

ТОВАРНЫЕ ЗНАКИ: НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ МЕТОДИКИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

В условиях рыночной конкуренции предложение товаров значительно превышает их спрос. В качестве своеобразного указателя, стимулирующего потребителей выбирать те или иные товары тех или иных производителей, выступают товарные знаки.

В соответствии с Законом Республики Беларусь № 2181-ХІІ товарный знак — это обозначение, способствующее отличию товаров одного лица от однородных товаров других лиц [2].

Методика учета товарного знака и в нашей стране, и за рубежом зависит от способа передачи (приобретения) имущественных прав на товарные знаки, от признания или непризнания товарного знака как объекта интеллектуальной собственности в качестве нематериального актива.

В Беларуси с 1 января 2013 г. затраты, связанные с приобретением товарного знака, включаются в состав расходов, связанных с управлением организацией, и отражаются в бухгалтерском учете на счете 26 «Общехозяйственные затраты» либо на счете 44 «Расходы на реализацию» [3, 4]. Если товарный знак был зарегистрирован до 1 января 2013 г., имущественные права на него принимались к учету как нематериальный актив, и организация имеет право учитывать его в составе нематериальных активов и дальше. При этом товарный знак продолжает амортизироваться [5].

В соответствии с МСФО товарный знак не признается нематериальным активом, только если создан самостоятельно. В соответствии с US GAAP товарный знак — всегда нематериальный актив. В обоих случаях стоимость товарного знака не подлежит переоценке и товарный знак не амортизируется, но проводится ежегодная проверка на его обесценение.

Рекомендуем придерживаться международной практики и учитывать имущественное право на товарный знак в нашей стране в составе нематериальных активов, так как товарный знак соответствует всем условиям признания актива нематериальным.

Предлагаем все затраты на создание товарного знака (дизайн, регистрация и др.), а также поддержание имущественных прав в силе (пошлины) отражать по дебету счета 08-4-1 «Расходы по разработке и созданию товарного знака, увеличивающие первоначальную стоимость», а все последующие расходы по обслуживанию отражать как текущие расходы на счетах 44-4-1 или 26-4-1 «Расходы по продвижению товарного знака».

Данная методика позволит разграничить затраты капитального и некапитального характера на счетах учета и оценить эффективность общих вложений в товарный знак, т.е. появится возможность сопоставить выручку от сделок с товарным знаком с совокупными затратами.

Также предлагаем включить товарный знак в неамортизируемые объекты, так как стоимость товарных знаков со временем растет, а не снижается. При неблагоприятной конъюнктуре рынка или потере доверия потребителей тестировать его на обесценение.

Таким образом, рекомендуемая методика учета будет способствовать более точному отражению информации о товарном знаке в бухгалтерском учете и отчетности, что, в свою очередь, позволит привлекать инвесторов, достоверно определять величину чистых активов организации. Рекомендуемая методика учета затрат на обслуживание товарного знака позволит дополнительно контролировать затраты и доходы по сделкам с товарным знаком как объектом интеллектуальной собственности.

Источники

1. Гурко, В. Б. Оценка и учет товарных знаков — важнейшие факторы антикризисного управления предприятием / В. Б. Гурко // Торговля в экономической системе: теория и практика : тез. докл. междунар. науч.-практ. конф., Минск, 7–8 мая 2002 г. / Белорус. гос. экон. ун-т. — Минск, 2002. — С. 148–149.

2. О товарных знаках и знаках обслуживания [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь от 5 февр. 1993 г. № 2181-ХП : в ред. от 09.07.2012 г. № 389-3 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2021.

3. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету нематериальных активов [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 20.01.2001 г., № 128 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2021.

4. О некоторых вопросах бухгалтерского учета. Инструкция по бухгалтерскому учету нематериальных активов [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30.04.2012 г., № 25 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2021.

5. Об утверждении Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов [Электронный ресурс] : постановление М-ва экономики Респ. Беларусь, М-ва финансов Респ. Беларусь и М-ва архитектуры и стр-ва Респ. Беларусь, 27.02.2009 г., № 37/18/6 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2021.