

КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ ПО ФОРМИРОВАНИЮ ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРНОГО ЗНАКА В ПРОМЫШЛЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Возрастающая роль товарного знака вызывает необходимость достоверной его оценки для постановки на бухгалтерский учет в качестве нематериального актива.

Товарный знак принимается к учету по первоначальной стоимости как в отечественном, так и международном учете. Несмотря на некоторые отличия в терминологии, МСФО 38 и Положение по бухгалтерскому учету нематериальных активов приводят схожий перечень затрат, подлежащих к включению в первоначальную стоимость объекта. Полученная сумма затрат зачастую не отражает реальную стоимость полученного товарного знака. В случае безвозмездного поступления товарного знака либо его внесения учредителями в качестве вклада в уставный фонд возникает ряд проблем связанных с оценкой, так как стоимость данного актива должна быть определена рыночной стоимостью, а это уже является сферой деятельности профессиональных оценщиков. Поскольку в процессе оценки могут использоваться различные методы, то сравнить и сопоставить стоимость товарных знаков различных организаций представляется затруднительным.

Экспертная оценка на практике основывается на трех классических подходах: затратном, рыночном и доходном.

Затратный подход можно охарактеризовать как метод наиболее подходящий для целей бухгалтерского учета. Указанный метод базируется на данных бухгалтерского учета, что соответствует стандартам бухгалтерского учета, предписывающим оценивать активы по понесенным затратам. В то же время данный подход наиболее консервативный, поскольку оперирует суммами, являющимися результатом прошедших событий, а не будущих, и не принимает во внимание добавленную ценность актива, в случае если она не нашла отражения на счетах бухгалтерского учета. Также данный подход соответствует критериям объективности и осуществимости: стоимость товарного знака, оценка которого произведена с использованием данного подхода, проверяема, так как подтверждена документами сделки.

Для организации аналитического учета товарных знаков целесообразно использовать следующую номенклатуру статей затрат по формированию первоначальной стоимости в зависимости от способа поступления в организацию, представленную в таблице.

**Номенклатура статей затрат по формированию первоначальной стоимости
товарного знака**

Способ поступ- ления	Номенклатура статей затрат по формированию первоначальной стоимости
Создание	Израсходованные материальные ресурсы по созданию (разработке, анализу и тестированию) изобразительного и объемного обозначения товарного знака, логотипа, дизайна этикетки, упаковки, относящегося к товарному знаку Оплата труда работникам по созданию визуально-словесного образа товарного знака Услуги сторонних организаций по контрагентским договорам Оплата услуг патентных поверенных по подготовке документов на регистрацию обозначения в качестве товарного знака, в случае если организация принимает решение об использовании услуги патентных поверенных по регистрации товарного знака Заявочные, регистрационные и другие пошлины; другие затраты
Приобре- тение за плату	Суммы, уплачиваемые в соответствии с договором уступки (приобретения) исключительного права на товарный знак правообладателю (продавцу) Суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением товарного знака Регистрационные сборы, таможенные пошлины, патентные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с уступкой (приобретением) исключительных прав правообладателя (исключительного права на товарный знак) Невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением исключительного права на товарный знак Вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретено исключительное право на товарный знак Иные расходы, непосредственно связанные с приобретением товарного знака

Рыночный метод имеет определенные преимущества, так как достаточно прост в применении и основывается на использовании рыночной информации. Его использование в белорусских условиях является крайне ограниченным и затруднительным в связи с отсутствием активно функционирующего рынка по купле-продаже торговых знаков. Более того, применение данного метода за рубежом также является ограниченным, поскольку возможность найти аналог крайне мала, так как каждая из заключенных сделок уникальна.

Доходный подход предполагает определение размера денежных средств, которые может получить владелец товарного знака при использовании его для продвижения своей продукции. Данный подход является основным для определения рыночной стоимости прав на объекты интеллектуальной собственности. Однако данный метод имеет недостаток, выражающийся в том, что прошлые доходы слабо связаны

с будущими. Оценка товарных знаков, полученная по данному методу, является нестабильной, поскольку зависит от величины прибыли, полученной в год оценки. Также среди недостатков метода можно выделить и сложность в получении исходной информации, необходимой для проведения расчетов.

В п. 60 МСФО 38 предусмотрена возможность увеличения первоначальной стоимости нематериальных активов на сумму последующих затрат, если затраты позволят активу создавать будущие экономические выгоды сверх первоначально определенных норм. Указанная норма является прогрессивной, так как позволяет более точно оценить величину имеющегося на балансе актива и имеет место в отечественной практике.

С.О. Лебедева
БГЭУ (Минск)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИК АНАЛИЗА ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

В основе управления оборотным капиталом лежит определение оптимального объема и структуры оборотных активов, источников их покрытия и соотношения между ними, обеспечивающих стабильную и эффективную деятельность организации.

При анализе оборотных активов особое внимание уделяется их оборачиваемости, т.е. скорости оборота. Различные виды оборотных активов имеют разную скорость оборота, которая зависит от многих факторов внутреннего и внешнего характера. Показатели оборачиваемости характеризуют эффективность использования оборотных активов и определяются по каждой статье раздела II бухгалтерского баланса, по его итогу и рассчитываются в виде коэффициентов, отражающих количество оборотов, совершенных активами, а также в виде показателей средней продолжительности одного оборота.

Коэффициент оборачиваемости оборотных активов ($K_{об а}$) в соответствии с Инструкцией по анализу и контролю за финансовым состоянием и платежеспособностью субъектов предпринимательской деятельности определяется следующим образом:

$$K_{об а} = \frac{B_{рп}}{A},$$

где $B_{рп}$ — выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг (стр. 010 отчета о прибылях и убытках (ф. 2), тыс. р.; A — средняя стоимость оборотных активов, тыс. р.

Продолжительность оборота оборотных активов ($T_{об}$) рассчитывается

$$T_{об} = \frac{D_{п}}{K_{об а}},$$

где $D_{п}$ — длительность анализируемого периода, дней.