

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ ПРЕДПРИЯТИЯ: КЛАССИФИКАЦИЯ И ФУНКЦИИ

INTANGIBLE ASSETS: CLASSIFICATION AND FUNCTIONS

A. Alexandrov

Annotation

The criteria for the allocation of intangible assets. The integrated items of intangible assets. Analyzed the classification of intangible assets on legal grounds. The main function of the intangible assets.

Keywords: smart objects, intangible assets, criteria, classification, functions.

Александров Андрей Владимирович
К.э.н., доцент, Санкт-Петербургский
государственный технологический
институт (технический университет)

Аннотация

Рассмотрены критерии выделения нематериальных активов. Представлена комплексная классификация нематериальных активов. Проанализирована классификация объектов нематериальных активов по правовому признаку. Определены основные функции нематериальных активов.

Ключевые слова:

Интеллектуальные объекты, нематериальные активы, критерии, классификация, функции.

В современных условиях ведения хозяйства именно нематериальные активы способны стать инструментом устойчивого развития, обеспечить рост конкурентоспособности предприятий на рынке и их рыночной стоимости. Конкурентные преимущества невозможно получить только за счет материальных и финансовых ресурсов. Решение данной проблемы во многом зависит именно от эффективности использования уникальных по своей природе ресурсов нематериального характера.

Особенности анализа и учета нематериальных активов в процессе хозяйственной деятельности являются объектом пристального внимания экономистов и бухгалтеров. Это обусловлено отсутствием совершенной практики их использования и необходимостью обеспечения единых подходов к критериям признания и классификации.

Наиболее полно раскрыть сущность какой-либо экономической категории позволяет ее видовая классификация и характеристика выполняемых функций.

Анализ степени освещенности данной тематики свидетельствует о том, что данные вопросы в основном анализируются учеными в теории и практике бухгалтерского учета. Данные вопросы раскрыты также в работах зарубежных ученых – Х. Андерсена, С. Грея, Д. Колдуэла, Б. Нидлза, Э. Хендриксена и других.

При этом большинство авторов в основном выделяет только некоторые классификационные признаки и не все присущие им функции, что не позволяет в полной мере охарактеризовать сущность нематериальных активов [1; 2; 3; 5].

В этой связи необходимо комплексно оценить методологию классификации нематериальных активов и обосновать выполняемые ими функции в финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Согласно МСБУ 38 нематериальный актив – немонетарный актив, который не имеет физической субстанции и может быть идентифицирован. Соответственно, актив – это ресурс, контролируемый субъектом ведения хозяйства в результате прошлых событий, от которого ожидается поступление будущих экономических выгод субъекту ведения хозяйства [4].

Руководствуясь этим определением, необходимо выделить критерии отнесения активов к нематериальным (табл. 1).

По поводу последнего критерия нами предлагается внести такие дополнения в положения Международного стандарта бухгалтерского учета: "Типичные формы первичного учета объектов нематериальных активов и порядок их приложения утверждаются соответствующим национальным органом".

Таблица 1.

Критерии признания нематериальных активов. [4]

Критерий	МСБУ
Немонетарность	Все активы, кроме денежных средств и активов, которые должны быть получены в фиксированной или определенной сумме денег (п. 8 МСБУ 38)
Нематериальность	Актив не имеет материальной формы. Материальный актив является лишь средством воплощения нематериального актива, носителем информации о нематериальном активе. Причем материальный носитель имеет намного меньшую стоимость, чем стоимость самого нематериального актива (п. 4 МСБУ 38)
Идентифицированность	Актив является идентифицированным, если он: - может быть отделен, то есть, его можно отделить от субъекта ведения хозяйства и продать, передать, лицензировать, сдать в аренду или обменять индивидуально или вместе со связанным с ним контрактом, идентифицированным активом или обязательством, независимо от того, намеревается ли субъект ведения хозяйства сделать это; - возникает в результате договорных или других юридических прав, независимо от того, могут ли они быть переданы или отделены от субъекта ведения хозяйства или же от других прав и обязательств (п. 12 МСБУ 38)
Контролируемость	Субъект ведения хозяйства контролирует актив, если он имеет полномочия извлекать будущие экономические выгоды, которые поступают от основного ресурса, и ограничивать доступ других к этим выгодам. Необходимым условием контроля ресурсов является наличие юридических прав (п. 13 МСБУ 38)
Получение экономических выгод в будущем	Будущие экономические выгоды, которые поступают от нематериального актива, могут включать доход от продажи продукции или услуг, сбережение расходов или другие выгоды, которые являются результатом использования актива субъектом ведения хозяйства. Например, использование интеллектуальной собственности в производственном процессе может уменьшить будущие производственные расходы, а не увеличить будущие доходы (п. 17 МСБУ 38)
Стоимость достоверно определенная	Нематериальный актив следует изначально оценивать по себестоимости (п. 24 МСБУ 38)
Наличие первичных документов	Не содержит определения в МСБУ

Таблица 2/1.

Классификация нематериальных активов.*

Признак классификации	Группы (виды) НМА
состав / структура	объекты интеллектуальной собственности
	имущественные права
	отложенные (отсроченные) расходы
	стоимость фирмы
степень использования	функционирующие
	нефункционирующие
длительность использования	Текущие
	Долгосрочные
возможность отчуждения	Отчуждаемые
	неотчуждаемые
влияние на деятельность предприятия	прямое влияние (авт.)
	опосредованное влияние (авт.)
источник создания	приобретенные
	Собственные
степень правовой защищенности	Защищенные
	Незащищенные
степень владения	Собственные
	Паевые
	приобретенные

* Систематизирована и дополнена автором.

Таблица 2/2.

Классификация нематериальных активов.*

Признак классификации	Группы (виды) НМА
степень ликвидности	высоколиквидные
	низколиквидные
степень доходности	высокодоходные
	низкодоходные
	приносят прямой доход
	приносят не прямой доход
сфера использования	в процессе снабжения
	в процессе производства
	в процессе сбыта
	в инвестиционном процессе
	в процессе управления
объекты интеллектуальной собственности	объекты авторского права
	объекты смежных прав
	объекты патентного права
	нетрадиционные объекты
	объекты средств индивидуализации
учет на балансе	Отображаются на балансе предприятия
	не отображаются на балансе предприятия
целостность	неотделимы от индивидуума
	неотделимы от предприятия
	отделяемые от предприятия и индивидуума
творческий элемент	содержат творческий элемент
	творческий элемент присутствует в незначительной части
вид капитализации	человеческий капитал
	структурный капитал
	клиентский капитал
бухгалтерский учет	идентифицированные
	неидентифицированные
уникальность	Уникальные
	Неуникальные
окупаемость	быстроокупаемые (авт.)
	медленно окупаемые (авт.)
	неокупаемые (авт.)
эффективность	Эффективные
	неэффективные
срок использования	с ограниченным сроком
	без ограниченного срока
идентификация	идентифицируемые
	неидентифицируемые
правовой признак	право пользования природными ресурсами и имуществом
	право на коммерческое обозначение
	право на объекты промышленной собственности
	авторское право и смежные с ним права
	объекты научно-технической информации
	прочие нематериальные активы

* Систематизирована и дополнена автором.

На сегодня в отечественной и зарубежной научной литературе существуют различные классификации нематериальных активов предприятия, включающие от одного до девяти классификационных признаков. Краткая классификация, на наш взгляд, не позволяет в полной мере охарактеризовать все разнообразие используемых субъектами хозяйствования нематериальных активов. Наиболее широкая классификация нематериальных активов предприятия, как нами установлено во время исследования, предложена для целей бухгалтерского учета В. В. Ясишеной [6].

Обобщение представленных в научной литературе классификационных подходов позволило вывести представленный в табл. 2 классификационный комплекс нематериальных активов.

Охарактеризуем из данного классификационного перечня те виды нематериальных активов, которые дополнительно предложены нами (с пометкой "авт.").

Так по срокам окупаемости нами предложено выделять быстроокупаемые, медленно окупаемые и некупаемые нематериальные активы. Предлагаем считать нематериальный актив быстроокупаемым, если срок окупаемости его первоначальной стоимости с момента введе-

ния его в эксплуатацию не превышает одного года; медленно окупаемым, если данный период составляет более одного года. Актив следует считать некупаемым, если его использование в течение полезного срока эксплуатации не покрыло расходы на его создание или приобретение.

По характеру влияния на результаты деятельности предприятия нами предложено выделять НМА прямого влияния – это активы, непосредственно повышающие результаты деятельности предприятия, и нематериальные активы опосредованного влияния, которые влияют на увеличение стоимости предприятия и (или) повышают его конкурентоспособность.

Также, на наш взгляд, нуждается в более полной детализации классификация объектов нематериальных активов по правовому признаку (табл. 3).

Нематериальные активы в процессе финансово-хозяйственной деятельности предприятий выполняют такие функции (рис. 1).

Именно эти функции, по нашему мнению, отображают как лучше всего роль и значение нематериальных активов в деятельности и развитии предприятий в современных условиях ведения хозяйства.

Таблица 3.

Классификация объектов нематериальных активов по правовому признаку.*

Группа	Объект
права пользования природными ресурсами	Право пользования недрами. Право пользования другими ресурсами естественной среды. Право пользования геологической и другой информацией о естественной среде.
права пользования имуществом	Право пользования земельным участком (кроме права постоянного пользования). Право пользования зданием. Право на аренду помещения. Другие подобные права.
права на коммерческие обозначения	Право на торговые марки (знаки для товаров и услуг). Право на коммерческие (фирменные) наименования. Другие подобные права.
права на объекты промышленной собственности	Изобретения. Полезные модели. Промышленные образцы. Сорта растений. Породы животных. Компоновка (топографии) интегральных микросхем. Коммерческие тайны, в том числе ноу-хау. Защита от недобросовестной конкуренции.
авторское право и смежные с ним права	Право на литературные, художественные, музыкальные произведения. Право на компьютерные программы. Право на программы для ЭВМ, компиляции данных (базы данных). Право на фонограммы, видеogramмы. Право на передаче (программы) организаций вещания. Другие подобные права.
другие нематериальные активы	Право на осуществление деятельности. Использование экономических и других привилегий. Другие подобные права

* Систематизирована и дополнена автором.



Рисунок 1. Функции нематериальных активов (Структурированы и дополнены автором).

Приведенная классификация нематериальных активов и их функции раскрывают сущность данной составляющей имущественного потенциала предприятия, определяют их место и значение для субъектов ведения хо-

зяйства и создают научную базу для разработки таких методических положений, как формирование системы управления нематериальными активами предприятия и экономического управления в целом.

ЛИТЕРАТУРА

1. Азгальдов Г. Г. Оценка стоимости интеллектуальной собственности и нематериальных активов / Г. Г. Азгальдов, Н. Н. Карпова. – М.: Междунар. акад. оценки и консалтинга, 2006. – 285 с.
2. Грей С. Дж. Финансовый учет: глобальный подход / С. Дж. Грей, Б. Нидлз. – М.: Волтерс Клувер, 2006. – 614 с.
3. Климова М. А. Амортизируемое имущество: основные средства и нематериальные активы / М.А. Климова. – М.: Налоговый вестник, 2007. – 108 с.
4. Международные стандарты бухгалтерского учета. – Режим доступа: <http://pro-u4ot.info>.
5. Хендриксен Э. С. Теория бухгалтерского учета / Э. С. Хендриксен, М. Ф. Ван Бреда; пер с англ. под ред. Я. В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 576 с.
6. Ясишена В. В. Экономическое содержание и классификация нематериальных активов для целей бухгалтерского учета [Электронный ресурс] // Эффективная экономика. – 2013. – № 8. – Режим доступа: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=2227>.