

Трибуна молодого ученого

УДК 65.012

ИБРАГИМОВ Азамат Эдильбекович

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Верхняя Масловка, 15, Москва, 127083, Россия.

<https://orcid.org/0000-0003-2521-1042>

Ибрагимов Азамат Эдильбекович, студент бакалавр Финансового Университета при Правительстве Российской Федерации, Москва.

E-mail: azamatazna@mail.ru.

Научный руководитель: Гольшиева Нина Иосифовна, к.э.н., доцент Департамент учета, анализа и аудита Финансового университета при Правительстве РФ, Москва. E-mail: nigolysheva@mail.ru

<https://orcid.org/0000-0002-0781-4432>

ИСКЛЮЧИТЕЛЬНОЕ ПРАВО В КОНЬЯЧНОМ ПРОИЗВОДСТВЕ И ЕГО ВЛИЯНИЕ НА ОСНОВНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

Аннотация

Предмет/тема. Исследование направленно на изучение основных особенностей и проблем, связанных с учетом и оценкой исключительных прав на интеллектуальную собственность, а также анализ их влияния на основные финансовые показатели деятельности предприятия, такие как выручка и рентабельность продаж, и выявление зависимости между ними на примере организации АО «Кизлярский коньячный завод».

Цели/задачи. Определить и установить особенности учета и оценки исключительных прав и их влияние на финансовые результаты деятельности предприятия, а также идентифицировать основные проблемы, связанные с учетом и регистрацией прав на такой вид интеллектуальной собственности как товарный знак.

Методология. В процессе исследования были применены смешанные различные виды и методы экономического и статистического анализа: обзор различного рода литературы как научной, так и исторической; теоретический анализ и структурный анализ.

Результаты/выводы. В ходе проведенного исследования были выделены основные особенности и проблемы учета товарных знаков, установлена прямая зависимость между финансовыми показателями деятельности и стоимостью исключительных прав на примере АО «Кизлярский коньячный завод», подтвержденная данными годовой бухгалтерской отчетности за последние 5 лет и соответствующими расчетами на основе различных методов анализа.

Ключевые слова: *исключительные права на товарный знак, оценка, кизлярский коньячный завод, виноделие, виноградарство, НМА*

Young scientist tribune

Azamat A. Ibragimov

MBA student, Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow. E-mail: azamatazna@mail.ru

Scientific adviser: Nina I. Golysheva, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Accounting, Financial University under the Government of the Russian Federation. E-mail: nigolysheva@mail.ru.

EXCLUSIVE RIGHT IN BRANDY PRODUCTION AND ITS INFLUENCE ON BASIC FINANCIAL INDICATORS

Abstract

Subject/Topic The work is aimed at studying the main features and problems associated with the accounting and evaluation of exclusive intellectual property rights, as well as analyzing their impact on the main financial indicators of enterprise and identifying their interconnection on the example of JSC "Kizlyar brandy factory".

Goals/Objectives To determine the features of accounting and evaluation of exclusive rights and their impact on the financial result of enterprise, as well as to identify the main problems associated with the accounting and registration of rights to such type of intellectual property as a trademark.

Methodology In the course of the research, the following mixed methods of analysis were applied: theoretical analysis, structural analysis, as well as a review of historical and scientific literature.

Conclusions and Relevance In the course of the study, the main features and problems of accounting for trademarks, the direct connection between financial results and the value of exclusive rights was revealed on the example of JSC "Kizlyar brandy factory", confirmed by the data of annual financial statements and calculations with implementation of different methods of analysis.

Keywords: *exclusive rights to trademark, evaluation, Kizlyar brandy factory, winemaking, viticulture, intangible assets*

Республика Дагестан – это неотъемлемая часть истории российского коньяка. Дагестан, признан одним из богатейших регионов России по разнообразию ландшафта.

Всего за несколько часов вы можете добраться от побережья Каспийского моря до заснеженных горных вершин и увидеть почти все разнообразие природных комплексов умеренных широт, таких как полупустыни, степи, лиановые леса, ледники и многое другое. Тут представлено около 4500 видов уникальных растений, из которых 1100 эндемиков. Поэтому к республике приковано огромное внимание со стороны географов, биологов, ботаников и экологов.

Сельскохозяйственные угодья в Дагестане составляют 66% общей площади (3,37 млн. га), из них пастбища 70% (2,6 млн. га), а пашня только 15% (527 тыс. га). Остальное сенокосы, многолетние насаждения. На долю равнинных земель приходится 46% всех сельхозугодий, здесь же сосредоточено более 60% природных кормовых угодий для осенне-зимнего содержания овец, перегоняемых из горных районов. Предгорная и горная зоны занимают свыше 3 млн га. На одного жителя Дагестана ныне приходится 9,32 га пахотных земель, что в три раза меньше, чем в среднем по России.

По площади это самый крупный регион Северного Кавказа 50,3 тыс кв. км. Свою особенность также имеет и климат, в горах на высоте 3 тысяч

метров средняя температура летом 20-21°, а на равнине все 40°. Осадки, как правило, не выше 400 мм на низменности, а в горах около 1 тысяч мм. Несмотря на это разнообразие, климат Дагестана определяют как умеренно тёплый, который исключительно благоприятный для виноградарства [2].

На протяжении многих столетий виноградарство и виноделие выступали в роли мощного стимула к развитию экономики, а также социальной и культурной жизни в Дагестане. К основным причинам их развития относят проходивший через территорию республики Шелковый путь.

Со времен Российской империи, с начала 18 века, быстрое развитие этих отраслей наблюдалось в городе Кизляр, чему способствовали: наличие большого количества казачьих станиц преобразующихся в крупные винодельные районы, благоприятные природные условия, наличие дешевой рабочей силы и неограниченный сбыт продукции в центральных районах страны и на местном рынке. Немаловажную роль играла высокая заинтересованность со стороны государства в широком развитии виноградарства и виноделия и связанные с этим поощрительные меры и льготы.

Еще Петр Первый, побывавший в этих местах во время Персидского похода в 1722 году, отметил мягкий климат и плодородную землю Кизляра и Дербента — идеальные условия для выращивания лучших сортов винограда. Император по достоинству оценил качество дагестанского вина и велел «насадить новые сорта винограда».

В качестве основной предпосылки для развития промышленного производства коньячных изделий в Кизляре стал закон 1884 года «О фруктовом и виноградо-водочном производстве». Кизлярский коньячный завод был основан, под руководством профессионального винодела, грузинского предпринимателя Давида Сараджева, путем объединения нескольких небольших винокуренных цехов. Уникальная рецептура коньяка, которая принесла им успех, заключалась в том, чтобы изготавливать коньяк путём выдерживания виноградного спирта в бочках из горного кавказского дуба, который естественно рос только в данной местности.

Началом коньячного производства в Кизляре и, следовательно, и в России принято считать 1885 г. когда из Кизляра в Москву было перевезено 236 ведер коньяка [5]. После введения сухого закона с началом первой мировой войны работа предприятия была приостановлена и лишь в 1930-е годы оно вновь начало постепенно восстанавливать свою деятельность, по производству спиртовой продукции.

С конца 1940-х до 1955 года шла активная реконструкция завода. Было построено множество новых цехов, складов и погребов для выдерживания коньяка. Также была усовершенствована и обновлена большая часть оборудования и техники. Были высажены более тысячи кустарников винограда различных сортов. Первый марочный коньяк 7-летней выдержки категории КВ был выпущен в 1955 году. В советские годы половина

алкоголя отправлялась на экспорт преимущественно в страны западной Европы.

Следующим переломным моментом в истории завода был 1985 год, когда в результате антиалкогольной компании он прекратил производство спиртных напитков и переквалифицировался на изготовление виноградного сока. В этот же год предприятие потеряло большую часть собственных виноградников вследствие того, что на осенне-зимний период лоза не была закрыта слоем земли.

После того как завод стал арендным предприятием «Дагвино» в 1990 году, оно возобновило производство коньячной и винной продукции. Полностью самостоятельным Кизлярский коньячный завод станет лишь спустя 8 лет после того, как будет выкуплен у компании «Дагвино».

Сегодня дагестанский коньяк — настоящий бренд. По некоторым оценкам, 80% всего продаваемого в России ароматного алкогольного напитка родом из Дагестана. До сих пор ведутся споры по выяснению вопроса о том, история чьего коньяка кизлярского или французского глубже уходит в древность.

1 сентября 2015 года ФГУП «Кизлярский коньячный завод» был преобразован в акционерное общество [4].

Технология производства и рецептура Кизлярского коньяка хранит в себе коммерческую тайну, однако вот что мы можем выделить из известного.

Первоначальным этапом производства коньячных изделий является сбор винограда, который начинается в начале октября. Зачастую это осуществляется при помощи специальных сельскохозяйственных машин, но особо нежные сорта собираются вручную.

После сбора виноград сразу отправляется под горизонтальный и вертикальный прессы, без предварительного отделения гребней. Также существует еще один вид пресса – шнековый, однако его применение строго запрещено, так как он может раздавить виноградные косточки.

Далее, происходит отстаивание, снятие с осадка сока винограда, отделенного от твердых частей, таких как – кожица и косточки, после чего в течение последующих 2-3 недель очищенный и отстоянный виноградный сок подлежит брожению в чанах из нержавеющей стали либо из бетона покрытого эпоксидом. Возникающие в процессе брожения дрожжи способствуют переработке сахара, который содержится в сусле в спирт этиловый. Это называется спиртовой ферментацией.

После ее окончания начинается яблочно-молочная ферментация, представляющая собой совершенно естественный процесс, вследствие действия молочнокислых бактерий, которая преобразует яблочную кислоту в молочную. Данный процесс напрямую влияет на качество вина, который в свою очередь влияет на качество коньяка, поэтому он требует не малого внимания.

Конечным результатом этих процессов является вино, отвечающее всем характеристикам для дистилляции, которая начинается с ноября и

заканчивается не позднее 31 марта. Однако тут тоже есть свои особенности: приступить к дистилляции можно сразу после окончания брожения, для того чтобы вино сохранило свою свежесть, либо немного выдержать его для обогащения букета.

Процесс дистилляции представляет собой розлив нефильтованного вина в кубы и последующий разогрев, обязательно на открытом огне. За частую печь топят газом, что обеспечивает равномерный разогрев всей поверхности куба с вином. Все эти процедуры необходимы для отделения спирта от воды, вследствие разности температур их кипения.

Данный процесс является одним из сложнейших, так как основной задачей тут является сохранение всех ароматических веществ вина, поэтому им занимаются только опытные, зачастую потомственные специалисты винного дела. Там необходим постоянный контроль за температурой нагревания и ее скоростью и ни в коем случае не допускается его остановка.

Последним этапом является перегонка, конечным продуктом которого является «сердце» - идеально прозрачный, резкий на вкус спирт, который затем заливают в дубовые бочки, но не позднее 1 апреля и начинается его выдержка [9].

На основании вышесказанного мы видим, что Кизлярский коньячный завод является одним из главных российских предприятий включающим в себя почти, что двухвековую историю, продукция которого ценится как в России, так и за рубежом. Отсюда вытекает один из важнейших вопросов, какую ценность имеет товарный знак данного завода, и какие особенности его учета существуют?

Как мы знаем в СССР такого понятия как нематериальный актив и его оценка не существовало. Оценка товарного знака завод стартовала с начала 1990-х годов.

Главным товарным знаком, который изображен на всей продукции завода является логотип «Багратион». Наряду с ним существуют и другие товарные знаки, соответствующие конкретным видам коньячных изделий, в общей численности их насчитывается порядка 40. В течение последних пяти лет наблюдается ежегодная регистрация новых товарных знаков.

Стоит отметить, что все товарные знаки завода зарегистрированы в Роспатенте и является исключительным правом собственности [1]. На основании чего мы можем сделать вывод о том, что товарный знак – это юридически защищенный элемент индивидуализации компании и товара, вследствие чего отражается в учете как нематериальный актив.

На основании этого мы можем подтвердить ежегодный прирост количества зарегистрированных товарных знаков, продолжительным ростом доли НМА в общей сумме активов завода.

Особенностью учета НМА является то, что, стоимость, по которой он принят к учету, не подлежит последующему изменению, за исключением случаев переоценки, которая проводится не чаще чем раз в год [6]. Данная

процедура отражается в бухгалтерской отчетности АО «Кизлярский Коньячный завод» по статье «переоценка внеоборотных активов».

Увеличение стоимости товарного знака, также может быть обусловлена высокой деловой репутацией акционерного общества и неотъемлемым качеством производимой алкогольной продукции.

Это можно подтвердить тем, что ежегодная выручка АО «Кизлярский коньячный завод» от продажи коньяка маркируемой оцениваемым товарным знаком, составляет в среднем 100 млн. рублей. Коньячный завод вышел на максимальный объем продаж, и выручка в 100 миллионов является постоянной на протяжении всего срока действия исключительного права на товарный знак. Учитывая, что действие прав на товарный знак можно продлять бесконечное количество раз, то их можно считать условно бессрочными. [12].

Все это говорит о следующем: рассматривать товарный знак только как средство защиты от недобросовестной конкуренции, а также как необходимое условие для заключения договора коммерческой концессии абсолютно неверно. Однако исключительное право на товарный знак — это еще и такой вид имущества как нематериальный актив, который является серьезным источником получения прибыли для любого предприятия [9],[7]. Так же важно добавить, что при подаче документов на регистрацию товарного знака, необходимо помнить о том, что он должен быть уникальным. При обработке заявления проверяется наличие сходных товарных знаков, хранящихся в базе Роспатента, по реестру поданных заявок или по международной базе.

Так в 2012 году в Роспатент было направлено заявление ГУП «Кизлярский коньячный завод», требующее отмены предоставления правовой охраны по товарному знаку «Лезгинка», зарегистрированного в 2010 году на имя ЗАО «ВКЗ Дагвино». По этому поводу были предъявлены следующие доказательства: 1) продолжительное присутствие на рынке; 2) узнаваемость бренда; 3) активное участие на специализированных выставках. Для проверки узнаваемости в 2014 году был проведен социологический опрос, вследствие которого было установлено, что серия обозначений со словесным элементом «Лезгинка» была широко известна потребителям до 2009 года и ассоциировалась у них с Кизлярским коньячным заводом.

В результате чего 30 июля 2015 года предоставление правовой охраны товарным знакам со словесным элементом «Лезгинка» на имя ЗАО «ВКЗ Дагвино» было признано недействительным[11].

Далее проследим зависимость показателей эффективности деятельности, таких как рентабельность от продаж и величины выручки от стоимости нематериальных активов в АО «Кизлярский коньячный завод». Для этого построим следующую таблицу, на основании данных годовой бухгалтерской отчетности организации.

Таблица 1- Динамика основных финансовых показателей АО «Кизлярский коньячный завод» за 2014-2018 гг.

Показатели	Значение показателей в соответствующих годах				
	2014	2015	2016	2017	2018
Выручка (тыс. руб.)	2 312 120	2 414 633	2 477 584	2 107 842	1 906 702
Чистая Прибыль (тыс. руб.)	494 740	571 850	653 246	404 328	268 447
Рентабельность продаж (%)	21,4	23,68	26,36	19,18	22,7
НМА (тыс. руб.)	2 432	3 179	5 799	5 491	7 115
Себестоимость (тыс. руб.)	1 536 410	1 491 093	1 577 299	1 475 710	1 447 706

Источник: составлено автором по данным бухгалтерской отчетности АО «Кизлярский коньячный завод» за 2014-2018 гг.

В ходе анализа было установлено: вследствие изменения величины выручки, которая в 2015 году составила 2 414 633 тыс. рублей и по сравнению с 2014 годом выросла на 102 513 тыс. руб. значение рентабельности продаж также показало положительную динамику, достигнув величины 23,68%, что на 2,28: больше по сравнению с прошлым годом. Так же в 2016 году наблюдается рост выручки на 62 951 тысячу рублей, по сравнению с 2015 годом, когда ее показатель был равен 2 414 633 тыс. руб., сопровождающийся ростом рентабельности продаж на 2,68% и очередным увеличением доли нематериальных активов в общей сумме активов завода.

Для наглядности построим графики выявленных взаимосвязей. Первый график отражает зависимость выручки от НМА.

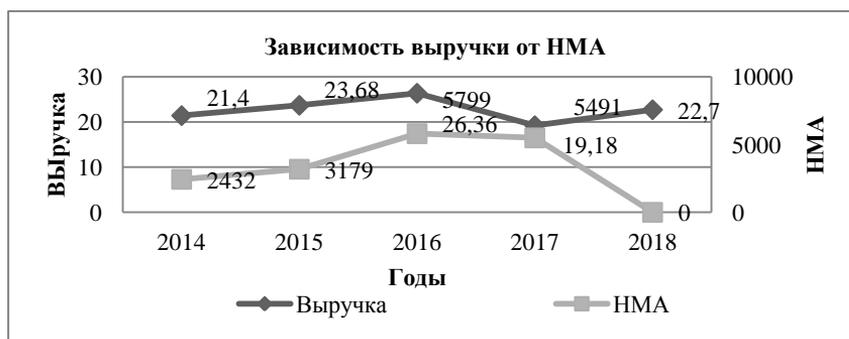


Рисунок 1 - График зависимости объема выручки от стоимости нематериальных активов АО «Кизлярский коньячный завод».

Однако в 2017 году произошел резкий спад всех анализируемых показателей, при этом выявленная нами прямая зависимость показателей эффективности сохранилась вплоть до 2018 года.

При этом причиной снижения величины всех показателей в начале 2017 года может послужить прекращение производства того или иного типа

готовой продукции, что подтверждается резким снижением затрат на себестоимость.

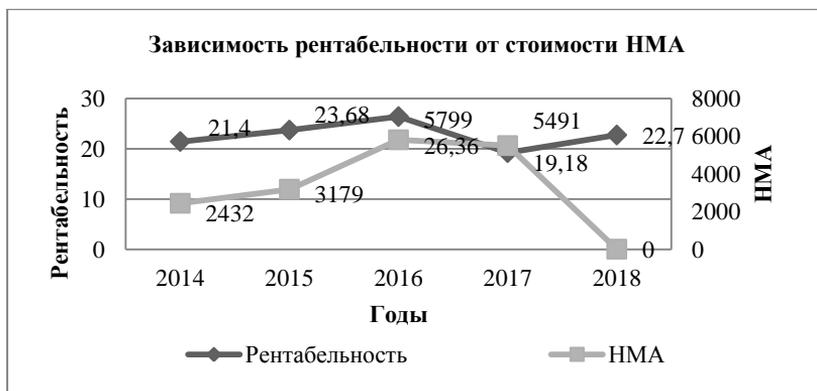


Рисунок 2 - График зависимости показателя рентабельности от стоимости нематериальных активов АО «Кизлярский коньячный завод».

Подводя итог можно сказать, что проблема регистрации, охраны и подтверждения исключительных прав на объекты исторических названий – товарных знаков в коньячном производстве в России актуальны и требуют постоянного контроля и мониторинга.

Вопросы подтверждения и охраны исключительных прав должны обсуждаться на национальном и межгосударственном уровне, иметь правовую охрану.

Вместе с тем вопросы оценки стоимости исключительных прав так же актуальны, так как каждый товарный знак по- своему уникален и его оценка тоже должна быть персонифицирована.

Из приведенных данных некоторых показателей финансовой отчетности АО «Кизлярский коньячный завод» видна прямая зависимость показателей рентабельности и объема выручки от стоимости исключительных прав, что подтверждает важность их справедливой оценки и переоценки, а также и их правовую охрану.

Список источников:

1. Официальный сайт Роспатента: <https://rupto.ru/ru/>;
2. Официальный сайт Правительства РД: <http://www.e-dag.ru/>;
3. <https://news.rambler.ru/other/38684006-kak-dagestan-stal-rodinoy-rossiyskogo-konyaka/>
4. https://ru.wikipedia.org/wiki/Кизлярский_коньячный_завод
5. Гарунова (2015) – Гарунова Н.Н. История коньячного производства в кизлярском районе дагестана (1930-1949 гг.). // Статья по специальности «История. Исторические науки» - 2015;
6. Голышева, Дасаева (2017) – Голышева Н.И. Дасаева Н.Д. Проблемы учета патентов на селекционные достижения. // Экономика. Бизнес. Банки - 2017.№4(21) С.74-80.

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

8. Гольшева, Максимова (2013) – Гольшева Н.И., Максимова Е.Н., Особенности гармонизации бухгалтерского и налогового учета в России. // Журнал: Управление экономическими системами. 2013

9. Официальный сайт Кизлярского коньячного завода
<http://www.kizlyar-cognac.ru>

10. <http://www.lawfirm.ru/news/index.php?id=13124>

11. База данных спарк: <http://www.spark-interfax.ru>

References:

Official website of Rospatent: <https://rupto.ru/ru/>;

Official website of the RD Government: <http://www.e-dag.ru/>;

<https://news.rambler.ru/other/38684006-kak-dagestan-stal-rodinoy-rossiyskogo-konyaka/>

https://ru.wikipedia.org/wiki/Кизлярский_коньячный_завод

Harunova (2015) - Harunova N. N. History of cognac production in Kizlyar district of Dagestan (1930-1949). [Istoriya kon'yachnogo proizvodstva v kizlyarskom rayone dagestana (1930-1949 gg.)] // Article on the specialty "History. Historical Sciences " [Stat'ya po spetsial'nosti «Istoriya. Istoricheskie nauki»] - 2015;

Golysheva, Dasaeva (2017) - Golysheva N., Dasaeva N. D. Problems of accounting for patents for selection achievements. [Problemy ucheta patentov na selektsionnye dostizheniya] // Economy. Business. Banks [Ekonomika. Biznes. Banki] -2017. No. 4 (21) Pp. 74-80.

Kupriyanova, Golysheva (2016) - Kupriyanova L. M., Golysheva N. I. Risk analysis according to accounting financial statements. [Analiz riskov po dannym bukhgalterskoy finansovoy otchetnosti] // Economy. Business. Banks. [Ekonomika. Biznes. Banki] - 2016. Т. 10. Pp. 40-55.

Golysheva, Maksimova (2013) - Golysheva N. I., Maksimova E. N., Features of harmonization of accounting and tax accounting in Russia. [Osobennosti garmonizatsii bukhgalterskogo i nalogovogo ucheta v Rossii.] // Journal: Management of economic systems. [Zhurnal: Upravlenie ekonomicheskimi sistemami] 2013

Official website of Kizlyar brandy factory <http://www.kizlyar-cognac.ru>

<http://www.lawfirm.ru/news/index.php?id=13124>

Database of spark: <http://www.spark-interfax.ru>