Нечаева Людмила Николаевна. Совершенствование механизма формирования и управления нематериальными активами : Дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 Москва, 2005 156 с. РГБ ОД, 61:06-8/853

**Содержание к диссертации**

Введение

Глава 1. Место и роль нематериальных активов в современной хозяйственной среде

1.1. Состав и классификация нематериальных активов 11

1.2. Нематериальные активы как фактор внутрифирменного управления

1.3. Правовое регулирование нематериальных активов 43

Глава 2. Исследование нематериальных активов на российском рынке

2.1. Состояние и тенденции изменения нематериальных активов в имуществе российских предприятий

2.2. Особенности оценки нематериальных активов в России 67

2.3. Проблемные вопросы механизма формирования и управления нематериальными активами в России

Глава 3. Методические и практические рекомендации по вовлечению нематериальных активов в хозяйственный оборот

3.1. Совершенствование механизма формирования нематериальных активов

3.2. Методика формирования стратегии вовлечения в хозяйственный оборот нематериальных активов

3.3. Рекомендации по применению методики в условиях действующего предприятия

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 123-142

БИБЛИОГРАФИЯ 143-156

**Введение к работе**

Актуальность исследования. Понятие «нематериальные активы» появилось за рубежом в конце 19 века. Однако широкое их использование в хозяйственной деятельности ведущих компаний мира наблюдается лишь со второй половины XX века. В стоимости современных зарубежных корпораций на долю нематериальных активов приходится в зависимости от вида деятельности 30-80% имущества.

В России интерес к нематериальным активам активизировался лишь на рубеже тысячелетий. С переходом к рыночной экономике в отечественной хозяйственной среде трансформируются подходы к составу и формам имущества хозяйствующих субъектов в направлении их дематериализации. Нематериальные активы хорошо организованного бизнеса с течением времени имеют тенденцию к постоянному росту, отражают упорядоченность предприятия как экономической системы, позволяют генерировать доходы, обеспечивают хозяйствующему субъекту устойчивое конкурентное преимущество. Игнорировать этот факт было бы ошибкой. Между тем, приемлемых правил формирования и управления нематериальными активами в России не существует. Это во многом объясняется их спецификой, особенностями их проявления, движения, влияния на финансовые результаты.

Если в индустриальной экономике существовала четкая взаимосвязь между имуществом предприятия, его местом в кругообороте капитала и влиянием на результаты финансово-хозяйственной деятельности, то в современной экономике эта взаимосвязь не столь однозначна. Доходы предприятия все чаще генерирует «виртуальное» имущество. Причем, оно не только создает, но и уничтожает стоимость, и для этого не всегда требуются какие-либо операции. Нематериальные активы не всегда амортизируются обычным для материальных активов способом, т.к. идея износиться не может. При этом они не сохраняют свою стоимость бесконечно: активное использование торговой марки обусловит увеличение ее стоимости, а появление сильного конкурента может эту стоимость минимизировать.

Значимость нематериальных активов для национальной экономики в целом и хозяйствующих субъектов в частности, особенности движения имущества нематериального характера, не подчиняющегося сложившимся стереотипам, несовершенство существующего механизма формирования и управления нематериальными активами обусловливают актуальность

диссертационного исследования.

Степень разработанности проблемы. Научные исследования диссертационного уровня в области нематериальных активов появились в русскоязычной экономической литературе в конце прошлого века. До настоящего времени лишь исследования Стельмахова А.А., Андреева С.Э. и Бонг Н.В. посвящены вопросам экономики и управления нематериальными активами. Помимо диссертационных исследований следует отметить также публикации научного и практического характера зарубежных авторов Амблера Т., Андриссена Д. и Тиссена Р., а также отечественных теоретиков и практиков: Астахова В.П., Гладышевой Ю.П., Гуккаева В.Б., Казина А.В., Карзаевой Н.Н., Крутяковой Т.Л., Кузнецовой О.А., Лынника Н.В., Пуховой М.А., Устиновой Я.И., Фукиной СП., Шубина Н.Е.

Учитывая недостаток исследований в области нематериальных активов, многие вопросы нуждаются в изучении. Это обусловило выбор темы диссертационного исследования.

Цель и задачи исследования. Цель диссертационной работы состоит в изучении современных тенденций и особенностей в формировании и движении нематериальных активов, выявлении проблем в действующем механизме их функционирования, разработке методических и практических рекомендаций по его совершенствованию. В соответствии с данной целью в диссертации были поставлены и решены следующие задачи:

• упорядочить и систематизировать состав и структуру нематериальных активов, оценить их взаимосвязь с различными функциями внутрифирменного менеджмента;

• изучить состояние и тенденции изменения нематериальных активов в имуществе российских предприятий;

• обобщить действующие в сфере нематериальных активов правовые регламенты, включая стандарты оценки;

• оценить адекватность действующего в России механизма формирования и управления нематериальными активами сложившимся в современной рыночной экономике реалиям, сформулировать основные проблемы;

• определить пути реформирования механизма признания, оценки и защиты прав в области нематериальных активов на макро- и микроуровне;

• разработать методику формирования стратегии предприятия на основе вовлечения в хозяйственный оборот нематериальных активов и протестировать ее в условиях реально действующего хозяйствующего субъекта.

Объектом исследования являются предприятия и организации постиндустриального общества и нематериальные активы как неотъемлемая и специфичная составляющая их имущества.

Предмет исследования - совокупность финансово-экономических отношений на внутрихозяйственном уровне в области признания, оценки/переоценки и управления нематериальными активами.

Теоретико-методологическую базу исследования составляют труды зарубежных и отечественных исследователей рыночной экономики в области нематериальных активов, интеллектуального или человеческого капитала. В основе примененной методологии -системный анализ как научный метод изучения макро- и микропроцессов функционирования экономической системы в целом и отдельных хозяйствующих субъектов. В диссертации используются приемы и средства статистического, экономического и логического анализа, методы экспертных оценок, сравнения и группировок, принципы системности и развития.

Информационную базу исследования составили статистические данные Государственного комитета по статистике Российской Федерации, опубликованные результаты исследований международных консалтинговых компаний. Эмпирическую основу исследования составили экспертные оценки, включая оценки автора, и материалы, размещенные в глобальной сети Интернет.

Научная новизна диссертации состоит в выявлении проблем и разработке методических и практических рекомендаций по совершенствованию механизма формирования и управления нематериальными активами в отечественной хозяйственной среде.

Наиболее существенные элементы научной новизны, выносимые

на защиту:

1. Классификация нематериальных активов по видам в соответствии с международным и российским стандартами дополнена классификацией по девяти критериальным признакам: по функциональным группам (классам), по возможности идентификации, по степени капитализации, по характеру зависимости от владельца, по характеру переноса стоимости на себестоимость, по характеру влияния на доходы, по сроку действия, в зависимости от использования в операционной деятельности, в зависимости от степени правовой защищенности. Это позволяет систематизировать их, обусловливает допустимость перевода многих нематериальных активов из разряда «виртуальных» расходов в осязаемое и вполне «материализованное» имущество.

2. Показано влияние нематериальных активов на функции внутрифирменного менеджмента — бухгалтерский учет, антикризисное управление, маркетинг, управление затратами и результатами, финансовый менеджмент (включая управление имущественным положением предприятия, ликвидностью, денежным потоком, финансовой устойчивостью и капитализацией, деловой активностью, инвестиционной привлекательностью) и налоговый менеджмент.

3. Выявлены тенденции состояния и изменения нематериальных активов по основным отраслям национальной экономики, которые характеризуют недооценку нематериальных активов в отечественном бизнесе. На основе анализа данных Госкомстата по уровню и динамике нематериальных активов выполнено ранжирование и составлено четыре рэнкинга: наиболее благоприятных периодов для капитализации нематериальных активов; наиболее капитализированных с точки зрения нематериальных активов отраслей национальной экономики; наиболее динамичных отраслей по показателям капитализации нематериальных активов; отраслей с наиболее высоким удельным весом накопленных нематериальных активов.

4. Обобщены проблемы в современном отечественном механизме признания и защиты, оценки и переоценки нематериальных активов (методические, учетные, правовые, терминологические). В целях устранения выявленных проблем предложены направления совершенствования механизма формирования и управления нематериальными активами, в т.ч. рекомендации в области разработки стандарта оценки нематериальных активов (терминология, методы оценки, виды стоимости НМА, процедура оценки), а также в области реформирования практики определения и взыскания ущерба при нарушениях прав на интеллектуальную собственность, в области регулирования и постановки внутрифирменного управления нематериальными активами. 5. Разработана методика формирования стратегии предприятия на основе вовлечения в хозяйственный оборот нематериальных активов, включающая шесть этапов: инвентаризация нематериальных активов, определение проблемы и постановка задачи, моделирование целевого параметра, обеспечение покрытия, оценка результата, формирование политики; в соответствии с этой методикой на примере действующего предприятия разработана стратегия вовлечения в хозяйственный оборот нематериальных активов, определены ее параметры и сформулирована соответствующая политика.

Теоретическая и практическая значимость работы. Результаты исследования создают научно-методические основы для совершенствования механизма формирования и управления нематериальными активами на основе вовлечения их в хозяйственный оборот. Это способствует сохранению интеллектуального потенциала страны, повышению его эффективности, росту доходов обладателей исключительных прав. Научные результаты целесообразно использовать в образовательных программах финансово-экономического профиля различного уровня.

Апробация результатов исследования. Основные результаты диссертационного исследования были доложены, обсуждены и получили положительную оценку на научно-практических конференциях «Наука - сервису», проводимых Московским государственным университетом сервиса.

Результаты диссертационного исследования используются в практике деятельности хозяйствующих субъектов, а также в учебном процессе Московского государственного университета сервиса и Финансово-экономического колледжа.

Публикации. Основное содержание диссертации отражено в пяти опубликованных работах (одной брошюре и четырех статьях) общим объемом 3,9 п.л., в том числе авторских 3,4 п.л.

Структура и содержание диссертации. Поставленная цель и задачи исследования определили логику и структуру диссертации. Работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка.

Введение содержит обоснование выбора темы диссертации, формулировку целей и задач исследования. Даются сведения об объекте и предмете исследования, его теоретической, методологической и информационной базе, научной новизне и практической значимости полученных результатов.

В первой главе «Место и роль нематериальных активов в современной хозяйственной среде» освещаются подходы действующих стандартов к понятию «нематериальные активы», их составу и характерным особенностям, иллюстрируется их многообразие. Нематериальные активы систематизируются и классифицируются, показывается их взаимосвязь с различными функциями внутрифирменного менеджмента, обобщается и систематизируется практика правового регулирования нематериальных активов.

Во второй главе «Исследование нематериальных активов на российском рынке» изучается состояние и тенденции изменения нематериальных активов в основных отраслях национальной экономики.

Составлены рэнкинги отраслей по удельному весу нематериальных активов в имуществе предприятий, динамике нематериальных активов и др. Анализируются особенности оценки нематериальных активов. Выявляются причины их недооценки в отечественной хозяйственной среде. Формулируются основные проблемы действующего в России механизма формирования и управления нематериальными активами.

В третьей главе «Методические и практические рекомендации по вовлечению нематериальных активов в хозяйственный оборот» намечены концептуальные подходы к совершенствованию механизма формирования и управления нематериальными активами. Предлагаются направления его совершенствования и конкретные рекомендации макро-и микроуровня, стимулирующие вовлечение нематериальных активов в хозяйственный оборот. Разрабатывается методика формирования соответствующей стратегии, которая тестируется в реальных условиях.

В заключении излагаются основные результаты проведенного исследования, в обобщенном виде приводятся сделанные в диссертации выводы и обусловившие их аргументы.

## Состав и классификация нематериальных активов

Понятие «нематериальные активы» появилось за рубежом в конце 19 века. Однако широкое их использование в хозяйственной деятельности ведущих компаний мира наблюдается лишь со второй половины XX века. В России этот термин узаконен в 1988 г.1, но в хозяйственной практике переходного периода, в частности, в сделках по приватизации государственной (муниципальной) собственности, нематериальные активы практически не учитывались. Лишь на рубеже тысячелетий в России активизировался интерес к нематериальным активам в хозяйственной среде, что обусловило появление правовых актов, а также разработок научно-методического плана в сфере нематериальных активов. Таким образом, нематериальные активы -относительно новое понятие, характерное для рыночной экономики и возникшее, главным образом, в постиндустриальную эру. В силу этого в отечественных академических и энциклопедических изданиях советского периода этот термин отсутствовал2.

С переходом к рыночной экономике в реальной действительности трансформировались подходы к составу и формам имущества хозяйствующих субъектов в направлении их дематериализации. Однако до настоящего времени нематериальные активы отражены лишь в немногих энциклопедических изданиях. Так, в Экономической

Первоначально путем введения соответствующего счета 04 в финансово-бухгалтерскую отчетность для совместных предприятий..

Словаре современной экономической теории Макмиллана6, Большом энциклопедическом словаре под редакцией А.М.Прохорова7 понятие «нематериальные активы» отсутствует. Из всей совокупности современных энциклопедических изданий автору удалось найти соответствующие статьи лишь в Большом экономическом словаре А.Б.Борисова, энциклопедическом словаре «Микро- и макроэкономика» и Финансово-кредитном энциклопедическом словаре под редакцией А.Г.Грязновой.

Так, А.Б.Борисов определяет нематериальные активы как «затраты предприятий долгосрочного периода в хозяйственной деятельности, приносящие доход: права пользования земельными участками, природными ресурсами, патенты, лицензии, ноу-хау, программные продукты и привилегии, организационные расходы, торговые марки и товарные знаки»8. В энциклопедическом словаре «Микро- и макроэкономика» под нематериальными активами понимаются «активы, не обладающие физической формой (например, гудвилл, торговые знаки, патенты, имеющие денежную оценку)»9.

## Состояние и тенденции изменения нематериальных активов в имуществе российских предприятий

Отечественная статистика свидетельствует, что в имуществе российских предприятий на долю нематериальных активов приходится в среднем 0,2%, а по отдельным отраслям их удельный вес составляет лишь сотые доли процента (см. табл. 2.2). Таким образом, можно утверждать, что в отечественном бизнесе нематериальные активы практически не идентифицированы.

Следует отметить, что статистических данных, отражающих состояние нематериальных активов в отечественном бизнесе, крайне мало и, на первый взгляд, они не позволяют выявить сколько-нибудь устойчивые тенденции как в масштабах экономики в целом, так и в отраслевом разрезе. Между тем, на их основе можно оценить ситуацию в сфере нематериальных активов в XXI веке, а также составить несколько рэнкингов.

Дойль П. Маркетинг, ориентированный на стоимость. — СПб.: Питер, 2001. с. 298. Таблица 2. Динамика и структура имущества предприятий по основным отраслям экономики (на конец года)

Год Всего в том числе

Промышленность Сельское хозяйство Строительство Транспорт1 Связь Торговля иобщественноепитание ОптоваяторговляГШТН Жилищно-коммунальное хозяйство

3 Составлено по: Финансы России. 2004: Стат. Сб. / Росстат. - М., 2004, с. 166-169. Рэнкинг - список объектов, ранжированных по величине какого-либо показателя. Рэнкинг — понятие, близкое рейтингу, и большинство рэнкингов в России публикуется под названием «рейтинг». Между тем, рейтинг — это оценка состояния объекта, которая позволяет отнести его к некоторому классу или категории. Таким образом, рейтинг -предварительный этап в составлении рэнкинга.

В настоящем исследовании автор анализирует нематериальные активы за период 2000-2003 г.г. по нескольким направлениям, в результате чего составлены рэнкинги:

наиболее благоприятных периодов для капитализации нематериальных активов - на основе сравнительной оценки по годам анализируемого периода;

наиболее капитализированных с точки зрения нематериальных активов отраслей отечественной экономики - на основе межотраслевого анализа накопленных нематериальных активов;

наиболее динамичных отраслей по показателям капитализации нематериальных активов — на основе горизонтального анализа4;

отраслей с наиболее высоким удельным весом накопленных нематериальных активов - на основе вертикального анализа5.

## Совершенствование механизма формирования нематериальных активов

В рамках совершенствования механизма формирования нематериальных активов (НМА) автор считает необходимым:

обобщить цели и задачи вовлечения нематериальных активов в хозяйственный оборот,

определить направления совершенствования механизма формирования и управления нематериальными активами в соответствии с наиболее существенными проблемами, выявленными в главе 2 настоящего исследования,

разработать рекомендации в рамках каждого из направлений реформирования механизма признания и оценки нематериальных активов.

Цели и задачи вовлечения нематериальных активов в хозяйственный оборот группируются в пять направлений. В графическом виде цели и задачи представлены на рис. 3.1.

Учет и анализ:

отражение объектов НМА в финансовой отчетности предприятия;

учет НМА в формировании себестоимости продукции, работ и услуг;

учет НМА при определении цены на производимые товары и услуги;

страхование объектов НМА;

расчет вознаграждения авторов, создавших интеллектуальную собственность;

анализ эффективности использования ресурсов, включая НМА;

Управление финансовым результатом:

распределение расходов на текущие и будущие, влияющее на формирование облагаемой базы по налогу на прибыль;

выбор оптимального варианта использования НМА и режима их амортизации;

финансовое обеспечение обновления внеоборотных активов за счет формирования амортизационного фонда;

уменьшение потерь, связанных с незаконным использованием и с вывозом объектов интеллектуальной собственности из страны.

Формирование уставного капитала:

увеличение стоимости уставного капитала, влияющее на повышение кредитоспособности и финансовой устойчивости; правильный учет вклада учредителей, включая иностранных участников;

корректное определение базы для выплаты дивидендов;

переоценка размера и структуры уставного капитала;

выпуск акций действующего предприятия.

Смена собственника:

реорганизация, ликвидация, банкротство предприятия;

купля-продажа предприятия с аукциона или в конкурсном порядке (в том числе при исполнении решений арбитражных и судебных органов);

приватизация объектов научно-технической сферы;

покупка или продажа прав на объекты нематериальных активов;

предоставление франшизы или осуществление лизинга (предусматривающих использование НМА);

определение стоимости НМА, предлагаемых в качестве залога;

определение стоимости торговой марки, бренда при размещении акций на фондовой бирже.

Решение организационно-правовых споров, связанных с НМА:

обоснование стоимости НМА при судебно-арбитражных спорах, связанных с незаконным использованием объектов интеллектуальной собственности;

обоснование стоимости НМА при судебно-арбитражных спорах, связанных с неправильной выплатой авторского вознаграждения;

исполнение постановлений судебных органов.

В целях вовлечения в хозяйственный оборот нематериальных активов нуждается в совершенствовании механизм формирования и управления нематериальными активами, основные проблемы которого были выявлены ранее в ходе исследования. В качестве таких направлений должны выступать:

устранение регламентов, ограничивающих права предприятий в признании и оценке/переоценке нематериальных активов;

создание дополнительных возможностей для предприятий в признании нематериальных активов (позволяющих, например, отражать в финансовой отчетности бренды) и выборе политики отражения изменений в их стоимости (методом амортизации или периодической переоценки);

ужесточение мер ответственности за нарушение прав в области нематериальных активов в целом и интеллектуальной собственности в частности;

методическая поддержка внутрифирменного менеджмента в области управления нематериальными активами.

Направления совершенствования механизма формирования и управления нематериальными активами представлены на рис. 3.2.

Поскольку наиболее уязвимым моментом в механизме формирования нематериальных активов является отсутствие стандарта их оценки, разработку такого стандарта следует считать первоочередным мероприятием в концепции реформирования этой области теории и практики.