

УДК 338

***НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ КАК СТРАТЕГИЧЕСКИЙ РЕСУРС
ПРЕДПРИЯТИЯ***

Задорожный И.В.

магистрант,

Санкт-Петербургский государственный экономический университет,

Санкт-Петербург, Россия

АННОТАЦИЯ

Данная статья посвящена рассмотрению экономической сущности нематериальных активов, тому, что именно включается в их состав, учету и аудиту нематериальных активов. Рассмотрение данных вопросов идет с позиции того, что нематериальные активы составляют значимый стратегический ресурс предприятия.

Ключевые слова: нематериальный актив, учет, аудит, классификация, объекты.

INTANGIBLE ASSETS AS STRATEGIC RESOURCE OF THE ENTERPRISE

Zadorozhnyi I.V.

master student,

Saint-Petersburg state university of economics,

Saint-Petersburg, Russia

ABSTRACT:

This article is devoted to consideration of economic essence of intangible assets, what joins in their structure, to account and audit of intangible assets. Consideration of the matters goes from a position of the fact that intangible assets are a significant strategic resource of the enterprise.

Keywords: non-material asset, account, audit, classification, objects.

Рост интеллектуалоёмких процессов управления и производства, вместе с ними и маркетинга, обеспечила возросшая конкуренция, нужда постоянного совершенствования продукции и увеличение номенклатуры, подразумевавшее удовлетворение возникающего спроса.

Под конец XX в. мировой рынок на патенты и инновационные технологии стал превышать 10%, такой спрос объясним конкурентной борьбой, т.к. наиболее совершенный продукт обеспечивает наибольший спрос покупателей.

Это служило толчком к созданию в компаниях специальных служб, которые занимались проектировкой продукта, еще не представленного на рынке, или для копирования продукта по качеству и функциональности не уступающих продуктам имеющихся у конкурентов.

Огромную роль на совершенствование технологий управления организацией повлияло создание компьютерной техники, в следствии и многообразии разработанных систем помощи в принятии решений, внедренных систем управления технологическими процессами в организациях, систем моделирования и программ для расчетов экономической эффективности разработанных программ.

Растет многообразие и уровень технологий, применяемых в стратегическом управлении, нужда в квалифицированном отношении к принятию стратегических решений. Посему, управленец в наше время обязан знать и понимать базу принятия стратегического управления, процесс выработки и принятия стратегических решений, контролировать и эффективно управлять всё это.

На сегодняшний момент стратегия входит в основу науки об управлении. Стратегия и стратегическое развитие предприятия зависят от его стратегического потенциала.

Стратегический потенциал предприятия рассматривается как взаимосвязанный комплекс ресурсов, который находится в его распоряжении и имеют решающее значение для достижения стратегических целей, оценки возможных пределов функционирования в перспективе, исходя из прогнозируемых условий внешней среды. Сферой его применения является оценка перспективных возможностей предприятия по росту эффективности функционирования и укрепления конкурентоспособности на рынке.

Нематериальные активы не имеют вещественной формы, но тем не менее приносят организации доход в результате использования. Понятие, классификация и оценка нематериальных активов подчиняются действующим законодательным актам.

К нематериальным активам относят собственность предприятия, которая не имеет вещественной формы. Это объекты интеллектуальной собственности, которые должны использоваться в хозяйственной жизни организации в течение длительного времени, а также иметь денежную оценку.

Считаем обоснованным также включить в нематериальные активы предприятия человеческий потенциал и вложения в его развитие.

Накопление и эффективное использование человеческого капитала является одной из центральных проблем становления рыночных отношений в экономике. Человеческий потенциал представляет собой наиболее ценный производственный ресурс.

Высокая обучаемость людских ресурсов может служить средством укрепления имеющегося нематериального богатства страны. Рабочая сила, являясь главным движущим фактором производственного процесса, неизменно привлекала внимание ученых, занимающихся экономической теорией. Способность человека к труду, или его рабочая сила, вовлеченная в процесс материального или нематериального производства, воспроизводится как человеческий капитал. Человеческий капитал рассматривается как конкретная

экономическая категория, которая представляет собой реализованную возможность приносить реальный доход, или меру способности приносить доход, что вытекает из природы капитала вообще и капитальной формы рабочей силы, вовлеченной в кругооборот и оборот индивидуального капитала. Рабочая сила выступает в качестве потенциальной характеристики человека. Человеческий капитал является одной из многообразных форм бытия внутренней сущности рабочей силы – ограниченного ресурса общественного производства.

Развитие менеджмента сопровождалось постепенным изменением отношения к работнику: от его идентификации с «придатком организационной машины» до признания основным ресурсом организации. Изменялось не только отношение к работнику, но и к требуемым от него знаниям, умениям и навыкам, необходимым для развития организации и общества в целом. Осознание эффективности вложений в персонал, привело к формированию понятия «человеческий капитал», а затем и «качество человеческого капитала».

Понятие и виды нематериальных активов достаточно разнообразны, но все они относятся к объектам интеллектуальной собственности. Для того чтобы отнести имеющиеся права к материальным активам, необходимо выполнение ряда требований согласно ПБУ 14/2007, среди которых следующие:

1. Объект создается или приобретает в целях получения экономических выгод, при этом организация имеет подтверждающие правообладание документы.

2. Возможность идентификации объекта НМА.

3. Использование объекта в течение длительного периода времени, превышающего 12 месяцев.

4. Объект приобретает или изготавливается не с целью дальнейшей продажи.

5. Объект НМА имеет денежную оценку.

6. Кроме того, классификация НМА определяет неимущественный характер объектов интеллектуальной собственности.

Виды нематериальных активов включают в себя продукты интеллектуальной собственности, в том числе:

программное обеспечение;

произведения искусства;

изобретения;

научные достижения;

патенты, лицензии, торговые марки;

деловая репутация;

фирменные наименования;

прочие объекты.

Практика аудиторских проверок показала, что при учете и движении НМА (нематериальных активов) бухгалтерами допускаются типичные ошибки, и если вовремя их устранить, это позволит улучшить бухгалтерский и налоговый учет.

Основная миссия аудита НМА — проверка на соответствие применяемой на предприятии методики бухгалтерского и налогового учета, установленной на проверяемом этапе, нормативным документам с целью формирования мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

В ходе проверки НМА аудиторы должны руководствоваться ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». Чтобы принять к бухгалтерскому учету объект НМА нужно чтобы одновременно выполнялись все условия, указанные в п. 3 ПБУ 14/2007. Одним из таких условий является надлежащее оформление документов, подтверждающих существование данного актива, наличие права данной компании на результат интеллектуального производства или иное средство индивидуализации. Это могут быть различные свидетельства, патенты, другие охранные документы, договора об отчуждении

исключительных прав на результат интеллектуального труда, документы, которые подтверждают переход исключительного права, и др.

Важной задачей аудита нематериальных активов считается проверка соответствия методики учета НМА, применяемой в организации, требованиям нормативных актов. А также соответствующих положений и стандартов, которые устанавливают правила учета нематериальных активов.

Выделяют четыре направления аудиторской проверки НМА, это:

- 1) операции по поступлению и созданию нематериальных активов;
- 2) правильность исчисления и отражения амортизации нематериальных активов;
- 3) учет выбытия нематериальных активов;
- 4) правильность налогообложения по НМА.

Аудит по учету нематериальных активов разрабатывается на основе общего сводного плана и программы аудита экономического субъекта.

Такой план аудиторской проверки нематериальных активов учитывает направления аудита конкретных участков, указанных выше.

К первичным источникам информации, которые будут использоваться при аудите НМА, относятся: акты (накладные) по приему НМА, карточки учета НМА-1 (учет нематериальных активов), ведомость учета № 17 по НМА (дебетовые и кредитовые обороты), акт на списание НМА, ж/о №10 по кредиту сч.05 «Амортизация НМА», ж/о № 13 «Нематериальные активы», Бух.баланс, Главная книга, ф.№2 Отчет о прибылях и убытках, приложение к бух. Балансу и др. документы, а также справки, расчеты.

Очень часто при учете нематериальных активов совершаются типичные ошибки, такие как некорректное определение полезного срока использования НМА, отсутствие документов по нематериальным активам, ошибки в отнесении затрат на счет 04 «НМА» и др.

При аудите проверке подлежат:

структура и состав нематериальных активов согласно первичных документов и бухгалтерских учетных регистров;

наличие права собственности на данные объекты нематериальных активов;

правильно ли отражены операции при учете нематериальных активов;

достоверна ли начисленная и отраженная в учете амортизация по нематериальным активам;

качество проведенных инвентаризаций.

Для обоснованности выражения мнения аудитора о правильном ведении бухгалтерского учета, а также достоверности бухгалтерской отчетности аудиторы должны получить для этого достаточные аудиторские доказательства. Только собирая их в совокупности, аудиторы могут применить сразу несколько аудиторских процедур, соответствуя тем самым федеральным правилам (стандартам) аудиторской деятельности № 5 «Аудиторские доказательства».

Проверяя операции по НМА, аудиторы изучают первичную документацию: договора купли-продажи, акты приёмки-передачи, лицензии, которые позволяют сделать выводы, что указанные действия произведены с соблюдением всех требований нынешнего законодательства.

Приобретение прав на изобретение, промышленные образцы обязательно должны подтверждаться соответствующими лицензионными договорами. Эти договора должны регистрироваться в патентном ведомстве.

Проводя аудит объекта интеллектуальной собственности, сначала следует проверить документы, в которых отражено описание соответствующего объекта и которые позволят его идентифицировать. Таким образом подтверждается фактическое наличие объекта интеллектуальной собственности.

При приобретении каких-то авторских прав, дальнейшая регистрация их в бухгалтерском учете осуществляется только на основании полноценно

составленного в юридическом смысле и имеющего юридическую силу договора с физическим или юридическим лицом – продавцом данных авторских прав.

При проведении аудита объектов имущественных прав мы уделяем особое внимание надлежащему оформлению необходимых документов, подтверждающих фактическое наличие объекта данной группы нематериальных активов. Пример: основанием для оприходования прав на пользование земельным участком является соответствующая документация, которая подтверждает право учредителя на этот земельный участок и факт его передачи в пользование предприятия (Государственный акт на право владения землей). Документы должны быть оформлены в соответствии с порядком, установленным законодательством.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, если объекты:

внесены в счет вклада в уставный капитал – по согласию сторон (договорной стоимости), подтвержденной независимым аудиторским заключением;

приобретены у других субъектов или лиц за плату – по факту произведенных затрат на их приобретение и доведение этих объектов до пригодного к использованию состояния;

получены безвозмездно от хозяйствующих субъектов и лиц – путем экспертизы.

Задача аудитора — проверить, корректно ли отражена и учтена первоначальная оценка стоимости НМА.

Изучая документацию при поступлении нематериальных активов, аудиторы прежде всего уделяют внимание правильности отражения в учете всевозможных фактов их поступления.

Аудитор должен учитывать, что затраты на приобретение (покупку, создание) нематериальных активов, относятся к капитальным и до момента их

принятия на учет будут отражаться на счете «Незавершенное строительство», на субсчете «расходы по созданию нематериальных активов».

Таким образом, вопрос о сущности нематериальных активов, том, что включается в их понятие, их учете и аудите является достаточно проблемным.

Библиографический список

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2015) «О бухгалтерском учете» // СПС Гарант Плюс.
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденное приказом Минфина РФ №34н в редакции от 24.12.10 г.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации». ПБУ 4/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.99. №43н. в редакции от 08.11.10г №142Н.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации». ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99. №55н. в редакции от 06.04.15 г.
5. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации». ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99. №55н. в редакции от 06.04.15 г.
6. Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организации» от 02.07.10 г. №66н в редакции от 06.04.15 г.
7. Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности. Утверждены приказом Минфина РФ от 30.12.96 г. №112 (с изм., внесенными Приказом Минфина России от 14.09.2012 N 126н);

8. Платонов В.В. Учет инвестирования в нематериальные активы как средство устранения разрыва между стратегией и бюджетом предприятия // *«Финансы и бизнес»*. – 2006. – №4. – С. 80–85.

9. Платонов В.В. Интеллектуальные активы и инновации: проблемы оценки, учета и управления. Монография. — СПб.: СПбГУЭФ, 2008. — 161 с.

Оригинальность 87%