

# АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА И ОЦЕНКИ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

МАТЮЩЕНКО С. С., ЦЫБУЛЬКО Д. И.

УДК 657.421.3

**Матющенко С. С., Цыбулько Д. И. Актуальные проблемы учета и оценки нематериальных активов предприятия**

В статье рассмотрены некоторые проблемы оценки и корректности ведения учета нематериальных активов предприятия, а также возникающие при этом негативные явления. Сделан вывод о том, что отечественный учет нематериальных активов требует усовершенствования на основе зарубежного опыта. Также следует совершенствовать методику независимой оценки нематериальных активов и вести разработку первичной документации для учета данного вида активов.

**Ключевые слова:** нематериальные активы, независимая оценка, учет, первичная документация, срок полезного использования.

**Рис.:** 1. **Библ.:** 8.

**Матющенко Сергей Сергеевич** – магистрант, Харьковский национальный экономический университет (пр. Ленина, 9а, Харьков, 61166, Украина)

**Цыбулько Дмитрий Иванович** – старший преподаватель, кафедра бухгалтерского учета, Харьковский национальный экономический университет (пр. Ленина, 9а, Харьков, 61166, Украина)

**E-mail:** izumchanin@rambler.ru

УДК 657.421.3

**Матющенко С. С., Цыбулько Д. И. Актуальні проблеми обліку та оцінки нематеріальних активів підприємства**

У статті розглянуто деякі проблеми оцінки та коректності ведення обліку нематеріальних активів підприємства, а також виникаючі при цьому негативні явища. Зроблено висновок про те, що вітчизняний облік нематеріальних активів потребує вдосконалення на основі зарубіжного досвіду. Також слід удосконалювати методику незалежної оцінки нематеріальних активів і вести розробку первинної документації для обліку даного виду активів.

**Ключові слова:** нематеріальні активи, незалежна оцінка, облік, первинна документація, термін корисного використання.

**Рис.:** 1. **Бібл.:** 8.

**Матющенко Сергій Сергійович** – магистрант, Харківський національний економічний університет (пр. Леніна, 9а, Харків, 61166, Україна)

**Цыбулько Дмитро Іванович** – старший викладач, кафедра бухгалтерського обліку, Харківський національний економічний університет (пр. Леніна, 9а, Харків, 61166, Україна)

**E-mail:** izumchanin@rambler.ru

UDC 657.421.3

**Matyushchenko S. S., Tsybulko D. I. Current Issues of Accounting and Evaluation of Intangible Assets**

The paper considers some problems of the assess and correctness of accounting intangible assets, as well as arising from this negative phenomenon. It is concluded that the domestic of intangible assets requires improvement based on international experience. Also it should be improved the method of the independent evaluation of intangible assets and development of the primary documentation for the accounting of the asset.

**Key words:** intangible assets, independent valuation, accounting, primary documents, useful life.

**Pic.:** 1. **Bibl.:** 8.

**Matyushchenko Sergey S.** – Graduate Student, Kharkiv National University of Economics (pr. Lenina, 9a, Kharkiv, 61166, Ukraine)

**Tsybulko Dmitriy I.** – Senior Lecturer, Department of Accounting, Kharkiv National University of Economics (pr. Lenina, 9a, Kharkiv, 61166, Ukraine)

**E-mail:** izumchanin@rambler.ru

На современном этапе развития трансформационной экономики Украины нематериальные активы приобретают все большую важность в структуре активов предприятия, поскольку они способствуют формированию новой экономической категории – интеллектуального капитала.

Рост конкурентоспособности предприятий предполагает эффективное использование природных, материальных, трудовых и финансовых ресурсов. В то же время все большую роль начинают играть нематериальные активы, доля которых стремительно растет в структуре активов субъектов предпринимательской деятельности. Наличие нематериальных активов в составе ресурсов предприятия увеличивает рыночную стоимость предприятий, повышает их инвестиционную привлекательность, и обеспечивает защиту их прав.

На данный момент в нашей стране существует ряд недостатков в системе учета и оценки этих активов предприятия, что ведет к возникновению серьезных проблем. Именно поэтому их решение носит первостепенную важность и актуальность сегодня.

Проблемами учета и оценки нематериальных активов занимались многие ученые, среди них: Б. М. Валуев

[4], О. П. Кошулько [3], О. В. Россолько [6], В. Ю. Манакин [5], А. А. Федосеев [7], С. Ф. Голов [8]. В своих работах они рассматривают вопросы классификации видов нематериальных активов и особенности их учета. Однако при этом проблемы оценки и корректности ведения учета, а также возникающих вследствие негативных явлений рассмотрены не в полной мере.

**Цель статьи** – рассмотрение негативных последствий некорректного учета и оценки нематериальных активов.

**Задание исследования** – разработка рекомендаций по избежанию негативных последствий некорректного учета и оценки нематериальных активов.

**Объект исследования** – учет и оценка нематериальных активов.

**Предмет исследования** – недостатки в учете и оценке нематериальных активов предприятия.

Практически все отечественные ученые принимают за базовую такую классификацию, которая содержится в П(С)БУ 8 и гласит, что нематериальный актив – это немонетарный актив, который не имеет материальной формы, может быть идентифицирован и удерживается предприятием с целью использования больше года для

производства, торговли, в административных целях, для сдачи в аренду другим лицам. При этом приобретенный или произведенный объект нематериальных активов отражается в балансе, если существует вероятность получения будущих экономических выгод, связанных с его использованием, и его стоимость может быть достоверно определена [1].

И в этом определении возникает уже первая проблема, которая связана с достоверным определением стоимости. Стандарт бухгалтерского учета № 8 гласит о необходимости отражения поступивших нематериальных активов по первоначальной стоимости, которая будет в основном состоять из прямых затрат, понесенных на создание данного актива, а в балансе целесообразно отражать такой актив по справедливой стоимости, которая в некоторых случаях будет существенно отличаться.

Так, например, одним из видов нематериальных активов является торговая марка предприятия. Разработка такого нематериального актива требует определенных материальных затрат со стороны предприятия, таких как: оплата услуг дизайнеров, патентных поверенных, на оплату государственной пошлины, материальных затрат и т. д. [3]. Но при условии успешной работы предприятия, его безупречном имидже, отличном качестве и доступности товара, прекрасной рекламе справедливая стоимость этой торговой марки будет весьма отличаться от первоначальной (исторической), поскольку она станет настоящим дорогостоящим брэндом.

В подобных ситуациях предприятие сталкивается с необходимостью переоценки нематериальных активов. Для подобных целей необходимостью является привлечение опытного эксперта-оценщика, который, определяя рыночную стоимость объекта, учитывая свои знания и опыт, будет пользоваться одним из трех классических оценочных подходов: затратный, доходный или сравнительный.

Но в данной ситуации недостатком является отсутствие возможности оценить любой объект нематериальных активов одновременно с использованием сразу двух подходов для получения наиболее адекватной оценки [4]. К большинству нематериальных активов применим лишь какой-то один из подходов. Затратный подход не всегда дает возможность объективно определить рыночную стоимость, а сравнительный в основном неприменим из-за отсутствия активного рынка для ряда активов. Таким образом, во многих спорных случаях рыночную стоимость позволяет определить лишь доходный подход, но он явно требует доработки методической базы для оценки подобных объектов.

Следует помнить и о такой категории, как интеллектуальный капитал, которому в западных развитых странах уделяют много внимания и в исследовательских работах, и при увеличении стоимости предприятий за его счет. Считается, что интеллектуальный капитал – это основанные на связях структурные знания и способности, обладающие потенциалом развития и создания стоимости. Интеллектуальный капитал организации – это, например, квалификация, опыт, мотивация персонала, знания, технологии, каналы коммуникации и

др., способные создать добавленную стоимость и обеспечивающие конкурентные преимущества организации на рынке. Исходя из приведенного определения, очевидным является то, что все известные отечественному бухгалтерскому учету нематериальные активы являются лишь некоторой долей наполнения понятия «интеллектуальный капитал». Следовательно, имеет смысл использовать западный опыт учета всех возможных составляющих интеллектуального капитала и в украинском бухгалтерском учете. Однако все же возникают некоторые затруднения при оценке многих составляющих этой категории.

Структура интеллектуального капитала и возможность оценки его составляющих приведена на *рис. 1*. На нем четко видно практическую трудность в оценке человеческих активов. Подобная ситуация связана с тем, что человеческие активы – специфический и важнейший из всех видов экономических ресурсов. Как фактор экономического развития человеческие активы – это работники, которые имеют определенные профессиональные навыки, знания и могут использовать их в трудовом процессе.

Необходимость получить стоимостную оценку человеческих активов следует из имеющегося факта, что люди, из которых, собственно, и состоит любая организация, является важным фактором производства, как и все другие экономические ресурсы: земля, сырье, средства производства, капитал, информация, технология и другие.

Специфика человеческих активов по сравнению с другими факторами экономического развития состоит в том, что, *во-первых*, люди не только создают, но и потребляют материальные и духовные ценности; *во-вторых*, многогранность человеческой жизни не исчерпывается только трудовой деятельностью, поэтому, чтобы эффективно использовать человеческую работу, нужно всегда учитывать потребности человека как личности; *в-третьих*, научно-технический прогресс и гуманизация общественной жизни стремительно увеличивают экономическую роль знаний, нравственности, интеллектуального потенциала и других личных качеств работников, которые формируются годами и поколениями, а раскрываются только при благоприятных условиях.

Таким образом, при оценке человеческих активов очевидна необходимость использования разного рода сложных качественных и количественных показателей, значение которых иногда сложно определить, а после еще труднее трактовать их с целью применения в оценочных процедурах.

Также существует ряд объективных и субъективных экономических и социальных факторов, оказывающих прямое и косвенное влияние на оценочные показатели. Оценщику крайне нелегко структурировать и сопоставлять все эти факторы для адекватной стоимостной оценки человеческих активов. Кроме того, подобная ситуация усложнена отсутствием методики оценки человеческих активов, которая особенно необходима при определении стоимости фирм, занимающихся предоставлением услуг.



**Рис. 1. Типология ресурсов интеллектуального капитала фирмы**

Также следует обратить внимание на то, что практически отсутствует первичная документация по отражению поступления и выбытия нематериальных активов. В 2004 г. были введены бланки первичной документации лишь для объектов интеллектуальной собственности, которые принципиально ничем не отличаются от подобной документации по оформлению основных средств предприятия. Это обуславливает объективную необходимость в разработке документации для адекватного отражения в бухгалтерском учете нематериальных активов с учетом всех их особенностей.

Спорные вопросы также возникают и по поводу срока полезного использования объектов нематериальных активов. П(С)БУ 8 устанавливает срок в 20 лет [1]. Но, как показывает зарубежный опыт, успешные торговые марки могут существовать и более. Значит необходимо увеличивать срок полезного использования для ряда активов [5]. Однако определить будущий срок полезного использования является проблематичным, поскольку нематериальные активы могут стать невостребованными, а тогда и рыночная стоимость такого актива будет минимальной.

## ВЫВОДЫ

Проведенное исследование дает основание сделать вывод, что отечественный учет нематериальных активов требует усовершенствований. Их можно достичь за счет зарубежного опыта, принятия в использование МСФО 38 «Нематериальные активы», поскольку он более корректно определяет сущность, значимость, полезность и стоимость нематериального актива для предприятия. Также следует совершенствовать методику независимой оценки нематериальных активов и вести разработку первичной документации для учета данного вида активов.

Основное внимание в дальнейших работах будет уделяться совершенствованию методик независимой оценки разных видов нематериальных активов. ■

## ЛИТЕРАТУРА

1. П(С)БУ 8 «Нематериальные активы».
2. МСБУ 38 «Нематериальные активы».

**3. Кошулько О. П.** Учет и классификация нематериальных активов / О. П. Кошулько // Проблемы науки. – 2009. – № 7. – С. 32 – 34.

**4. Валуев Б. М.** Некоторые актуальные проблемы аспектов бухгалтерского учета нематериальных активов промышленных предприятий / Б. М. Валуев // Экономист. – 2009. – № 12. – С. 40 – 45.

**5. Манакин В. Ю.** Неоднозначність у визначенні при-зводити до того, що єдиних підходів до обліку, нарахування амортизації та списання нематеріальних активів немає / В. Ю. Манакин // Схід. – 2010. – № 2 (102). – С. 37 – 41.

**6. Росолько О. В.** Недостатки бухгалтерского учета на современном этапе развития / О. В. Росолько // Главный Бухгалтер. Ценообразование. – 2005. – № 7. – С. 34 – 39.

**7. Федосеев А. А.** Бухгалтерский учет: опыт и практика / А. А. Федосеев // Финансовый директор. – 2007. – № 10. – С. 74 – 81.

**8. Голов С. Ф.** Бухгалтерский учет в Украине: анализ состояния и перспективы развития / С. Ф. Голов / Международный ин-т менеджмента. – К.: ЦУЛ, 2007. – 522 с.

**Научный руководитель** – канд. экон. наук, доцент Харьковского национального экономического университета  
**Сердюков К. Г.**