

К.е.н. Грачов В.І., Стрижак О.О.

Харківський державний економічний університет

ПРОБЛЕМИ ІДЕНТИФІКАЦІЇ ТА ОЦІНКИ ІНТЕЛЕКТУАЛЬНОГО КАПІТАЛУ НА ПІДПРИЄМСТВАХ УКРАЇНИ

Анотація. Авторами статті визначено проблеми ідентифікації та оцінки інтелектуального капіталу, виконано аналіз ступеня його використання на підприємствах України.

Ключові слова: інтелектуальний капітал, нематеріальні активи, ідентифікація, оцінка.

І. Вступ. В постіндустріальному суспільстві саме високий рівень розвитку інтелектуального капіталу надає можливість підприємствам ефективніше використовувати матеріально-речовинний та фінансовий капітал. Вирішення проблем формування інтелектуального капіталу підприємств в умовах інтеграції України до Європейського Союзу являється однією з найважливіших задач сучасного управління на всіх рівнях.

До інтелектуального капіталу підприємства відносяться: за правом власності – об'єкти права інтелектуальної власності (промислової власності та авторського права); за можливістю ідентифікації та оцінки – нематеріальні активи підприємства.

Згідно Стокгольмській конвенції про заснування Всесвітньої організації інтелектуальної власності від 14.07.67 р. до інтелектуальної власності належать права, які відносяться до літературних, художніх та наукових творів, виконавської діяльності, винаходів, наукових відкриттів, промислових зразків, товарних знаків, знаків обслуговування, фірмових найменувань та комерційних позначень, до захисту від недобросовісної конкуренції, а також інші права на результати інтелектуальної діяльності у виробничій, науковій, літературній та художній сферах [3].

Всі об'єкти інтелектуальної власності поділяються на дві основні групи: об'єкти промислової власності, на які державою видаються офіційні охоронні документи; і авторські твори, які охороняються авторським правом.

Об'єкти авторського права регламентуються Всесвітньою конвенцією про авторське право 1952 р. та Бернською конвенцією про охорону літературних та художніх творів (Паризький Акт від 24 липня 1971 р.) [2, 5]. Об'єктами права

промислової власності являються винаходи, корисні моделі, промислові зразки, товарні знаки, фірмові найменування, які визначені Паризькою конвенцією про охорону промислової власності від 20.03.1883 р. (перерозглянута 14.07.1967 р.) [4].

Права на об'єкти промислової власності охороняються державою та підтверджуються офіційними охоронними документами – патентами, ліцензіями та авторськими свідоцтвами.

Згідно чинному законодавству нематеріальні активи (НМА) – це об'єкти інтелектуальної, в тому числі промислової власності, а також інші аналогічні права, визнані у порядку, встановленому відповідним законодавством, об'єктом права власності платника податку [1].

До нематеріальних активів належать довгострокові вкладення (інвестиції) у придбання об'єктів промислової та інтелектуальної власності, права на здійснення окремих видів діяльності, права оренди будівель (споруд, приміщень) або користування ними, а також інших аналогічних майнових прав, що визнані об'єктом права власності підприємства і приносять дохід.

До інших аналогічних майнових прав належать права на місце на товарній, фондовій біржах, до вартості якого входять всі витрати, пов'язані з практичним використанням переваг цього місця для самого підприємства.

Інтелектуалізація бізнес-діяльності в сучасних умовах прискорення науково-технічного прогресу вимагає вирішення проблем застосування на практиці вітчизняними підприємствами об'єктів права інтелектуальної власності, нематеріальних активів, особливої актуальності при цьому набувають питання ідентифікації та оцінки інтелектуального капіталу.

II. Постановка задачі. Метою даної статті являється визначення проблем ідентифікації та оцінки інтелектуального капіталу на підприємствах України.

У відповідності з поставленою метою авторами статті було поставлено наступні завдання: методом *порівняльного аналізу* визначити стан надходження та використання об'єктів інтелектуальної власності на Україні; методом *аналізу тренду* виявити особливості фінансування інтелектуального капіталу та розмір одержаного прибутку від впровадження його складових; методом *розрахунку*

питомих показників визначити ступінь ідентифікації нематеріальних активів на підприємствах України, співвідношення нематеріальних активів та основних засобів в структурі балансу підприємства; методом *контент-аналізу* визначити структуру ідентифікованих нематеріальних активів на підприємствах України.

III. Результати. Ефективність діяльності вітчизняних підприємств, а також добробут країни в цілому, багато в чому залежать від обсягів впровадження об'єктів промислової власності.

На рис. 1 та рис. 2 представлені діаграми, які дають наочне уявлення про надходження та використання об'єктів промислової власності на Україні за 2000 р. та 2001 р. відповідно.

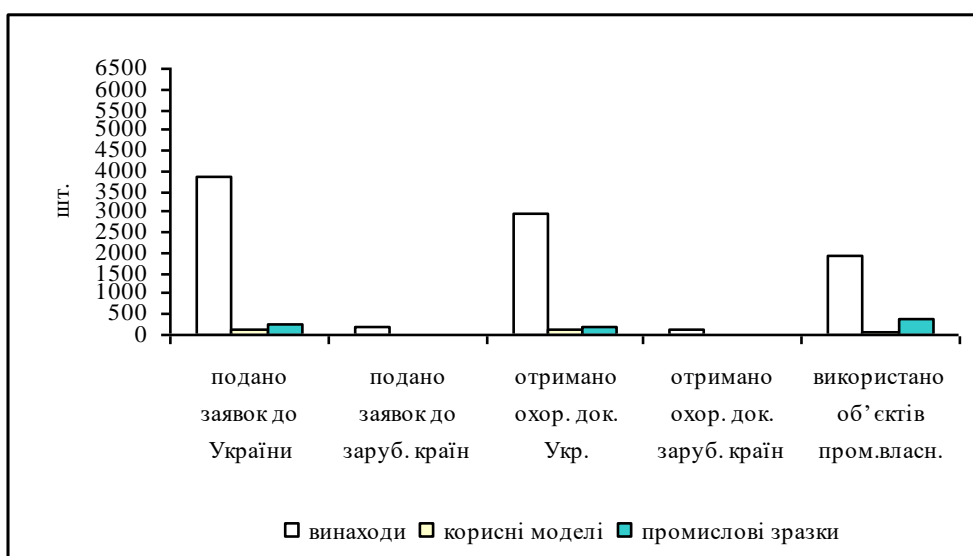


Рис. 1. Надходження та використання об'єктів промислової власності за 2000 р. [8, с.463]

Як видно із рис. 1, із запатентованих об'єктів промислової власності реально в 2000 р. було використано більше половини. В 2001 р. (рис. 2) було отримано досить значне число охоронних документів України на об'єкти промислової власності порівняно із 2000 р., однак реально використано на підприємствах було менше половини цих об'єктів. Ця тенденція свідчить про те, що значна частина досліджень та розробок лишається незатребуваною на підприємствах. Тобто, підприємства недоодержують дохід від впровадження запатентованих об'єктів промислової власності.

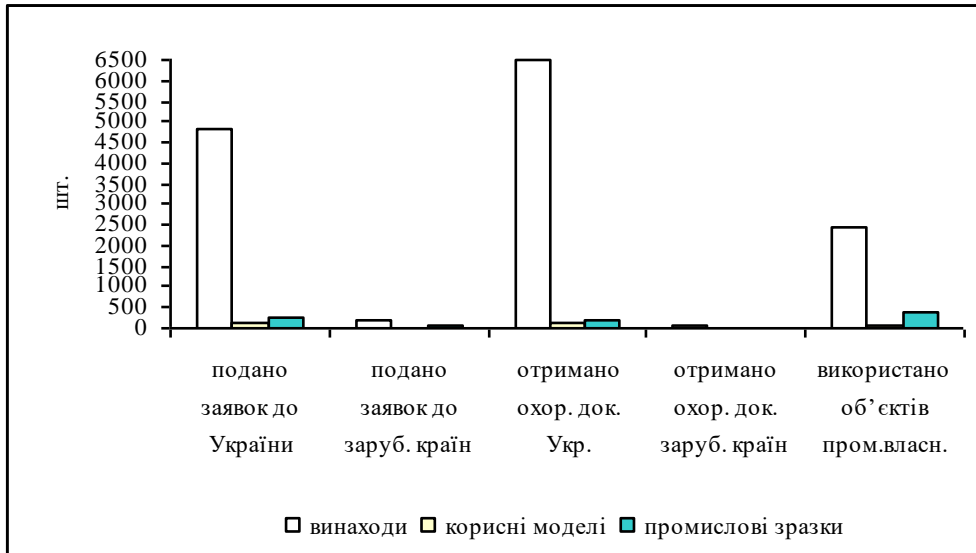


Рис. 2. Надходження та використання об'єктів промислової власності за 2001 р. [7, с.342]

Авансування коштів підприємствами України в процесі наукових досліджень, а також в придбання таких об'єктів інтелектуального капіталу, як права на патенти, ліцензійне використання винаходів, корисних моделей, промислових зразків, безпатентних ліцензій, ноу-хау, технологій тощо знаходиться на досить низькому рівні порівняно із вкладеннями в основні засоби виробництва, де просліджується тенденція до зростання (рис. 3).

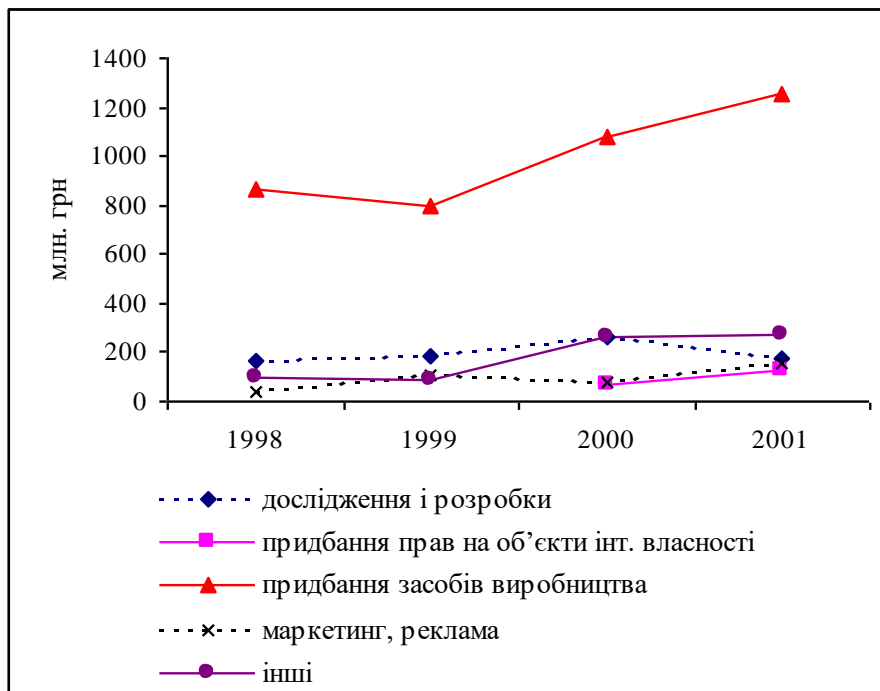


Рис. 3. Загальний обсяг інноваційних витрат у промисловості [7, с.339]

Багато в чому таке становище обумовлено тим, що фінансування процесів науково-технічних робіт із коштів держбюджету знаходиться на низькому рівні,

а власних коштів у підприємств недостатньо (рис. 4). Цей нестаток частково покривається фінансуванням НТР за рахунок коштів вітчизняних та іноземних замовників.

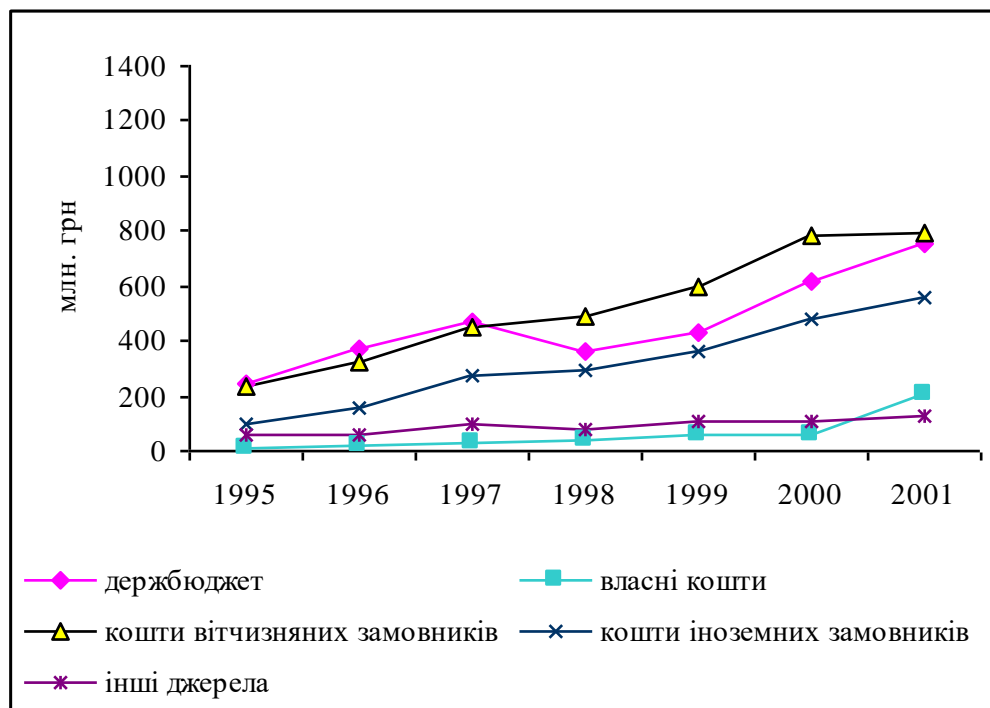


Рис. 4. Розподіл обсягу фінансування наукових та науково-технічних робіт за джерелами фінансування [7, с.337]

Іншою, але не менш важливою, виявляється проблема відображення інтелектуального капіталу підприємства в бухгалтерській та фінансовій звітності. Вона обумовлена як невідповідністю вітчизняного законодавства вимогам часу, так і слабкими можливостями формального й адекватного опису і виміру інтелектуальних ресурсів, які відображаються в бухгалтерській звітності в статті “нематеріальні активи”.

Визнання, оцінка та облік нематеріальних активів ведеться щодо кожного об'єкта відповідно до П(С)БО 8 “Нематеріальні активи”.

У відповідності з П(С)БО 8 нематеріальний актив – це немонетарний актив, який не має матеріальної форми, може бути ідентифікований (відокремлений від підприємства) та утримується підприємством з метою використання протягом більше одного року (або одного операційного циклу,

якщо він перевищує один рік) для виробництва, торгівлі, в адміністративних цілях чи надання в оренду іншим особам [6].

Не зараховуються до складу нематеріальних активів вкладення в придбання об'єктів промислової та інтелектуальної власності, майнових прав, програмних продуктів з метою подальшого продажу.

Признання НМА в обліку та звітності здійснюється за такими критеріями:

- ✓ як активу взагалі:
 - існує вірогідність одержання підприємством майбутніх економічних вигод;
 - може бути достовірно визначена його ціна;
- ✓ як необоротного активу:
 - утримується протягом терміну більше 12 міс. чи одного операційного циклу, якщо він перевищує 12 міс.;
- ✓ як нематеріального активу:
 - відсутність матеріальної форми;
 - немонетарний актив;
 - можливість ідентифікації (відокремлення від підприємства).

В обліку та фінансовій звітності НМА підрозділяються за такими ознаками:

- права користування природними ресурсами (право користування надрами, іншими ресурсами природного середовища, геологічною та іншою інформацією про природне середовище й т.п.);
 - права користування майном (право користування земельною ділянкою, право користування будівлею, право на оренду приміщень й т.п.);
 - права на знаки для товарів і послуг (товарні знаки, торгові марки, фірмові найменування й т.п.);
 - права на об'єкти промислової власності (право на винахід, корисну модель, промисловий зразок, сорт рослин й т.п.);
 - авторські та суміжні з ними права (право на літературні та музикальні твори, програми для ЕОМ, бази даних й т.п.);
 - гудвіл;

Таблиця 1

Відображення нематеріальних активів підприємств в бухгалтерській звітності

| По Україні в цілому * | | |
|--|--|--|
| Питома вага підприємств за ступенем відображення НМА в бухгалтерській звітності в загальній кількості, % | Питома вага підприємств за ступенем відображення НМА в бухгалтерській звітності окремо за категоріями: "прибуткові", "нестабільні" та "збиткові", % | Питома вага НМА за категоріями в загальній кількості ідентифікованих НМА (розраховано методом контент-аналізу), % |
| <p>не відображені в балансі 20%</p> <p>ідентифіковані 29%</p> <p>відображені в статті "інші" 51%</p> | <p>прибуткові</p> <p>нестабільні</p> <p>збиткові</p> <p>0% 10% 20% 30% 40% 50% 60% 70% 80% 90% 100%</p> <p>■ ідентифіковані □ відображені в статті "інші"</p> <p>□ не відображені в балансі</p> | <p>Права користування природними ресурсами 6%</p> <p>Права користування майном 4%</p> <p>Права на знаки для товарів і послуг 17%</p> <p>Права на об'єкти промислової власності 9%</p> <p>Авторські та суміжні з ними права 23%</p> <p>Гудвіл 15%</p> <p>Інші нематеріальні активи 26%</p> |
| По Харківській області ** | | |
| <p>не відображені в балансі 9%</p> <p>ідентифіковані 30%</p> <p>відображені в статті "інші" 61%</p> | <p>прибуткові</p> <p>нестабільні</p> <p>збиткові</p> <p>0% 10% 20% 30% 40% 50% 60% 70% 80% 90% 100%</p> <p>■ ідентифіковані □ відображені в статті "інші"</p> <p>□ не відображені в балансі</p> | <p>Права користування природними ресурсами 0%</p> <p>Права користування майном 0%</p> <p>Права на знаки для товарів і послуг 22%</p> <p>Права на об'єкти промислової власності 11%</p> <p>Авторські та суміжні з ними права 22%</p> <p>Гудвіл 17%</p> <p>Інші нематеріальні активи 28%</p> |

– інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, на використання економічних та інших привілеїв й т.п.).

Як видно із табл. 1, на теперішній час приблизно 30% українських підприємств не відображують нематеріальні активи в бухгалтерській звітності, а більша частина цих активів заноситься в досить узагальнену статтю “інші нематеріальні активи”. Але навіть на тих підприємствах, де нематеріальні активи ідентифіковано, досить високий їх відсоток (приблизно 30%) також заноситься в статтю “інші”. Особливу увагу слід звернути на те, що розподіл підприємств на прибуткові, нестабільні та збиткові показав, що на останніх нематеріальні активи відображуються значно в меншому ступені, що свідчить про взаємозв’язок прибутковості та ступеня використання нематеріальних активів на підприємствах. На тих підприємствах, де все ж таки НМА ідентифікуються та відображаються в бухгалтерській звітності, вони складають досить незначну частку порівняно з основними засобами (ОЗ) в загальному підсумку балансу. В табл. 2 представлено показники, які характеризують співвідношення НМА та ОЗ в підсумку активу балансу на підприємствах України.

Таблиця 2

Частка НМА та ОЗ в підсумку активу балансу на тих підприємствах України, де НМА відображуються в бухгалтерській звітності *

| № п/п | Код за ЄДРПОУ | Частка НМА в підсумку активу балансу, % | | Частка ОЗ в підсумку активу балансу, % | |
|-------|---------------|---|------------|--|------------|
| | | 01.01.2001 | 01.01.2002 | 01.01.2001 | 01.01.2002 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | 195452 | 0,134 | 0,054 | 63,131 | 36,430 |
| 2 | 204889 | 0,004 | 0,003 | 73,914 | 69,219 |
| 3 | 209740 | 0,242 | 0,252 | 59,748 | 54,167 |
| 4 | 213747 | 0,277 | 0,572 | 68,096 | 70,683 |
| 5 | 217596 | 0,000 | 0,040 | 38,249 | 42,064 |
| 6 | 223214 | 0,000 | 0,024 | 60,547 | 56,647 |
| 7 | 225644 | 0,006 | 0,010 | 52,152 | 48,058 |
| 8 | 232822 | 0,002 | 0,002 | 50,509 | 43,579 |
| 9 | 293628 | 0,525 | 0,163 | 69,208 | 48,091 |
| 10 | 306644 | 0,000 | 0,001 | 68,166 | 56,765 |
| 11 | 333919 | 0,000 | 0,254 | 55,883 | 45,269 |
| 12 | 377265 | 0,037 | 0,025 | 39,301 | 37,231 |
| 13 | 383231 | 0,387 | 0,445 | 31,339 | 34,494 |
| 14 | 1548734 | 0,000 | 0,271 | 45,209 | 40,500 |
| 15 | 3481879 | 9,117 | 0,001 | 22,901 | 21,048 |
| 16 | 4012017 | 10,933 | 10,455 | 65,312 | 58,867 |
| 17 | 5669819 | 0,189 | 0,185 | 30,493 | 33,875 |
| 18 | 5757966 | 0,156 | 0,162 | 68,974 | 66,901 |

Продовження табл. 2

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|----|----------|-------|-------|--------|--------|
| 19 | 5761620 | 0,354 | 0,385 | 55,197 | 60,802 |
| 20 | 5768473 | 0,034 | 0,043 | 14,670 | 14,126 |
| 21 | 5808853 | 0,001 | 0,001 | 48,212 | 45,090 |
| 22 | 14312482 | 8,571 | 8,806 | 87,757 | 87,988 |
| 23 | 19377807 | 1,246 | 1,355 | 84,004 | 85,002 |
| 24 | 30377900 | 0,015 | 0,026 | 78,132 | 89,266 |
| 25 | 152253 | 0,053 | 0,066 | 54,315 | 49,648 |
| 26 | 152431 | 0,004 | 0,005 | 42,726 | 46,846 |
| 27 | 165669 | 0,003 | 0,002 | 57,029 | 46,666 |
| 28 | 186520 | 0,033 | 0,024 | 48,356 | 45,807 |
| 29 | 191477 | 0,066 | 0,050 | 70,219 | 69,138 |
| 30 | 203826 | 0,020 | 0,027 | 68,404 | 60,117 |
| 31 | 204234 | 1,391 | 1,049 | 24,685 | 11,440 |
| 32 | 206115 | 3,776 | 4,630 | 69,925 | 58,242 |
| 33 | 213121 | 0,000 | 0,004 | 71,792 | 69,360 |
| 34 | 213799 | 0,000 | 0,010 | 72,625 | 73,469 |
| 35 | 213807 | 0,125 | 0,112 | 57,918 | 50,698 |
| 36 | 214505 | 0,000 | 0,003 | 64,303 | 31,482 |
| 37 | 214534 | 0,000 | 0,008 | 42,228 | 32,046 |
| 38 | 218325 | 0,003 | 0,286 | 64,834 | 59,248 |
| 39 | 218615 | 0,346 | 0,278 | 58,804 | 53,039 |
| 40 | 222373 | 0,123 | 0,084 | 36,562 | 40,039 |
| 41 | 227258 | 0,000 | 0,000 | 52,696 | 44,102 |
| 42 | 231610 | 0,008 | 0,007 | 53,398 | 48,414 |
| 43 | 236004 | 0,050 | 0,052 | 77,151 | 77,946 |
| 44 | 236010 | 0,061 | 0,147 | 18,309 | 28,174 |
| 45 | 236027 | 0,062 | 0,048 | 56,354 | 63,285 |
| 46 | 240265 | 0,239 | 0,245 | 43,135 | 32,739 |
| 47 | 310456 | 0,075 | 0,000 | 80,489 | 88,801 |
| 48 | 333612 | 0,718 | 0,569 | 66,694 | 65,335 |
| 49 | 373215 | 0,061 | 0,414 | 60,175 | 61,301 |
| 50 | 379896 | 0,033 | 0,028 | 51,181 | 42,736 |
| 51 | 381870 | 0,047 | 0,017 | 63,962 | 56,729 |
| 52 | 482329 | 0,025 | 0,139 | 42,909 | 39,232 |
| 53 | 4012307 | 0,000 | 0,026 | 54,734 | 66,038 |
| 54 | 4880386 | 0,206 | 0,103 | 7,801 | 5,376 |
| 55 | 5389942 | 0,118 | 0,160 | 67,132 | 68,803 |
| 56 | 5393091 | 0,119 | 0,068 | 68,585 | 35,092 |
| 57 | 5405575 | 0,002 | 0,001 | 58,231 | 69,971 |
| 58 | 5762269 | 0,024 | 0,016 | 29,331 | 26,457 |
| 59 | 5786152 | 0,004 | 0,004 | 70,714 | 70,123 |
| 60 | 5808787 | 0,026 | 0,275 | 52,229 | 48,835 |
| 61 | 5838512 | 0,009 | 0,004 | 25,355 | 11,203 |
| 62 | 14311614 | 0,003 | 0,000 | 54,001 | 45,043 |
| 63 | 30291808 | 0,034 | 0,006 | 72,907 | 80,119 |
| 64 | 30320498 | 0,000 | 0,003 | 20,355 | 17,951 |
| 65 | 30590422 | 0,000 | 0,033 | 34,948 | 25,594 |
| 66 | 32239527 | 0,000 | 0,000 | 39,386 | 28,098 |

* – № п/п від 1 до 24 включно – це ті підприємства, на яких ідентифіковано НМА;
№ п/п від 25 до 66 включно – ті підприємства, на яких НМА відображено в статті “інші”.

Як видно із таблиці 2, тільки на одному з 66 підприємств України частка НМА в підсумку активу балансу перевищує 10% (Київський завод шлакобетонних блоків), ще на п'яти (“Дніпронафтопродукт”, завод “Вимпел”, Донецький завод мостових конструкцій, АТЗТХЛФЗ “Червоний хімік”, “ОРГХІМ”) – перевищує 1%. На інших підприємствах та організаціях вартість, яка приходить на НМА ніяк не впливає на підсумок активу балансу. Це свідчить про те, що керівництво вітчизняних підприємств не приділяє потрібної уваги відображенню інтелектуальних ресурсів в бухгалтерські та фінансовій звітності. На 16 підприємствах (з тих восьмидесяти двох, що було проаналізовано) НМА не відображуються взагалі.

В залежності від джерела надходження НМА підрозділяються на:

- виготовлені власними силами;
- придбані за грошові кошти;
- придбані в обмін на інші активи;
- придбані в якості вкладу в уставний фонд;
- одержані внаслідок об'єднання підприємств;
- одержані безоплатно;
- придбані за рахунок грошових коштів цільового фінансування.

В процесі здійснення своєї господарчої діяльності підприємство може самостійно створити нематеріальний актив. При цьому для створення таких активів підприємствам необхідно проводити відповідні дослідження та розробки.

Згідно П(С)БО 8 дослідження – це заплановані підприємством дослідження, які проводяться їм уперше з метою одержання й зрозуміння нових наукових та технічних знань. Розробка – це використання підприємством результатів досліджень та інших знань для планування й проектування нових чи значно удосконалених матеріалів, приладів, продуктів, процесів, систем чи послуг до початку їх серійного виробництва чи використання [6].

Основну частину прибутку від виконання наукових та науково-технічних робіт, виконаних власними силами організацій (підприємств), по Україні в цілому надає використання прикладних розробок, фундаментальні й прикладні

дослідження та науково-технічні послуги привносять значно меншу частку в сукупний валовий дохід держави (рис. 5).

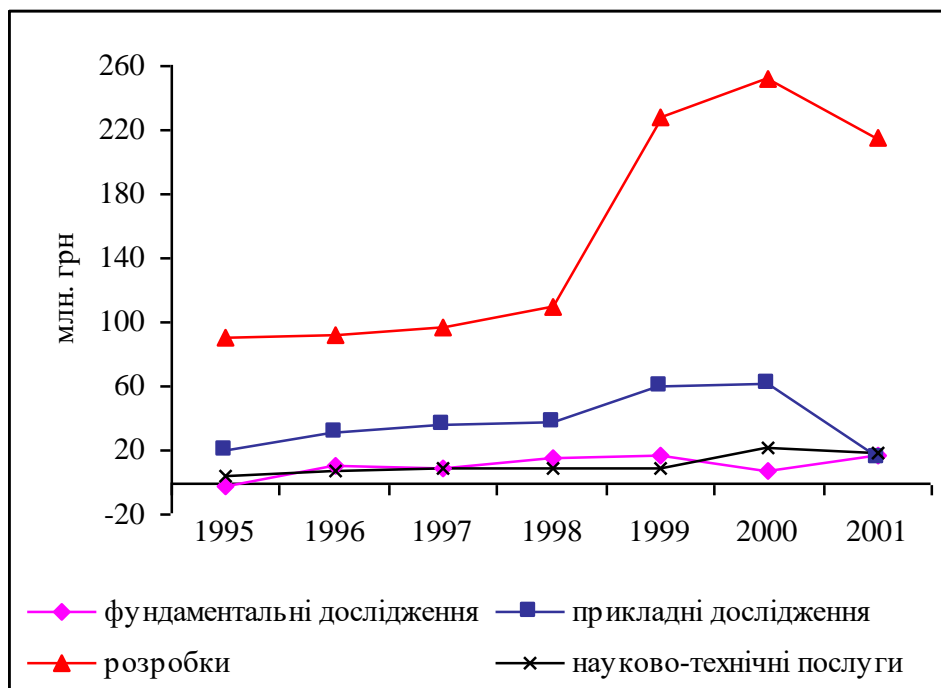


Рис. 5. Прибуток від виконання наукових та науково-технічних робіт, виконаних власними силами організацій (підприємств), за видами робіт (розраховано за даними [7, с.337])

Окрім складного становища підприємств та відсутністю державних коштів на фінансування науки, така ситуація пояснюється тим, що існуюча на сьогодні система бухгалтерського обліку не дозволяє розглядати процеси наукових досліджень та розробок в якості об'єкту для інвестицій.

Згідно П(С)БО 8 не визнаються активами, а належать відображенню у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені, витрати на:

- дослідження (відносяться до операційних витрат);
- підготовку та перепідготовку кадрів (адміністративні витрати);
- рекламу та просування продукції на ринку (витрати на збут);
- створення, реорганізацію та переміщення підприємства чи його частин (адміністративні витрати);
- підвищення гудвілу (адміністративні витрати);
- вартість видань (витрати на збут).

Тобто, якщо витрати на придбання комп'ютерів і програмного забезпечення можуть розглядатися як збільшення активів підприємства, то витрати на наукові дослідження, навчання і підвищення кваліфікації персоналу розглядаються як одноразові витрати, що знижують прибуток у звітному періоді.

IV. Висновки. На теперішній час інтелектуальний капітал стає основною рушійною силою суспільства та головним фактором забезпечення конкурентноздатності та прибутковості діяльності підприємств. Але проведений в статті аналіз показав, що на Україні проблеми ідентифікації та оцінки інтелектуального капіталу залишаються невирішеними. Це свідчить про необхідність подальших розробок в цьому напрямку. В сучасних умовах науково-технічного прогресу інтелектуальна діяльність в тій чи іншій мірі здійснюється на кожному підприємстві, тому її результати повинні відбиватися в бухгалтерській та фінансовій звітності. Як наслідок такої діяльності інтелектуальний капітал незабаром стане головним критерієм оцінки вартості підприємств, тому що тільки рівень його розвитку спроможний відобразити динаміку організаційної стабільності і процесу створення нових цінностей. Впровадження науково обґрунтованих методик щодо оцінки, формування та розвитку інтелектуального капіталу на практиці дозволить вітчизняним підприємствам забезпечити потенціал прибутковості на довгострокову перспективу.

Література:

1. Закон України “Про внесення змін до Закону України “Про оподаткування прибутку підприємств” від 22.05.97 р. №283/97-ВР // ВВР. – 1997. – №27. – ст.181, із змінами, внесеними Законом України №349-IV від 24.12.2002.
2. Закон України “Про приєднання України до Бернської конвенції про охорону літературних і художніх творів (Паризького акта від 24 липня 1971 року, зміненого 2 жовтня 1979 року)” від 31.05.1995 р. №189/95-ВР // ВВР. – 1995. – №21. – ст. 155., із змінами, внесеними згідно із Законом №2627-III від 11.07.2001 р.
3. Стокгольмська конвенція про заснування Всесвітньої Організації інтелектуальної власності від 14.07.67 р.
4. Конвенція по охороні промислової власності (Париж, 20.03.1883 р. (перерозглянута 14.07.1967 р.)).
5. Постанова Верховної Ради України “Про участь України у Всесвітній конвенції про авторське право 1952 р.” від 23.12.1993 р. №3794-XII // ВВР. – 1994. – №13. – ст. 70.
6. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 “Нематеріальні активи”, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 18.10.99 р. №242 та зареєстроване в Міністерстві юстиції України 02.11.99 р. за №750/4043.
7. Статистичний щорічник України за 2001 р. / Держкомстат України. – К.: Техніка, 2002. – 644 с.
8. Статистичний щорічник України за 2000 р. / Держкомстат України. – К.: Техніка, 2001. 598 с.