

ОРГАНИЗАЦИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ОБЪЕКТОВ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

В статье обоснованы предложения по рационализации порядка проведения инвентаризации интеллектуальной собственности в организациях для получения полной информации в разрезе всех составляющих системы по формированию и использованию этих объектов и обеспечению эффективности управления ими.

Ключевые слова: нематериальные активы, интеллектуальная собственность, инвентаризация

В процессе финансово-хозяйственной деятельности организации используют не только ценности, имеющие натурально-вещественную форму, но и нематериальные активы, которые не имеют такого признака, как вещественная субстанция, к которой относятся нематериальные активы в части интеллектуальной собственности. В условиях рыночной экономики формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах практически невозможно без данных об объектах нематериальных активов, в том числе объектах интеллектуальной собственности. Объекты интеллектуальной собственности имеют повсеместное применение и поэтому правильная постановка их учета должна находиться в центре внимания бухгалтерского аппарата. По мере развития экономики, внедрения новых технологий и выпуска наукоемкой продукции нематериальные активы становятся одной из наиболее важных составных частей активов организации и являются основным ресурсом в конкурентной борьбе. Это особенно справедливо для организаций, имеющих устойчивую деловую репутацию на рынке, владеющих известными товарными знаками или работающих на рынке наукоемкой продукции.

Значение объектов интеллектуальной собственности в хозяйственной деятельности организации характеризуется ростом их доли в общей структуре активов. В настоящее время по данным Федерального института сертификации и оценки интеллектуальной собственности и бизнеса в Российской Федерации доля нематериальных активов в общей структуре активов всех хозяйствующих субъектов в промышленности составляет в среднем 15-20%. Доля интеллектуальной собственности в имуществе организаций характеризуется стремительным

количественным и качественным ростом. При этом с такой же стремительностью растут сомнения инвесторов в отображении реальной стоимости нематериальных активов и их эффективном использовании в публично доступной корпоративной информации. Рост доли нематериальных активов в общей структуре активов ставит задачу рациональной организации их учета.

Объекты интеллектуальной собственности создаются как самими организациями, так и приобретаются у инновационных организаций, что оказывает существенное влияние на формирование состава активов. Объекты интеллектуальной собственности представляют собой уязвимую позицию в системе бухгалтерского учета и при их оценке, прежде всего, необходимо установить, насколько активно они будут использоваться в процессе производства, какие доходы они приносят в настоящее время и какие принесут в будущем. Экономическая ценность интеллектуальной собственности в качестве товара и объекта коммерческой реализации требует от субъекта квалифицированного управления этой областью деятельности как единого организационного целого.

Одним из факторов стабилизации экономики хозяйствующих субъектов является совершенствование управления на основе стратегии развития и эффективности управления их деятельностью на основе совершенствования приемов бухгалтерского учета.

Целью исследования является разработка и обоснование алгоритма проведения инвентаризации объектов интеллектуальной собственности, позволяющего максимально обеспечить получение информации об их наличии и состоянии, для решения задач по управлению их использования.

Реализация поставленной цели предполагает решение следующих задач:

- сформулировать основные организационно-функциональные аспекты инвентаризации интеллектуальной собственности организации;
- обозначить источники информации для проведения инвентаризации объектов интеллектуальной собственности;
- предложить порядок проведения инвентаризации объектов интеллектуальной собственности, учитывающий специфику этих объектов.

Регулирование и необходимость проведения инвентаризации отражены в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» [2], в Постановлении Правительства РФ «О порядке инвентаризации и стоимостной оценке прав на результаты

научно-технической деятельности» [3], Методических рекомендациях по инвентаризации прав на результаты научно-технической деятельности [6], согласно которым цель инвентаризации состоит в выявлении фактического наличия и качественного состояния активов организации, проверке технической документации, уточнении данных бухгалтерского учета.

Для получения максимально реального результата в ходе подготовки и проведения инвентаризации предлагается предусмотреть и учесть все составляющие системы по созданию и использованию интеллектуальной собственности, в том числе соблюдение интересов всех участников отношений. Рекомендуется в ходе инвентаризации обязательно рассмотреть научно-технические, правовые и экономические аспекты процесса инвентаризации интеллектуальной собственности

в организации, в схематичном виде представленные на рисунке 1.

Для этого в состав инвентаризационной комиссии целесообразно включать экспертов по интеллектуальной собственности или инженерно-технический персонал организаций (технические работники, представители юридических служб разработчики, и пр.), представителей службы внутреннего аудита организации, независимых оценочных и аудиторских организаций, патентных поверенных. Это позволит повысить результативность проведения инвентаризации интеллектуальной собственности и попутно выявить перечень проблемных вопросов, связанных с правовой охраной и оценкой рассматриваемых ресурсов, грамотное разрешение которых будет способствовать повышению эффективности управления собственностью промышленных организаций.

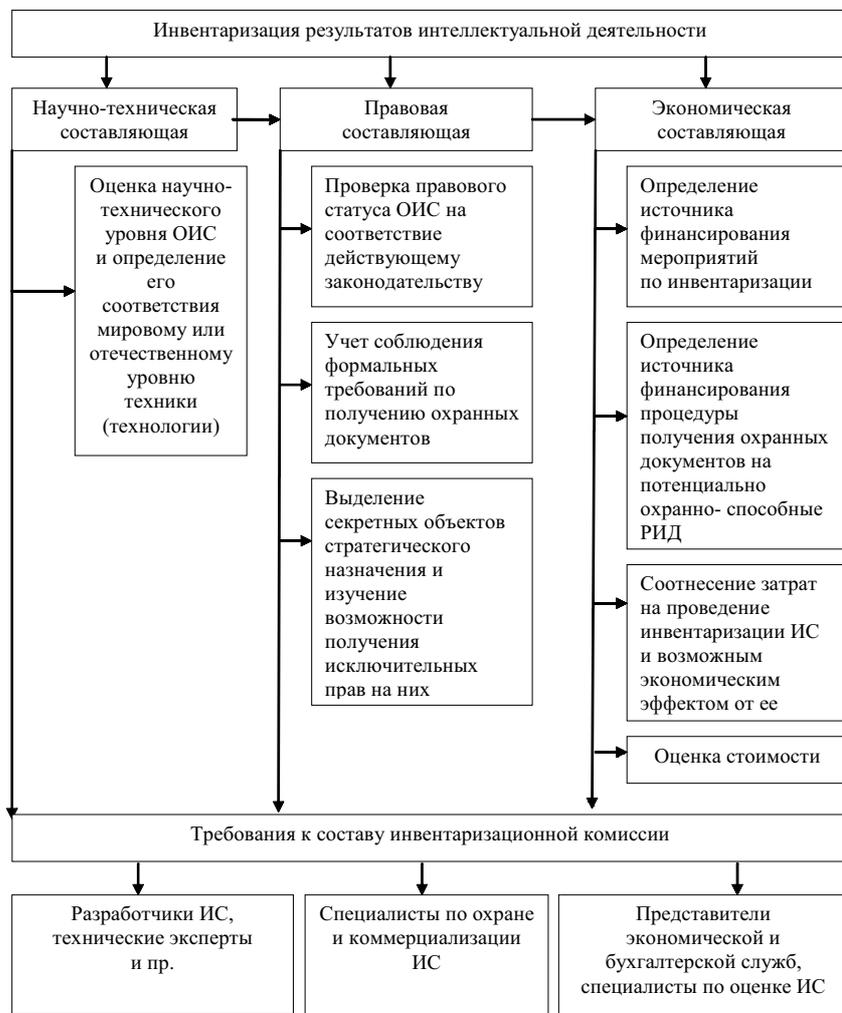


Рисунок 1. Организационно-функциональные аспекты инвентаризации интеллектуальной собственности организации

Источниками информации для инвентаризации объектов интеллектуальной собственности являются первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета по счету 04 «Нематериальные активы» и данные бухгалтерской финансовой отчетности бухгалтерский баланс (форма № 1), отчет о движении денежных средств (форма № 4). [5]

Порядок проведения инвентаризации интеллектуальной собственности во многом аналогичен инвентаризации основных средств, так как они являются внеоборотными активами. Инвентаризация интеллектуальной собственности, порядок проведения которой в схематичном виде представлен нами на рисунке 2, начинается с составления перечня объектов интеллектуальной собственности и проверки наличия документов, что является одним из условий для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива согласно п.36 ПБУ 14/2007. [4]

После составления перечня объектов интеллектуальной собственности, имеющейся в организации, необходимо убедиться в наличии объекта интеллектуальной собственности и использование интеллектуальной собственности в сфере производства. Это достигается проверкой документов, в которых этот объект описан, изображен или иным образом зафиксирован на материальных носителях, например в прилагаемом к охранному документу описании, а также проверкой документов, подтверждающих практическое использование данных объектов в продукции организации или в ее производственных процессах и технологиях. [4]

Описание технологии производственного процесса, конструкторская документация, изображения образцов продукции, программы для ЭВМ, базы данных или другая документация позволяют не только идентифицировать данный объект интеллектуальной собственности, но и

подтвердить использование конкретных объектов в производственном процессе организации. Главным критерием экспертизы на данном этапе является обеспечение возможности идентификации объектов интеллектуальной собственности, установление факта их наличия и использования в организации.

Основным содержанием следующего этапа является проверка действительности прав организации на объекты интеллектуальной собственности, объема прав организации (является объект собственностью организации или она обладает только правом на использование данного объекта), срок обладания правами и других основных договорных условий закрепления прав собственности или прав на использование объектов интеллектуальной собственности.

К проверяемым документам, подтверждающим правомерность владения имущественными правами относятся:

1) патенты и свидетельства патентного ведомства или зарегистрированные им лицензии



Рисунок 2. Порядок проведения инвентаризации интеллектуальной собственности в организации

на использование изобретений, промышленных образцов, полезных моделей, товарных знаков, знаков обслуживания, а также программ для ЭВМ и баз данных;

2) авторские лицензионные договоры об использовании произведений науки, литературы и искусства;

3) договоры заказа на создание интеллектуальной собственности, включая авторские договоры заказа и договоры на НИОКР;

4) заказы на создание служебных произведений, сопровождаемые контрактами с создателями (авторами, руководителями работы) интеллектуальной собственности, определяющие имущественные права организации, заказчика служебных произведений и работников организации;

5) учредительные договоры, в которых в качестве вклада в уставный капитал выступают имущественные права на интеллектуальную собственность;

6) решения органов государственной власти о передаче имущественных прав на интеллектуальную собственность, принадлежащих государству: о приватизации, банкротстве, коммерческих и инвестиционных конкурсах, реорганизациях, ликвидации организаций, принадлежащих государству;

7) документы о безвозмездной передаче имущественных прав.

Охранные документы, как правило, состоят из официальных грамот, выдаваемых соответствующим органом Патентного ведомства (Роспатента) и прилагаемых к грамотам описаний (изображений) объектов промышленной собственности.

При экспертизе действительности охранных документов необходимо проверить их действительность: «по объекту», «по территории», «по срокам» действия охранного документа.

При несоответствии любому из данных критериев охранный документ признается недействительным в отношении конкретного объекта интеллектуальной собственности, на который выдан данный охранный документ. При этом надо учитывать, что выдается только один официальный охранный документ (патент, свидетельство), который находится, как правило, у патентообладателя. У лиц, которые используют данный объект по лицензии, могут быть (должна быть) копия охранного докумен-

та и копии описания (изображения) объекта, а также официально зарегистрированный в Патентном ведомстве лицензионный договор.

При экспертизе действительности охранного документа «по объекту» нужно учитывать, что объем правовой охраны, предоставляемый патентом на изобретение и свидетельством на полезную модель, определяется их формулой, выражающей сущность изобретения или полезной модели, патентом на промышленный образец - совокупностью его существенных признаков, отображенных на фотографиях изделия (макета, рисунка), а свидетельством на товарный знак - перечнем товаров или услуг, указанных в свидетельстве. В отношении других объектов данный охранный документ будет недействительным. Поэтому при экспертизе необходимо проведение сопоставительного анализа объектов.

При экспертизе охранного документа «по территории» необходимо учитывать, что охранный документ действует только на территории той страны, в которой он выдан.

При экспертизе охранного документа «по срокам действия» необходимо учитывать, что практически все охранные документы имеют определенные в законе сроки действия. Так, патент Российской Федерации на изобретение действует в течение 20 лет с даты поступления заявки в Патентное ведомство, и по ходатайству патентообладателя срок может быть продлен, но не более чем на 5 лет. Патент на промышленный образец действует в течение 15 лет с даты подачи заявки, при этом по ходатайству патентообладателя срок может быть продлен, но не более чем на 10 лет. Патент на полезную модель действует в течение 10 лет с возможным продлением на срок до 3 лет [1, ст. 1363]. Свидетельства на товарный знак, и наименование мест происхождения товаров действуют 10 лет с возможным неоднократным продлением срока каждый раз на 10 лет [1, ст. 1491].

При проверке сроков действительности охранных документов необходимо учитывать, что действие охранных документов может быть прекращено досрочно по причинам официального признания их недействительными, по ходатайству патентообладателя или при неуплате в установленный срок пошлин за поддержание охранных документов в силе. При этом ведомства в своих официальных изданиях публи-

куют сведения о досрочном прекращении действия охранных документов.

Таким образом, проверка действительности охранных документов требует участия квалифицированных специалистов, способных осуществить объективную экспертизу действительности охранных документов. В таких случаях могут помочь патентные поверенные - официально зарегистрированные в Государственном реестре специалисты по регулированию отношений, возникающих в связи с созданием, правовой охраной и использованием объектов интеллектуальной собственности.

Для объектов интеллектуальной собственности, не имеющих официальных охранных документов (например, для научно-технических разработок типа ноу-хау), документами, подтверждающими права организации, могут быть договоры на создание и передачу научно-технической продукции, подтверждающие факт создания данного объекта (объектов) в процессе выполнения НИР или ОКР или подтверждающие создание данного объекта по заданию организации и при финансировании работ организацией («служебное задание» или «создание по заказу»). Это документы, подтверждающие факты возникновения прав непосредственно в организации, либо документы, подтверждающие факты передачи организации прав на объекты интеллектуальной собственности другими правообладателями (авторские договоры, договоры о передаче ноу-хау).

Для промышленной собственности (т. е. при наличии официальных охранных документов) возможны три основных варианта возникновения прав организации на объекты и соответственно следующие варианты их документального оформления:

- объекты промышленной собственности были созданы непосредственно в организации или по ее заказу (при финансировании разработок организацией и с закреплением по договору прав собственности за ней), и потому изначально (по факту создания) организация обладает правами собственности на данные объекты и исключительными правами на их использование. В этом случае в охранных документах организации должно быть указано в качестве заявителя (патентообладателя), т. е. лица, подавшего от своего имени заявку на выдачу патентов, получившего патент и обладающего

имущественными правами на данные объекты и исключительными правами на их использование на основании полученного на его имя патента;

- объекты промышленной собственности исходно были созданы на другой фирме, а затем права на них были полностью уступлены (переданы) организации. В этом случае должен быть официально зарегистрированный в Патентном ведомстве договор об отчуждении патента предыдущим патентообладателем организации. Договор об отчуждении исключительного права заключается в письменной форме и подлежит государственной регистрации [1, п.2.ст. 1232]. Несоблюдение письменной формы или требования о государственной регистрации влечет недействительность договора;

- организация получила от других патентообладателей официальное разрешение (лицензию) на право использования объектов промышленной собственности. В этом случае необходимо наличие лицензионного договора. Лицензионные договоры на использование изобретений, полезных моделей, промышленных образцов и товарных знаков также подлежат обязательной регистрации в Патентном ведомстве и без официальной регистрации по закону признаются недействительными [1,ст. 1235].

На заключительном этапе инвентаризации на основе анализа документов, сформированных в ходе ее проведения, инвентаризационной комиссией делается прогноз относительно дальнейшего применения интеллектуальной собственности в целях повышения эффективности использования имеющихся у производственной организации ресурсов, как интеллектуальных, так и финансовых.

Анализ ранее изложенного позволяет сделать вывод о том, что инвентаризация интеллектуальной собственности имеет ряд отличий от инвентаризации прочих видов имущества субъектов хозяйствования, которые в основном сводятся к решению в ходе проведения инвентаризации следующих задач:

- выделение характерных особенностей интеллектуальной собственности;

- установление прав организации на интеллектуальную собственность с целью совершения в отношении них действий, не противоречащих законодательству, и законность использования их в хозяйственной деятельности;

· выявление доли интеллектуальных активов в имуществе организации.

В результате проведенного исследования получены следующие результаты:

· сформулированы основные организационно-функциональные аспекты инвентаризации интеллектуальной собственности организации для получения полной достоверной информации в разрезе всех составляющих системы по формированию и использованию этих объектов;

· обозначены источники информации для проведения инвентаризации объектов интеллектуальной собственности;

· предложен порядок проведения инвентаризации объектов интеллектуальной соб-

ственности, учитывающий специфику этих объектов с отражением требований бухгалтерского учета на основе исследования теоретических подходов к формированию, учету и оценке интеллектуальной собственности, применяемых в российской и зарубежной теории и практике.

Проведенное исследование и разработанные на его основе предложения позволяют обоснованно сделать выводы, имеющие значение для дальнейшего развития теоретико-методологических, научно-методических принципов и практических решений проблем совершенствования процесса инвентаризации интеллектуальной собственности организаций.

Список использованной литературы:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 18.12.2006 N230-ФЗ (принят ГД ФС РФ 24.11.2006) // Российская газета. Федеральный выпуск. – 22.12.2006. – N4255
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 N 129-ФЗ (ред. от 03.11.2006) (принят ГД ФС РФ 23.02.1996) // Реформа бухгалтерского учета. Федеральный закон «О бухгалтерском учете». Положения по бухгалтерскому учету. – 15-е изд., изм. и доп. – М.: Издательство «Ось-89», 2008. – 296с.
3. Постановление Правительства РФ «О порядке инвентаризации и стоимостной оценке прав на результаты научно-технической деятельности» от 14.01.2002 N 7 (ред. от 09.06.2007) // <http://www.consultant.ru>
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007) (утв. приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н) // Реформа бухгалтерского учета. Федеральный закон «О бухгалтерском учете». Положения по бухгалтерскому учету. – 15-е изд., изм. и доп. – М.: Издательство «Ось-89», 2008. – 296с.
5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (Утвержден приказом Министерством финансов РФ от 31 октября 2000г. N 94н) // План счетов бухгалтерского учета.- М.: ИНФАРМ-М, 2008. – 117с.
6. Распоряжение Минимущества РФ N 1272-р, Минпромнауки РФ N P-8, Минюста РФ N 149 от 22.05.2002 «Об утверждении методических рекомендаций по инвентаризации прав на результаты научно-технической деятельности» // <http://www.consultant.ru>