дух бизнеса

управление нематериальными активами как составная часть финансового менеджмента промышленного предприятия

Реализация инновационных стратегий в различных сферах деятельности предприятия – производственной, маркетинговой, инвестиционной невозможна без эффективного управления нематериальными активами. Управление же активами, в том числе и нематериальными, одна из задач финансового менеджмента промышленного предприятия.

Еленева Ю.А.
канд. экон. наук, доцент профессор кафедрой финансового менеджмента Московского государственного технологического университета «Станкин»

Доля нематериальных активов (НА) в общей стоимости активов российских предприятий продолжает оставаться незначительной и несопоставима с соответствующей долей в структуре стоимости компаний в промышленно развитых странах. Среди причин, обусловивших данную ситуацию, можно выделить следующие:

– нематериальный характер объектов НА, часто затрудняющий их выявление, идентификацию и оценку стоимости;

– нестабильность законодательства и противоречивость нормативно-правовых актов, связанных с НА, что создает проблемы с отражением объектов нематериальных активов на балансе предприятий, затрудняет разработку эффективной учетной и амортизационной политики по отношению к данным объектам;

– отсутствие у менеджмента предприятий знаний и навыков управления НА.

Для обеспечения эффективного управления нематериальными активами промышленного предприятия необходимо достаточно точно определить их состав и задачи.

Введение в действие с 1.01.2008 части четвертой ГК РФ и нового Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007) создает для предприятий возможности постановки на баланс большего числа объектов нематериального характера при выполнении совокупности условий, указанных в ПБУ 14/2007.

Очевидно, что многие объекты, представляющие собой результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации и рассмотренные в части четвертой ГК (в частности, программы для ЭВМ, базы данных, изобретения, полезные модели и промышленные образцы, ноу-хау, товарные знаки и др.), в соответствии с ПБУ 14/2007 могут быть отражены на балансе предприятия. ПБУ 14/2007, в отличие от ранее действовавшего ПБУ 14/2000, не ограничивает перечень объектов нематериального характера, которые могут быть поставлены на баланс. Это позволяет предприятиям в определенной степени решить проблему отражения на балансе предприятия в составе внеоборотных активов большого числа НА, которые могут быть идентифицированы, обладают стоимостью, отделимы от индивидуума, используются в хозяйственной деятельности в течение длительного периода и приносят доход. К подобным объектам могут относиться:

– объекты, связанные с маркетингом, сбытовой и снабженческой деятельностью (доменные имена, сайты в Интернете, списки клиентов и поставщиков, соглашения о неучастии в конкуренции и др.);

– объекты, связанные с НИОКР (техническая документация, результаты испытаний и опытов, проекты и чертежи, схемы, модели и др.);

– объекты, связанные с производством (секреты производства – ноу-хау, методические руководства и инструкции по эксплуатации, производственный опыт и методики обучения производственного персонала и др.);

– объекты, связанные с правами и контрактами различного вида (контракты на рекламу, права

у менеджеров российских предприятий отсутствуют знания и навыки управления нематериальными активами

землепользования, договоры аренды, права и разрешения на различные виды деятельности и др.).

Очевидно, что следует проанализировать возможность отражения вышеуказанных объектов на балансе, но независимо от возможности или невозможности этого, существует необходимость эффективного управления ими в целях повышения стоимости предприятия в целом.

Среди основных задач управления НА можно выделить следующие:

1) осуществление идентификации и проведение инвентаризации объектов НА

При решении данной задачи:

а) выявляют идентифицируемые результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, на которые предприятие имеет или может получить исключительные права и которые могут охраняться при использовании разных режимов правовой охраны. Должно быть установлено наличие материальных носителей указанных результатов. Такими материальными носителями могут быть письменное и (или) изобразительное описание, чертежи, схемы, дискеты, жесткие диски, аудио и видеокассеты, CD-ROM и другие носители. С точки зрения решения задач управления целесообразно выявить все нематериальные объекты, поддающиеся идентификации;

б) определяют степень готовности объекта к использованию в запланированных целях;

в) устанавливают возможность или невозможность отражения выявленного и идентифицированного объекта на балансе предприятия в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами;

г) устанавливают целесообразность создания или приобретения объектов нематериальных активов, необходимых для успешного развития предприятия. Решение данной задачи определяется стратегией развития предприятия, его экономическим и научно-техническим потенциалом, ситуацией на рынке и другими факторами;

для обеспечения эффективного управления нематериальными активами промышленного предприятия необходимо достаточно точно определить их состав и задачи

2) проведение правовой экспертизы и обеспечение правовой охраны объектов НА

При решении данной задачи:

а) устанавливают законность правообладания, то есть наличие документов, подтверждающих права предприятия на идентифицированный объект НА (патентов, свидетельств, договоров об отчуждении исключительного права, лицензионных договоров и др.);

б) выбирают режим правовой охраны на основе анализа экономической целесообразности использования того или иного режима (авторско-правового регулирования; патентно-правового регулирования; режима коммерческой тайны; режима регулирования, при котором предприятие просто использует соответствующие объекты НА). Выбор режима определяется характером объекта, возможностями его правовой охраны, степенью готовности к промышленному использованию, перспективами получения дохода от использования, возможностью успешной коммерческой реализации и другими факторами;

в) определяют те объекты НА и их отличительные признаки, которые подлежат обязательной охране в режиме коммерческой тайны. Например, некоторый процесс изготовления изделий или получения веществ может быть запатентован как способ, но отдельные его признаки могут охраняться в режиме коммерческой тайны как секреты производства;

г) разрабатывают мероприятия и осуществляют процедуры в соответствии с выбранным режимом правовой охраны;

3) оценка стоимости объекта НА

4) определение учетной политики в отношении объектов НА

При решении данной задачи:

а) оценивают целесообразность постановки объекта нематериальных активов на баланс;

б) проводят процедуру постановки объекта НА на баланс в случае возможности и целесообразности этого;

в) определяют срок полезного использования и амортизационную политику для объекта НА. Следует отметить, что по нематериальным

при выборе того или иного варианта коммерческой реализации необходимо оценить долгосрочные экономические последствия принятого решения

активам с неопределенным сроком полезного использования (такими объектами могут быть, например, товарные знаки) амортизация не начисляется. При определении срока полезного использования учитывают такие факторы, как срок действия прав предприятия на соответствующий объект и ожидаемый период получения экономических выгод от использования объекта;

г) разрабатывают процедуры управленческого учета в отношении объектов НА, постановка которых на баланс в качестве нематериальных активов невозможна, определяют срок полезного использования и способы возмещения их морального износа;

5) выбор варианта коммерческой реализации прав на объекты НА

6) коммерческая реализация прав на объекты НА, мониторинг результатов коммерческой реализации и корректировка программ коммерческой реализации.

При выборе того или иного варианта коммерческой реализации необходимо оценить долгосрочные экономические последствия принятого решения. Данную оценку целесообразно выполнять на основе показателей экономической эффективности инвестиций.

Решение вышеуказанных задач создает основу эффективного управления нематериальными активами промышленного предприятия, обеспечивает рост стоимости бизнеса и повышение инвестиционной привлекательности.

Литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть четвертая. – М.: Эксмо, 2007.

2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007) (утверждено приказом Минфина от 27 декабря 2007 № 153н).