

СИСТЕМА ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТА ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

Т.Н. Немогай, БГЭУ

Повышение эффективности использования интеллектуальной собственности (ИС) — веление времени, задача важная и многогранная. Условия инновационного развития отечественной экономики накладывают свои отпечатки на специфику механизмов и методологию комплексного управления ИС. Такое управление, как известно, включает вопросы её создания, инвентаризации, учета, использования (применения, продажи, ввоза, вывоза, рекламы), лицензирования, сертификации и защиты [1–4].

Широкое внедрение науки и наукоемких технологий при осуществлении деятельности предприятий в условиях жесткой конкуренции на первый план выдвигают проблему разработки экономико-методических механизмов учета ИС. Это обуславливает необходимость в использовании на практике системы формирования учета ИС (СФУИС), являющейся органической частью системы комплексного управления и призванной более оперативно и продуктивно реализовывать программу инновационного развития Республики Беларусь [5–9].

В работе предпринята попытка систематизации базовых понятий, создающих концептуальное представление и определяющих СФУИС. Для достижения поставленной цели выделялись важнейшие уровни представления СФУИС, основные сущности (абстракции), их определяющие. Анализ таких абстракций позволил получить информацию, необходимую для синтеза обобщенных знаний о системе. Дальнейшая декомпозиция этих абстракций давала возможность получать более детальные знания для разработки отдельных элементов, синтеза на их основе подсистем и системы в целом.

СФУИС — сложная система и поэтому представляется целесообразным описывать её четырьмя основными уровнями представления: терминологическим, методологическим, инструментальным и прикладным, где каждый предыдущий уровень является базой для последующего, а каждый последующий — развитием предыдущего (табл. 1) [5, 10].

Таблица 1

Уровни представления СФУИС

Уровень	Суть общесистемного подхода	Суть подхода применительно к СФУИС
Терминологический	Служит для представления системы ключевыми терминами, определяющими основные её объекты, которые (в своей совокупности) задают её понятийный аппарат	Раскрыт понятийный аппарат, который образует категорию “интеллектуальная собственность”, показана взаимосвязь и направления трансформации интеллектуального капитала в интеллектуальные активы, а затем и в интеллектуальную собственность
Методологический	Отражается совокупностью главных идей и принципов, положенных в основу реализации системы (что лежит в основе системы, как она формируется)	Непрерывная (постоянная) реализация элементов учета, анализа и аудита с условным разделением указанных элементов на три подвиды (в зависимости от направления использования информации) – управленческий, финансовый и налоговый. В общем случае данный уровень может быть сведен к набору принципов и подходов к оценке, учету (поступления, выбытия) и амортизации ОИС
Инструментальный	Определение обобщенных средств описания, характерных особенностей и законов виртуального мира. среди которых можно выделить: инструментарий и методы формализации моделей жизненных циклов; средства и методы описания процессов; средства и методы управления, заложенные в системе стандартов	Отражает технологическую базу, инструментальные средства, основные механизмы учета ИС. Жизненный цикл ИС весьма неоднороден, поэтому и методики оценки ИС на различных её стадиях существенно отличаются, реализуя затратную, рыночную и доходную модели
Прикладной	Раскрывает особенности функционирования системы в конкретных приложениях, реализуемых набором соответствующих абстракций	Рассмотрение практических вопросов учета, анализа и аудита ИС, обоснование необходимости их использования на практике отечественных предприятий

1. На терминологическом уровне раскрыта взаимосвязь и особенности трансформации интеллектуального капитала (ИК) в интеллектуальные активы (ИА), а затем в интеллектуальную собственность (ИС) с определением возможностей и направления её последующего учета, управления и коммерциализации. На базе классификации, предложенной в фундаментальном труде Т. Стюарта [6], можно сказать, что интеллектуальный капитал, включает в себя человеческий капитал (К-Ч), организационный капитал (К-О) и потребительский (клиентский) капитал (К-П).

Анализ большинства зарубежных и отечественных публикаций по рассматриваемому вопросу [6–9] свидетельствует, что ИК в простейшем смысле включает в себя сумму знаний и навыков всех сотрудников предприятия, позволяющих создавать богатства и формирующих его конкурентное преимущество: процессы, идеи, разработки, проекты, изобретения, используемые технологии, а также взаимоотношения с поставщиками и потребителями. В то же время, ИА — это ИК, который идентифицирован (ИКи), документирован (ИКд), зафиксирован (ИКф) и доступен для пользования и ознакомления (ИКо) внутри организации. В свою очередь, ИС — это защищенные

законом ИА в виде ОИС: объектов промышленной собственности (ОПС), научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКТР), объектов авторских прав в научно-производственной и гуманитарной сферах (ОАП) и нетрадиционных ОИС (ОИСн).

Таким образом, ИК, ИА и ИС инкорпорированы, т.е. одно является составной частью другого (рис. 1).

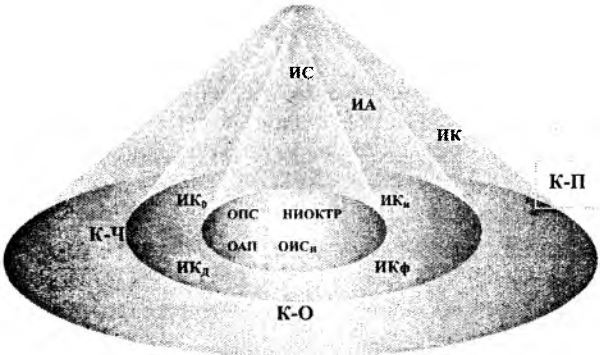


Рис. 1. Инкорпорированная взаимосвязь понятий ИК, ИА и ИС, где $ИК = (ИК-Ч) + (ИК-О) + (ИК-П)$; $ИА = (ИК_и) + (ИК_д) + (ИК_ф) + (ИК_о)$; $ИС = (ОПС) + (НИОКТР) + (ОАП) + (ОИСн)$

2. На методологическом уровне СФУИС отражается совокупностью основных идей и принципов, положенных в основу ее реализации. Концептуальным принципом, положенным в основу методологического уровня и позволяющим СФУИС достичь поставленной цели, является непрерывная (постоянная) реализация элементов учета, анализа и аудита с условным разделением указанных элементов на три подвида (в зависимости от направления использования информации) — управленческий, финансовый и налоговый (рис. 2). В настоящее время учет, эволюционизировавший от методов, присущих главенству государственной собственности, к методам, характерным принципу сочетания различных форм собственности, завершил стадию своего формирования и подразделяется на финансовый, управленческий и налоговый, что соответственно привело к выделению аналогичных категорий анализа и аудита [12]. Сочетанием учета с непрерывным анализом достигается повышение его оперативности и действенности, так как анализ непосредственно следует за учетом, а также выполняется в ходе хозяйственного финансового учета.

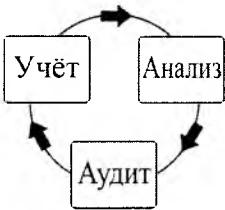


Рис. 2. Структурно-ассоциативная взаимосвязь элементов СФУИС

Непрерывное применение приемов аудита в процессе формирования информации по учету и анализу позволяет своевременно выявить и предотвратить допущенные отклонения и ошибки, что повышает качество управленческих решений. Такая учетно-аналитическая система, действуя непрерывно, расширяет область применения учетной информации и положительно влияет на её эффективность для внешних пользователей. В общем случае методологический уровень представления может быть сведен к набору принципов и подходов к оценке, учету (поступления, выбытия) и амортизации ОИС. При этом специфическими проблемами учета ИА являются: определение первоначальной стоимости и срока полезного использования, способа амортизации, а также отражение в учете постоянно уменьшающейся стоимости (рис. 3).

Учет ИА основывается на следующих принципах: фактических затрат (отражение стоимости актива при приобретении по фактическим затратам); дохода (регистрация прибыли или убытка при списании актива в зависимости от соотношения полученного дохода от его реализации и его балансовой прибыли); соотношения доходов и расходов (отражение доходов и затрат на их получение в одном и том же отчетном периоде).

3. Инструментальный уровень отражает технологическую базу, инструментальные средства, основные механизмы учета ИС. Этот уровень развивает терминологический уровень определением обобщенных системных формализованных средств описания характерных особенностей и законов виртуального мира. Такие средства ориентированы на реализацию требований соответствующих стандартов и другой регламентирующей документации, поддерживающей ИС. Среди них основными являются: инструментарий и методы формализации моделей жизненных циклов; средства и методы описания процессов; средства и методы управления, заложенные в системе международных стандартов. К этому же классу относятся языковые и технологические средства описания

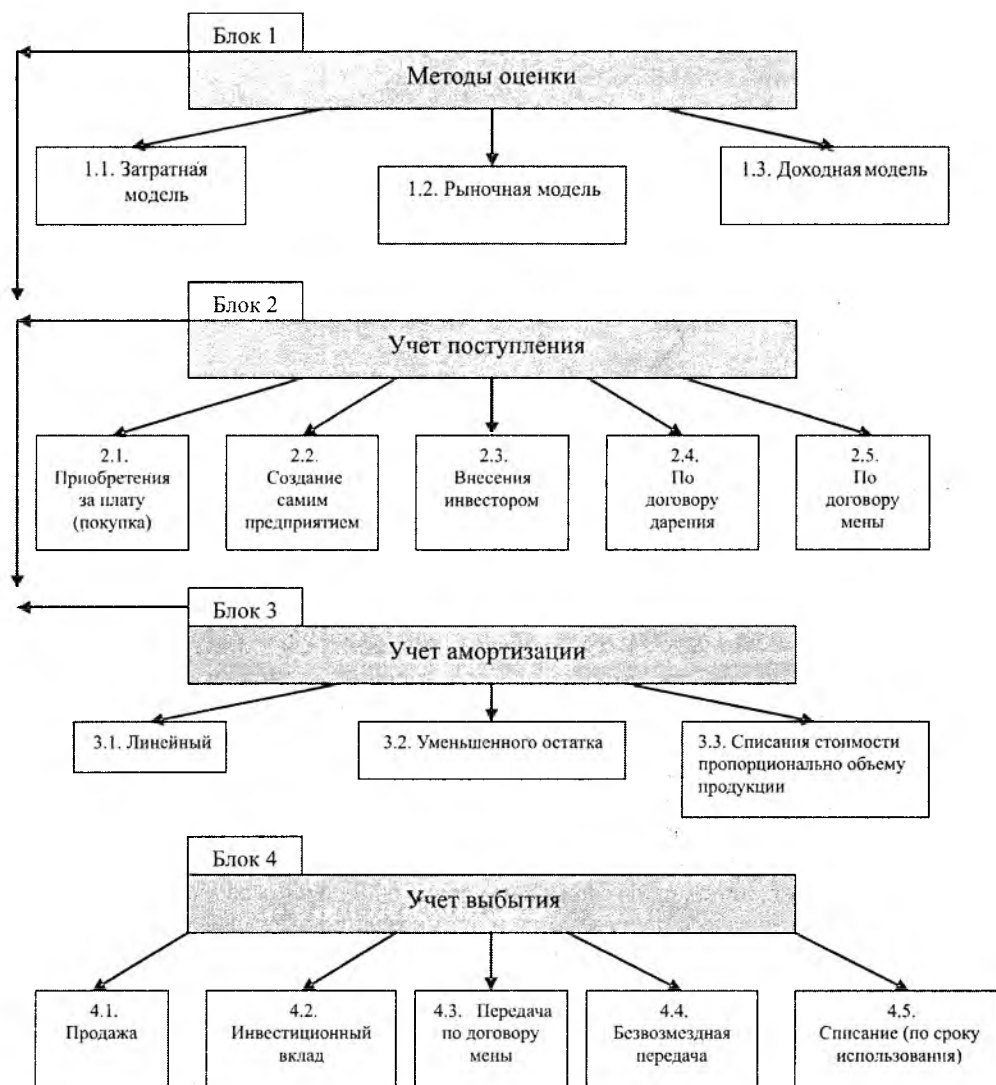


Рис. 3. Блок-схема комплексного учета ОИС

проектов, множество системных информационных и программных средств их реализации, средства обеспечения прозрачности, изменяемости и контролируемости ИС. Жизненный цикл ИС весьма неоднороден (рис. 4), поэтому и методики оценки ИС на различных её стадиях могут существенно отличаться, реализуя затратную (А), рыночную (Б) и доходную (В) модели.

А. Затратная модель предполагает использование двух вариантов учета:

- а) метода учета затрат на восстановление (за счет возможного создания копии оцениваемого объекта ИС);
- б) метода учета затрат на замещение (за счет возможного создания нового образца).

Б. Рыночная модель также основана на применении двух вариантов учета:

- а) метода прямого сравнения продаж (с учетом поправок на различие оцениваемого объекта ИС и объекта-аналога);

- б) метода "роялти" (с использованием ставки роялти по номенклатуре изделий и отдельным отраслям).

В. Доходная модель, в свою очередь, предполагает использование трех вариантов учета: а) дисконтирования (капитализации) преимущества в прибыли и расходах (за счет роста качества (количества) продукции, в которой используется объект ИС, или сокращения расходов на создание и использования объекта ИС); б) освобождения от роялти (предполагаемых лицензионных платежей в виде роялти); в) дробление прибыли (ставки дисконта (капитализации) учитывают рыночную ситуацию и возможные риски получения доходов).

Отметим, что затратная модель к оценке ИС наиболее предпочтительна при: отражении ИС в бухгалтерской отчетности; проведении инвентаризации имущества, для определения цены объекта, ниже которой сделка для владельца ИС становится невыгодной. Использование рыночной модели целесообразно осуществлять в случае: подготовки коммерческих сделок с объектом ИС; оценки рыночной стоимости объекта, участия в лицензионной торговле. В свою очередь, применение доходной модели предпочтительно, когда необходимо: дать оценку стоимос-

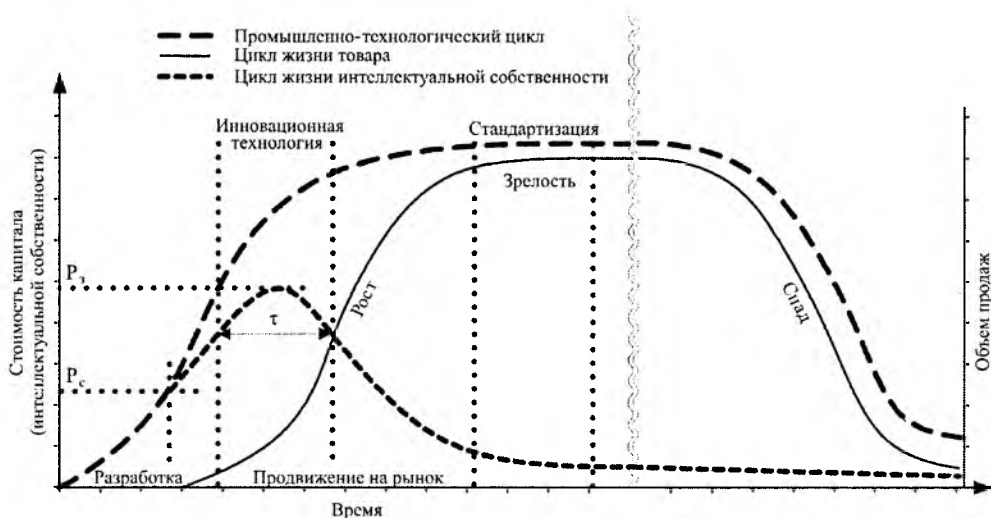


Рис. 4. Стадии жизненного цикла

ти исключительных прав на патенты и патентоспособные решения, реализованные в изделиях; установить стоимость использования прав на “ноу-хау” и т.п. Отметим также, что на стадии разработки и спада целесообразно использовать затратный метод, на стадии роста — доходный, на стадии зрелости — “быстрые” методы оценки [4, 13].

4. Прикладной уровень раскрывает особенности СФУИС в конкретных приложениях (каковы особенности формирования учета ИС в той или иной отрасли). Отображение терминологического уровня на множество объектов прикладного реализуется набором абстракций, соответствующих основному понятийному аппарату. Реальные описания этих и других основных объектов терминологического уровня декларируются стандартами и другими документами, определяющими область создания ИС, а каждая соответствующая абстракция прикладного уровня создается как типовой, унифицированный прототип объекта, используемый для идентификации и классификации объектов и реализации закономерностей, описываемых на уровне обобщенных свойств, характеристик и линий их поведения. Этой же типовой абстракцией определяется и подмножество экземпляров практической реализации данной сущности. Данный уровень рассмотрен применительно к учету, анализу и внутреннему аудиту ИС на отечественных предприятиях [3].

В частности, разработана методика комплексного анализа ОИС, общий алгоритм которого предусматривает выполнение следующих семи этапов [11].

На первом этапе производят анализ объема, динамики и структуры ОИС — рассчитываются отклонения и темпы роста ОИС в составе имущества предприятия и во внеоборотных активах, а также темпы роста ОИС по видам, источникам поступления, срокам полезного использования, направлениям выбытия, степени ликвидности. На втором этапе анализируют состояние и движение ОИС — осуществляется расчет стоимости (первоначальной, остаточной) ОИС (поступивших, выбывших), а также коэффициентов годности, обновления, выбытия, прироста. Определение экономического эффекта от использования ОИС осуществляется на третьем этапе, где определяется разница между стоимостной оценкой результатов использования ОИС и затратами на создание и реализацию ОИС за расчетный период. На четвертом этапе осуществляется сравнение эффективности платежей за ОИС в единовременных (паушальных) платежах либо в форме роялти. На пятом этапе рассчитываются отклонения и темпы роста стоимости, рентабельности и фондоотдачи ОИС, а на шестом — изменения рентабельности продаж и фондоотдачи ОИС. На заключительном седьмом этапе предлагается реализация механизма, при котором финансирование затрат на использование ОИС осуществляется за счет экономии от улучшения качества новой продукции.

Целью алгоритма внутреннего аудита ИС является установление соответствия применяемой методики учета ИС действующему законодательству. Алгоритм проведения аудита состоит из следующих этапов: проверка правильности постановки на учет ОИС, проведения инвентаризации, начисления амортизации, отражения поступления и выбытия, а также вопросы налогообложения [14].

Таким образом, разработанная СФУИС представляет собой многоплановую модель, предусматривающую постоянную реализацию элементов учета, анализа и аудита (финансового, управленческого, налогового), которые нацелены на раскрытие сущности ИС, роли её учета в экономической среде, движущейся в направлении инновационного развития. Составляющие СФУИС эволюционировали от методов, присущих принципу главенства государственной собственности, к методам, характерным принципу сочетания различных (государственной и частной) форм собственности, предусматривающим выделение ИС в отдельный экономический объект, а их роль от частной процедуры отдельного предприятия до методологии, формируемой усилиями государства и международного сообщества.