитализации их в качестве нематериальных активов и т.д. Поэтому нематериальные активы остаются до сегодняшнего дня объектами спорных дискуссий.

Нематериальные активы чрезвычайно трудно оценивать и признавать. Именно поэтому МСФО 38 "Нематериальные активы" изобилует неопределенностями типа "в некоторых случаях", "возможно", "если", "иногда трудно оценить" и т.д. Примером подобного рода сложностей в признании или оценке являются итоги научно-исследовательских разработок, в результате которых у компаний появилось несколько патентов, имеющих разные экономические перспективы и выгоды и трудноидентифицируемую обособленную себестоимость. Так, международный стандарт финансовой отчетности (МСФО) 38 запрещает относить внутренне созданные названия марок и аналогичные статьи к нематериальным активам. Но ярким примером исключения из этого правила, являются фирменные марки Coca Cola и Pepsi Cola, признанные во всем мире благодаря многомиллионной рекламе. Именно поэтому, многие зарубежные специалисты предлагают ввести в обиход новый нематериальный актив - "фирменная марка", как полностью отвечающий критериям обособленной идентификации с независимым законным статусом, обеспечивающий доход своему собственнику. Поскольку, если нематериальный актив не соответствует ни определению, ни критериям для признания нематериального актива, то расходы на этот объект должны быть признаны как затраты в тот момент, когда они были произведены. Поэтому у бухгалтера возникают сомнения относительно стоимости и возможности получения от объекта экономических выгод.

Важно отметить, что в интересах обеспечения большей информативности финансовой отчетности необходимо представлять информации, отражающие влияние изменения цен на нематериальные активы. В большинстве стран, как правило, отсталых в экономическом развитии, финансовая отчетность составляется на основе учета по исторической стоимости, без учета изменений общего уровня цен или изменений конкретных цен имеющихся активов. Исключение составляют основные средства и нематериальные активы, которые могут быть переоценены и запасы, уменьшенные до чистой стоимости реализации. Финансовая информация, представленная с учетом влияния изменения цен может быть подготовлена несколькими способами:

- 1) с точки зрения общей покупательной способности;
- 2) методом текущих затрат;
- 3) комбинированным на отличительных характеристиках первых двух.

Для использования любого из этих трех способов необходимо иметь активный рынок. На наш взгляд понятие активного рынка не раскрыто, так как для определения рыночной стоимости нематериальных активов пользователь должен обращать внимание именно на активный рынок по данному объекту.

В международном стандарте бухгалтерского учета №38 дается следующее определение активного рынка:

"Активный рынок - это рынок, где соблюдаются все следующие условия:

- а) единицы товаров, продаваемые на рынке, являются однородными;
- б) обычно в любое время могут быть найдены продавцы и покупатели, желающие совершить сделку;
- в) имеется доступность цен для общественности".

Предприятия часто затрачивают ресурсы или несут обязательства при приобретении, разработке, ремонте или улучшении нематериальных ресурсов, таких как научные или технические знания, разработка и внедрение новых процессов или систем, лицензий, интеллектуальной собственности, знаний рынка и товарных знаков (включая названия марки и публикуемые названия). Обычными примерами статей, охватываемых этими понятиями, являются компьютерное программное обеспечение, патенты, авторские права, кинофильмы, списки клиентов, права обслуживания ипотеки, лицензии на рыболовство, импортные квоты, франшизы, отношения с клиентами или поставщиками, лояльность клиентов, доля рынка и права на сбыт.

Литература:

1. Международный стандарт бухгалтерского учета №38 "Нематериальные активы"// Комитет по международным стандартам бухгалтерского учета. - 1994.
2. Гершун А.М. Учет по международным стандартам: Учебное пособие// Под ред. Горбатовой Л.В. - 3-е изд., М.: Фонд развития Бухучета, 2003.
3. Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета - М.: Финансы и статистика, 1999.
4. Башкинскас В.Ю., Николаева С.А., Скапенкер М.Ю. Нематериальные активы: правовое регулирование, учет, налогообложение. - М.: Аналитика-Пресс. - 1998.