

Студент 4 курса
факультета менеджмента и маркетинга ХНЭУ

УПРАВЛЕНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫМИ АКТИВАМИ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Аннотация. Проанализирован процесс управления нематериальными активами на предприятии и предложены пути решения основных проблем, которые мешают эффективному использованию этих оборотных активов. Нематериальные активы представлены как необходимый элемент успешного функционирования предприятия в современных условиях хозяйствования на рынке.

Анотація. Проаналізовано процес управління нематеріальними активами на підприємстві та запропоновано шляхи вирішення основних проблем, що заважають ефективному використанню цих оборотних активів. Нематеріальні активи представлені як необхідний елемент успішного функціонування підприємства в сучасних умовах господарювання на ринку.

Annotation. The article analyses the process of management of intangible assets at an enterprise and the ways to solve the basic problems preventing the efficient use of fixed assets. Intangible assets are presented as a necessary element in the successful operation of the business under the current conditions of market economy.

Ключевые слова: нематериальные активы, оборотные активы, баланс, амортизация, доход, эффективность.

В современных условиях конкуренции нематериальные активы (НМА) являются одним из основных ресурсов ведения бизнеса. На украинских предприятиях НМА уделяют меньше внимания, чем финансовым и материальным активам. Тем не менее нематериальные активы способны приносить доход в долгосрочной перспективе и на длительное время.

Проблемам учета и оценки нематериальных активов посвящены работы таких ученых: Ю. Леонтьева, Т. Федосовой, В. Поникарова, Д. Назаренко [1 – 4] и др.

Цель исследования – обоснование того, что НМА являются элементом активов, определяющим успешную деятельность предприятия на рынке как товаров, так и услуг. Анализ внутренних и внешних факторов неэффективного использования нематериальных активов позволит найти решение по обеспечению конкурентоспособности предприятия.

Прежде чем перейти к анализу использования данного вида активов на предприятии, необходимо дать четкое определение НМА.

Нематериальные активы – это объекты, не имеющие физических свойств, но включаемые в активы предприятия и обычно требующие постепенной амортизации в течение срока их использования [5].

Нематериальные активы – это неуловимые активы, которые не имеют материально-вещественной структуры, но имеют условную стоимость [4].

Данные определения не содержат в себе указания на то, что НМА в процессе использования приносят доход, а также используются свыше одного года.

По мнению автора, наиболее точное определение НМА предложено Федосовой Т. В.: "Нематериальные активы – это условная стоимость промышленной и интеллектуальной собственности и другие имущественные права, на которые распространяется право собственности предприятия. НМА используются в течение длительного периода (свыше одного года) и приносят доход" [2].

В бухгалтерском учете НМА отображаются в активах баланса предприятия [6] в I разделе "Необоротные активы".

Р. Рейли и Р. Швайс в зависимости от связи с другими элементами деятельности выделяют десять типов НМА [3]:

- связанные с маркетингом (товарные знаки, фирменные названия, названия торговых марок, логотипы);
- связанные с технологиями (патенты на технологические процессы, ноу-хау и т. д.);
- связанные с творческой деятельностью (например, музыкальные произведения, авторские права и т. д.);
- связанные с обработкой данных (программное обеспечение компьютеров);
- связанные с инженерной деятельностью (промышленные образцы, патенты на изделия, инженерные чертежи и схемы, проекты, фирменная документация);
- связанные с клиентами (например, списки клиентов, контракты с клиентами и т. д.);
- связанные с контрактами (контракты с поставщиками, лицензионные соглашения, договора франшизы, соглашения о неучастии в конкуренции);
- связанные с человеческим капиталом (договора найма высококвалифицированной рабочей силы);
- связанные с земельным участком (права на разработку полезных ископаемых, права на воздушное пространство, права на водное пространство);

связанные с понятием "гудвилл", или деловой репутацией (гудвилл организации, гудвилл профессиональной практики, личный гудвилл специалиста, гудвилл знаменитости).

Наличие нематериальных активов на предприятии подтверждается инвентаризационными описями и актами инвентаризации нематериальных активов. Инвентаризация нематериальных активов – это проверка достоверности учетных данных и соответствия их фактическому наличию активов [4].

Таким образом, нематериальные активы взаимодействуют с разными сферами деятельности любого предприятия. Среди факторов, препятствующих эффективному использованию НМА, можно выделить внутренние и внешние.

Одним из основных внутренних факторов является проблема определения стоимости НМА и оценка состояния данного вида активов в конкретный период времени. Оценка представляет собой очень сложный процесс в управлении нематериальными активами.

НМА обладают чрезвычайно низкой ликвидностью, так как несут в себе большой риск для их собственника. Следовательно, точно оценить в стоимостном выражении НМА невозможно. Владелец НМА только приблизительно может оценить доход в будущем, который могут принести нематериальные активы.

Решением данной задачи является консолидация сравнительного, доходного и затратного подходов к оценке НМА [1].

Сравнительный подход к оценке нематериальных активов предполагает установление стоимости на основании реальной ситуации, сложившейся на рынке. В первую очередь оцениваются аналогичные сделки. Следующим этапом является идентификация параметров, которые дифференцируют нашу сделку от подобных. Далее стоимость корректируется на данный параметр, влияние которого может быть оценено экспертным методом (несет в себе долю субъективизма). Таким образом, данному методу присуще определенное запаздывание с оценкой и не учитывается перспектива использования НМА в будущем. Еще одной сложностью является недостаточное развитие рынка НМА в Украине, что усложняет процесс идентификации аналогичных видов оборотных активов. В данном случае можно использовать для оценки затратный подход.

Затратный подход предполагает установление стоимости НМА на основании затрат, например, на разработку, регистрацию, рекламу, продвижение (торговая марка) или патентование нематериального актива. Однако данный метод должен учитывать также восприятие, имидж, длительность пребывания на рынке предприятия, владеющего НМА.

Доходный подход основывается на принципе предвидения полезности объекта в будущем для пользователя, то есть стоимость объекта определяется его способностью приносить доход в будущем. Данный метод очень сложный в анализе и оценке, так как предполагает выявление тенденции рынка, перспектив его развития, долгосрочное планирование деятельности предприятия, что в современных условиях является крайне сложной задачей.

Перечисленные подходы для оценки стоимости НМА должны применяться комплексно, что позволит снизить риск переоценки данных активов.

Еще одним не менее важным фактором является амортизация нематериальных активов, так как они являются разновидностью оборотных активов на предприятии. Величина амортизационных отчислений исчисляется ежемесячно по нормам, установленным самой организацией, исходя из первоначальной или остаточной стоимости нематериальных активов и срока их полезного использования, но не свыше срока деятельности организации. Срок полезного действия нематериальных активов определяется самой организацией.

Таким образом, на проблему оценки НМА накладывается проблема выбора срока использования этих активов для выбора метода начисления амортизации. Существуют такие методы начисления амортизации:

линейным способом – годовая сумма амортизации определяется делением амортизируемой стоимости на срок полезного использования объекта основных средств;

способом уменьшаемого остатка – годовая сумма амортизации определяется как произведение остаточной стоимости объекта на начало отчетного года или первоначальной стоимости на дату начала начисления амортизации и годовой нормы амортизации;

способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг) – месячная сумма амортизации определяется как произведение фактического месячного объема продукции (работ, услуг) и производственной ставки амортизации.

Первый способ: при начислении амортизации по нематериальным активам дебетуют счет издержек (23 "Производство") и кредитуют счет 13 "Износ (амортизация) оборотных активов".

Второй способ: первоначальная стоимость нематериальных активов списывается на счета издержек производства или обращения непосредственно со счета 12 "Нематериальные активы".

Важнейшим внешним фактором является рискованность приобретения и использования НМА и, как следствие, отсутствие организованного рынка. При этом инвестиции в НМА (венчурные инвестиции) способны приносить очень высокую норму прибыли на капитал.

Управление НМА является также сложным процессом из-за сильной корреляции этих активов с внешней средой деятельности предприятия. Процессы информатизации и глобализации привели к снижению срока эффективного использования данного вида оборотных активов. В современных условиях ведения бизнеса использование устаревшей технологии или отрицательная репутация предприятия не дадут возможности успешного хозяйствования такого субъекта на рынке.

Таким образом, использование нематериальных активов может стать конкурентным преимуществом предприятия и дифференцировать его от остальных участников рынка за счет умений, знаний, имиджа, инновационных разработок и т. д.

Важную роль в повышении эффективности использования НМА в хозяйственной деятельности предприятий имеет организация рационального управления этими видами активов. Управление НМА и оптимизацию их структуры можно определить как целенаправленное изменение состава и стоимости НМА, принадлежащих предприятию (организации). В частности, управление НМА включает выбор амортизационной политики, принятие и реализацию решений о выбытии или приобретении отдельных НМА.

Литература: 1. Леонтьев Ю. Б. Практика оценки товарных знаков / Ю. Б. Леонтьев // Вопросы оценки. – 2003. – № 2. – С. 9–15. 2. Федосова Т. В. Бухгалтерский учет / Т. В. Федосова. – Т. : ТТИ ЮФУ, 2007. 3. Рейли Р. Оценка нематериальных активов / Р. Рейли, Р. Швайс. – М. : Квинто-консалтинг, 2005. 4. Серикова Т. М. Бухгалтерский учет : учебн. пособ. / Т. М. Серикова, В. Д. Поникаров, Д. В. Назаренко. – Х. : ИД "ИНЖЭК", 2008. – 295 с. 5. Энциклопедический словарь экономики и права [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://dic.academic.ru>. 6. Положения (стандарты) бухгалтерского учета // Все о бухгалтерском учете. – 2007. – № 18. – 112 с.