

УДК 657.09

ПАШНИН Илья Владимирович

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,
Ленинградский проспект, 49, Москва, 125993, Россия

<https://orcid.org/0000-0001-7332-9219>

Пашнин Илья Владимирович, студент 3-го курса ускоренной формы
обучения факультета Учета и аудита, Москва, Россия

Email: iljapashnin@yandex.ru

Научный руководитель: Гольшиева Нина Иосифовна, кандидат экономических наук, доцент Департамента учета, анализа и аудита Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва. Email: nigolyшева@mail.ru

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА И ОЦЕНКИ ПАТЕНТНЫХ ПРАВ

Аннотация

Формирование рынка нематериальных активов и интеллектуальной собственности является на данный момент одним из ключевых направлений развития рыночной экономики в Российской Федерации. В отличие от стран с более развитой экономикой в России практически отсутствует активный рынок нематериальных активов, но при этом согласно требованиям, изложенным в российском законодательстве требуется наличие активного рынка нематериальных активов для выполнения некоторых операций. В связи с этим возникает проблема учета и оценки патентных прав, так в настоящий момент методы учета и оценки строго ограничены теми, что применяются в Положении по бухгалтерскому учету 14/2007 «Учет нематериальных активов». В связи с этим возникает необходимость разработки нового стандарта бухгалтерского учета, предполагающий более широкую вариативность выбора методов учета и оценки нематериальных активов и объектов интеллектуальной собственности, в частности патентных прав, что особенно актуальным в процессе развития различных отраслей экономики и обострением конкуренции.

Ключевые слова: экономика, бухгалтерский учет, юриспруденция, оценка, нематериальные активы, интеллектуальная собственность, патентные права, нормативно-правовое регулирование

JEL classification: 034

Илья V.Pashnin, 3rd year student of the accelerated form of study at the Faculty of Accounting and Audit, Financial University under the Government of the Russian Federation, Leningradsky Avenue, 49, Moscow, 125993, Russia.

Email: iljapashnin@yandex.ru

Supervisor: Nina I. Golyshcheva, Ph.D. in Economics, Associate Professor of the Accounting, Analysis and Audit Department of the Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow. Email: nigolyshcheva@mail.ru

PROBLEMS OF ACCOUNTING AND EVALUATION OF PATENT RIGHTS

Abstract

The formation of the market for intangible assets and intellectual property is currently one of the key areas for the development of a market economy in the Russian Federation. In contrast to countries with more developed economies, Russia has practically no active market for intangible assets, but according to the requirements set forth in Russian legislation, an active market for intangible assets is required for certain operations. In this regard, there is the problem of registration and evaluation of patent rights, so at the moment the methods of accounting and valuation are strictly limited to those used in Accounting Regulation 14/2007 “Accounting for intangible assets”. In this regard, there is a need to develop a new accounting standard, implying a wider variation in the choice of accounting methods and valuation of intangible assets and intellectual property, in particular patent rights, which is particularly relevant in the development of various industries and increased competition.

Keywords: *economics, accounting, jurisprudence, valuation, intangible assets, intellectual property, patent rights, legal regulation*

В настоящий момент отрасль интеллектуальной собственности в Российской Федерации активно развивается и, как следствие, у многих организаций возникают патентные права.

Патентное право в объективном смысле – это институт права, который регулирует исключительные отношения, возникающие в связи признанием авторских права и соответствующей охраны изобретений, промышленных образцов, методов и так далее.

Патентное право – это исключительное право физического или юридического лица распоряжаться определенным изобретением, методом, товарным знаком и т.д.

Патентное право регулируется главой 72 Гражданского кодекса Российской Федерации [1].

Основным личным правом автора объекта промышленной собственности является право авторства, т. е. основанная на законе и факте выдачи патента (свидетельства) возможность признаваться создателем данного объекта. Она предполагает запрет всем другим лицам на территории страны именоваться авторами изобретения, полезной модели или промышленного образца. Право авторства является неотчуждаемым личным правом и охраняется бессрочно, сохраняясь при отчуждении исключительного права.

Так как большинство российских организаций обязаны вести бухгалтерский учет, соответственно, им необходимо принимать патентные права к учету.

Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета и налогообложения объектов интеллектуальной собственности занимает одно из важных мест в вопросе регламентации учетного процесса в любой организации. Несмотря на широкую базу нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета объектов интеллектуальной собственности в Российской Федерации в настоящее время присутствуют некоторые неопределенности и противоречия [11].

По состоянию на текущий момент отдельные требования к учету и налогообложению объектов интеллектуальной собственности содержатся в различных нормативных документах. В частности, к ним относятся:

- Гражданский кодекс Российской Федерации - определяет перечень объектов интеллектуальной собственности, описывает способы их приобретения, а также возникающие вследствие этого права [1];

- Федеральный закон №-402 «О бухгалтерском учёте» определяет требования к ведению бухгалтерского учета и дает характеристику общих подходов к ведению учета, в том числе и объектов интеллектуальной собственности и составления финансовой отчетности [2];

- ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов» является основным положением по бухгалтерскому учету в области ведения учета объектов интеллектуальной собственности, данное положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации об объектах интеллектуальной собственности, принятия таких объектов к учету, а также правилах их оценки и переоценки [4];

- ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» данное положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности коммерческих организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации информации о расходах, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, так как данные работы приводят к возникновению объектов интеллектуальной собственности [5].

Целью данного исследования является выявление существующих методов учета и оценки патентных прав, а также формирование существующих проблем и пробелов, присутствующих в российской нормативно-правовой базе по бухгалтерскому учету и объектам интеллектуальной собственности.

Патентные права относятся к нематериальным активам, соответственно, их бухгалтерский учет регулируется ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Пункт 3 данного положения регламентирует условия принятия к бухгалтерскому учету объекта, объекта, отнесенного к нематериальным активам, обратим внимание на пункт е, в котором сказано, что объект принимается к учету, если его фактическую стоимость возможно достоверно определить.

Фактической стоимостью нематериального актива является сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях

[8].

Соответственно в стоимость нематериальных активов включаются и понесенные при его создании или приобретении расходы. В перечень расходов на приобретение нематериального актива входят [4] :

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- налоговые платежи, патентные пошлины;
- вознаграждения, уплачиваемые физическим или юридическим лицам – посредникам;
- стоимость информационных и консультационных услуг, непосредственно связанных с приобретением нематериального актива;
- прочие расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива.

При создании нематериального актива, помимо вышеперечисленных расходов, в их состав включаются также следующие позиции:

- стоимость услуг по выполнению научно-исследовательских, опытно-конструкторских и иных работ сторонних организаций или физических лиц по созданию нематериального актива;
- расходы на оплату труда работников организации, непосредственно занятых разработкой нематериального актива, а также отчисления на социальные нужды с заработной платы данных работников.
- расходы на содержание и эксплуатацию, амортизационные отчисления с объектов основных средств и нематериальных активов, задействованных непосредственно в процессе создания и разработки нового нематериального актива.
- расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива.

Выше было перечислено то, что требуют российские нормативно-правовые документы. В целом, существует несколько методов оценки патентных право.

Рыночный метод.

Одним из методов оценки патента, является сравнительный анализ интересующего актива с аналогичными патентными правами. Основой для этого мероприятия может быть использование аналога, выбранного для сравнения в той же сфере бизнеса, что и предмет оценки, когда наблюдается реагирование на идентичные экономические переменные[14]. Ориентирами в этом деле могут быть предыдущие сделки, но с учётом корректировки на время и смену обстоятельств.

Выбор рыночного метода оценки связывают с такими элементами для сравнения:

- объём и особенности юридических прав;

- вероятность специальных условий для финансирования;
- экономическая подоплёка на вторичном рынке в момент заключения сделки;
- особенности направления бизнеса, где задействован объект интеллектуальной собственности;
- физические характеристики объекта интеллектуальной собственности;
- функциональные характеристики объекта интеллектуальной собственности;
- технологические характеристики объекта интеллектуальной собственности;
- особенности сделки с привлечением других активов нематериального типа.

Затратный метод.

Далее рассмотрим затратный метод, который по факту и обязывает применять ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Затруднения с поиском аналогичного объекта для оценки и невозможность спрогнозировать прибыльность объекта интеллектуальной собственности по опыту продажи похожих объектов, вынуждает обратиться к затратному методу оценки патента. Вставая на этот путь, приходится сосредотачиваться на калькуляции расходов, понесённых по причине создания, покупки, производства, охраны и организации условий продажи интересующего объекта. К разряду подобных объектов интеллектуальной собственности относятся информационные базы данных, научные библиотеки и пр. объекты, на создание которых потребуется время и капиталовложения, списанные по расходным статьям. Сюда же следует отнести суммирование затрат на создание объекта интеллектуальной собственности аналогичного типа, но обязательно с учётом износа и изменившихся условий рынка.

Работая согласно этому методу, принимают к сведению оплату труда, затраты на маркетинговые мероприятия, на рекламу, научно-методическое обеспечение, страхование рисков, стоимость разрешения конфликтов юридическим способом.

Доходный метод.

Если главным ориентиром оценки служит прогнозирование выгод будущего использования, то выбирают доходный подход, зависящий от особенностей объекта интеллектуальной собственности, источников будущих доходов и их устойчивости. Здесь главным будет расчёт получения прибыли в разные периоды использования объекта интеллектуальной собственности, что целесообразно для предметов с коротким сроком полезной службы (юридическим или экономическим). Для правильной оценки, необходимо обратить внимание на такие обстоятельства:

- остаток юридического срока службы.

- остаток периода использования, предусмотренный контрактом.
- остаток срока физической эксплуатации.
- остаток технологического периода использования.
- остаток функционального срока службы.
- остаток времени экономического использования.

Проблема оценки патентных прав заключается в том, что в ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» фактически закреплён лишь затратный метод.

В ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» также указываются правила последующей оценки [4].

Фактическая стоимость нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учёту организации, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации, в частности ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

Далее указано, что изменение фактической стоимости нематериального актива допускается только в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

Организация может не чаще одного раза в год переоценивать группы однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка указанных нематериальных активов.

Приведем пример возникновения патентных прав и их оценки.

К примеру, наша организация является крупным игроком на рынке бытовой электроники и она запатентовала свой собственный технологический процесс производства процессоров, который максимизирует их производство и минимизирует издержки.

Предположим, что себестоимость данного метода составила всего 50000 рублей.

Если же обратиться к другим методам, например, рыночному, то можно заметить, что у большинства организаций стоимость гораздо выше, а технологический процесс, к примеру, основан на более старой технологии.

Очевидно, что при применении подходящего метода стоимость данных патентных прав так же будет ощутимо выше, так как они обещают принести максимальную экономическую выгоду для организации.

Проблема также заключается в том, что переоценка допускается лишь для однородных групп нематериальных активов.

Соответственно, по факту стоимость данных патентных прав будет существенно занижена из-за низкой себестоимости, могут возникнуть проблемы при необходимости продажи патентных прав другой организации, так как будет практически невозможно указать высокую цену.[13]

Другой проблемой является обязательное условие формирования активного рынка различных нематериальных активов, что означает, что

при его отсутствии организация не имеет права переоценивать нематериальные активы.

В Российской Федерации в настоящий момент данный рынок слабо развит, что приводит к проблемной ситуации, которая заключается в том, что действующее российское законодательство фактически не позволяет переоценивать уникальные нематериальные активы и объекты интеллектуальной собственности, например, созданные в самой организации, по причине того, что не существует активного рынка, то есть нет базы для сравнения. Но, по нашему мнению, данный подход не всегда актуален, так как рыночная стоимость тех или иных активов может быть искусственно занижена или завышена в связи с различными обстоятельствами, например, если рынок тех или иных активов формируется крупной организацией и аффилированными с ней лицами, в таком случае велик риск сговора по поводу установления рыночных на нематериальный актив, что создаст невыгодные условия для других организаций при необходимости переоценки имеющихся нематериальных активов.

В целом следует вывести заключение, что проблемой учета и оценки патентных прав в Российской Федерации на данный момент является невозможность выбора метода оценки патентных прав, в связи с чем, организация вынуждена оценивать нематериальный актив по себестоимости, даже если она низкая и фактически не увеличивает стоимость организации.

Список источников:

1. "Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая)" от 18.12.2006 N 230-ФЗ (ред. от 23.05.2018)
2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 28.11.2018)
3. Федеральный закон от 27.07.2006 N 149-ФЗ (ред. от 18.12.2018) "Об информации, информационных технологиях и о защите информации"
4. Приказ Минфина России от 27.12.2007 N 153н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.01.2008 N 10975)
5. Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 115н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02" (Зарегистрировано в Минюсте России 11.12.2002 N 4022)
6. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 30.10.2018)
7. Авдеев, В.В. Основные средства и нематериальные активы: товарные знаки как нематериальный актив // Налоги. – 2015. – № 14. – С. 8 - 12.

8. Агабекян, О. Учет нематериальных активов: правила и практика // Новая бухгалтерия. – 2018. – № 2. – С. 94 - 114.

9. Алексеева, Г.И. Теоретико-методологические основы учета нематериальных активов как результата инновационной деятельности хозяйствующих субъектов // Международный бухгалтерский учет. –2018.– № 5-6. – С. 314 - 331.

10. Пашигорева Г.И. Интеллектуальная собственность на рынке инноваций // Проблемы современной экономики. - 2015.-С.37-40

11. Гольшева, Максимова (2013) – Гольшева Н.И., Максимова Е.Н., Особенности гармонизации бухгалтерского и налогового учета в России. Журнал: Управление экономическими системами: электронный научный журнал <http://uecs.ru/>, № 12/2013

12. Гольшева Н.И. (2015) – Проблемы учета НДС налоговыми агентами Экономика. Бизнес. Банки. 2015. № 3. С. 108.

13. Куприянова Л.М., Гольшева Н.И. Анализ рисков по данным бухгалтерской финансовой отчетности. Экономика. Бизнес. Банки. 2016. Т. 10. С. 40-55.

14. Куприянова, Петрусевич (2016) – Куприянова Л.М., Петрусевич Т.В. Информационно-аналитическое обеспечение и методы анализа устойчивости деятельности компании // Экономика. Бизнес. Банки. 2016. Т. 8. С. 150-166.

15. Пучков О.И., Солопова Н.С. Парадоксы правового регулирования интеллектуальной собственности в Российской Федерации. // Правопорядок: история, теория, практика. – 2014.- №1-С.27-31

16. Справочно-правовая система «Гарант» URL:<https://garant.ru>

17. Справочно-правовая система «Консультант Плюс» URL:<https://consultant.ru>

References:

"The Civil Code of the Russian Federation (Part Four)" dated December 18, 2006 No. 230-FZ (as amended on 05.23.2018)

Federal Law of 06.12.2011 No. 402-ФЗ "On Accounting" (as amended on 11.28.2018)

Federal Law of 27.07.2006 N 149-FZ (as amended on 12/18/2018)

"On Information, Information Technologies and Information Protection"

Order of the Ministry of Finance of Russia dated December 27, 2007 No. 153n (ed. May 16, 2016) "On approval of Accounting Regulations" Accounting for Intangible Assets "(PBU 14/2007)" (Registered in the Ministry of Justice of Russia January 23, 2008 N 10975)

Order of the Ministry of Finance of Russia dated 11.19.2002 N 115n (ed. Dated 05.16.2016) "On approval of the Accounting Regulation" Accounting of expenses for research, development and technological works "PBU 17/02" (Registered in the Ministry of Justice Of Russia 11.12.2002 N 4022)

International Financial Reporting Standard (IAS) 38 "Intangible Assets" (entered into force on the territory of the Russian Federation by the Order of the Ministry of Finance of Russia dated 12.28.2015 N 217n) (as amended on 10.30.2018)

Avdeev, V.V. Fixed assets and intangible assets: trademarks as an intangible asset // Taxes. - 2015. - № 14. - p. 8 - 12.

Agabekyan, O. Accounting for intangible assets: rules and practice // New Accounting. - 2018. - № 2. - p. 94 - 114.

Alekseeva, G.I. Theoretical and methodological foundations of accounting for intangible assets as a result of innovative activities of business entities // International Accounting. –2018.– № 5-6. - p. 314 - 331.

Pashigoreva G.I. Intellectual Property in the Innovation Market // Problems of the Modern Economy .- 2015.-P.37-40

Golysheva, Maksimova (2013) – Golysheva N.I., Maksimova E.N., Features of harmonization of accounting and tax accounting in Russia. The magazine "Managing economic systems" » <http://uecs.ru/#12/2013> [in Russian]

Golysheva (2015) – Golysheva N.I. Problems of VAT accounting of tax agents Economics [Problemyi ucheta NDS nalogovymi agentami] Economy. Business. Banks. [International Scientific Journal: Ekonomika. Biznes. Banki] 2015. N 3. S. 108.

Kupriyanova, Golysheva (2016) – Kupriyanova L.M., Golysheva N.I. Risk analysis according to the financial statements. Economy. Business. Banks. 2016. T. 10. P. 40-55.

Kupriyanov, Petrusевич (2016) – Kupriyanova L.M., Petrusевич T.V. Information and analytical support, and methods of analysis of the stability of the company [Informatsionno-analiticheskoe obespechenie i metody analiza ustoychivosti deyatel'nosti kompanii] // Economy. Business. Banks. [International Scientific Journal: Ekonomika. Biznes. Banki]. 2016. T. 8. S. 150-166.

Puchkov OI, Solopova N.S. Paradoxes of the legal regulation of intellectual property in the Russian Federation. // Law and order: history, theory, practice. - 2014.- №1-C.27-31

Reference and legal system "Garant" URL: <https://garant.ru>

Reference and legal system "Consultant Plus" URL: <https://consultant.ru>