

НЕОБХОДИМОСТЬ ОЦЕНКИ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОГО КАПИТАЛА ПРЕДПРИЯТИЙ



Л.Д. Виноградова,
оценщик I категории
ООО «Промпроект-Оценка»,
член Экспертного совета
НП «Совет по оценочной
деятельности Пермского края»

Рассматриваются следующие вопросы: управление и использование интеллектуального капитала; рынок оценочной деятельности, в том числе: рынок оценки объектов интеллектуальной собственности (ОИС), проблемы, перспективы; законодательство, учет и оценка нематериальных активов (НМА) и ОИС.

УПРАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОГО КАПИТАЛА

Все, что происходит в стране, непременно оказывает влияние на положение дел в любом виде деятельности: в производстве, сфере оказания услуг и научной деятельности.

Наряду со снижением деловой активности, увеличением финансовых рисков, неопределенностью в будущем, связанных с продолжающимся кризисом, руководство предприятий и организаций начало активной заниматься вопросами оптимизации затрат, поиском резервов для увеличения конкурентоспособности продукции и услуг, в том числе управлением и учетом активов.

Стоимость бизнеса преуспевающих компаний складывается не только из материального, финансового капитала, но и капитала интеллектуального, часто значительно превышающего первые два. Интеллектуальный капитал, и особенно его составная часть – интеллектуальная собственность, является важным стратегическим ресурсом, играет ключевую роль в

развитии бизнеса и росте стоимости компании. Многие предприятия благодаря наличию запатентованных результатов интеллектуальной деятельности, оригинальных технологий и секретов производства обладают значительными преимуществами перед своими конкурентами.

Все это характерно для большинства зарубежных предприятий, в России ситуация прямо противоположная. Доля нематериальных активов в структуре активов всех хозяйствующих субъектов российской экономики составляет 10–15 %, в том числе в промышленности – 15–20 %. Данные получены путем экспертного опроса специалистов, при этом большинство активов не учтены на балансе. В зарубежных компаниях как минимум доля НМА вдвое-втрое выше.

Парадокс в том, что в нашей стране есть и открытия, и изобретения, и эффективно работающие технологии, и ученые, а в составе имущества предприятия ОИС

не числятся, на учет не поставлены, а НМА если и учитываются, то по чисто символической стоимости. Причина: в развитых странах иное отношение к юридическому оформлению своих прав на ОИС, высокий уровень управления активами предприятий, построенного на принципах тщательного учета, оценки, охраны и внедрения ОИС в производство. Существующая система налогообложения в России также не стимулирует увеличение активов предприятия за счет интеллектуальной собственности.

Доля нематериальных активов в создании ВВП России составляет сегодня 0,3 %, что является ничтожной величиной по сравнению с США (доля нематериальных активов в ВВП – около 30,0 %), в Японии – 37,0 %.

Определение стоимости НМА или ОИС является очень важной задачей.

ятию и ее авторам-создателям получить следующие преимущества:

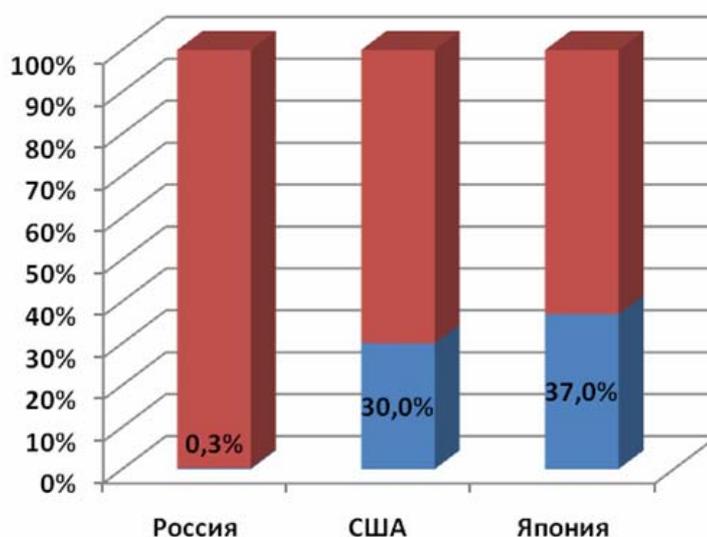
1) формирование значительного по размерам уставного капитала без отвлечения денежных средств;

2) возможность использования банковских кредитов;

3) амортизацию ОИС в уставном капитале и замещение ее реальными денежными средствами (амортизационные отчисления включаются в себестоимость продукции).

Использование результатов оценки ИС в хозяйственной деятельности позволит предприятию и ее авторам-создателям получить следующие преимущества:

1) постановку ОИС на баланс в качестве активов предприятия с последующей амортизацией (амортизационные отчисления включаются в себестоимость продукции);



Доля нематериальных активов в ВВП

Для чего необходимо оценивать ОИС и НМА

Использование ОИС в деятельности предприятий реализуется в основном двух формах:

- в качестве вклада в уставный капитал;
- в качестве нематериальных активов.

Использование результатов оценки интеллектуальной собственности (ИС) в уставном капитале позволит предпри-

2) получение дополнительных доходов за передачу прав на использование ОИС;

3) обеспечение обоснованных расценок на продукцию инновационной деятельности предприятия в зависимости от объема передаваемых прав на ее использование;

4) документальное подтверждение прав собственности и прав на использование ИС, а также получение охранных документов позволяет обеспечить реальный

контроль за долей рынка;

5) возможность законного преследования недобросовестных конкурентов и «пиратов» (нарушителей исключительных прав на объекты ИС).

Если эти права будут оценены, получат должное оформление, будут иметь правовую охрану и спрос на рынке, они

преобразуются в ликвидный актив предприятия.

Эффективное использование интеллектуального потенциала российских предприятий позволило бы им получать значительную прибыль, повысить инвестиционную привлекательность и соответствовать международному уровню.

РЫНОК ОЦЕНОЧНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, В ТОМ ЧИСЛЕ РЫНОК ОЦЕНКИ ОИС И НМА, ПРОБЛЕМЫ, ПЕРСПЕКТИВЫ

В период экономического спада рынок оценочных услуг также переживает непростые времена. Снижение объема оценочных услуг объясняется обострившейся конкуренцией и массовым демпингом. В настоящее время стоимость услуг превратилась в единственный фактор выбора оценочной компании. Это связано с изменениями в политике заказчиков, которые сосредоточились на поиске минимальных расценок, не обращая внимания на качество отчетов об оценке.

Одним из решений этой проблемы является разработка отраслевых нормативов труда с дальнейшим установлением минимальных тарифов на оказание оценочных услуг для государственных и частных заказчиков.

С другой стороны, региональным оценщикам все сложнее конкурировать со столичными и иностранными компаниями. Причина – наличие у них административного и финансового ресурса вследствие слияния и объединения капитала; при этом они становятся единственными исполнителями оценки имущества госкорпораций, предприятий-монополистов, работающих в сфере сырьевого сектора.

Тем не менее, оценщики Пермского края являются вполне конкурентоспособными специалистами, профессионалами в области оценки активов, бизнеса, объектов интеллектуальной собственности.

Также меняется структура спроса на рынке оценочных услуг.

Анализ доходов крупнейших оценочных компаний показывает, что наибольшим сегментом рынка оценки остается оценка объектов недвижимости: 36 % (при

этом более 40 % приходится на оценку заложенного имущества, около 30 % – при совершении сделок купли-продажи), доля оценки бизнеса, пакетов акций – 31 %. Остальная часть приходится на оценку движимого имущества и НМА.

Наблюдается увеличение работ по оценке залогов для судебных целей, отчеты и экспертные заключения для судопроизводства требуют очень качественной их подготовки для защиты в суде. Принятие судом отчета как документа доказательственного значения полностью зависит от качества его исполнения. Спрос на оценку обусловлен ростом обращений в суд со стороны кредитных организаций о взыскании залога в связи с невозвратом денежных средств заемщиком.

Доля оценки нематериальных активов и объектов интеллектуальной собственности пока составляет небольшую величину в общей структуре оценки. Тем не менее, за последние годы, спрос на данный вид услуги не снижается. Этому способствовало снижение ликвидности российских предприятий, которые стали более тщательно подходить к вопросам анализа и оценки своего имущества.

Компании стали чаще замечать, что кроме материальных активов располагают также созданными, купленными или полученными ранее нематериальными активами. Они осознают, что у них есть стоимость и их можно использовать в сделках.

По мнению ведущих экспертов в оценке НМА и ОИС, наиболее часто возникает необходимость в оценке в следующих ситуациях:

- внесение в уставный капитал,
- предоставление лицензий (полной, неисключительной, уступки прав);
- учет на балансе предприятия в качестве нематериальных активов;
- оптимизация налогообложения;
- оценка ОИС в процессе оценки бизнеса действующего предприятия;
- разработка инвестиционных и инновационных проектов;
- возмещение ущерба при судебных разбирательствах.

Объектами оценки в качестве ОИС и НМА чаще всего являются права:

- на изобретения,
- товарные знаки,
- промышленные образцы,
- программы для ЭВМ,
- ноу-хау.

Определение рыночной стоимости любого актива, как и НМА и ОИС, подразумевает *наличие открытого рынка*. В случае с последними активами существуют трудности. Для большинства видов

нематериальных активов открытого и конкурентного рынка не существует. Исключение: имеется условный рынок товарных знаков, предлагаемых по стоимости затрат на регистрацию с небольшой маржой, а также информация по продажам лицензий на разработку полезных ископаемых, по результатам конкурсов и аукционов.

Развитие рынка объектов интеллектуальной собственности невозможно без активного совершения сделок по ОИС. Рынок интеллектуальных товаров и услуг считается наиболее динамично развивающимся в зарубежных странах. Рынок ИС в России характеризуется превышением предложения над спросом.

Это связано с тем, что, с одной стороны, накопились невостребованные предложения и идеи, с другой – недостаточная инновационная активность общества, а также тормозящая прогресс существующая налоговая и законодательная система.

ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО, УЧЕТ И ОЦЕНКА НМА И ОИС

Структура НМА и ОИС

В связи с изменениями в законодательстве предприятия теперь могут учитывать в составе своего имущества только оформленные надлежащим образом результаты интеллектуальной деятельности.

С 1 января 2008 года *интеллектуальная собственность* – это «результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации юридических лиц, товаров, работ, услуг и предприятий, которым предоставляется правовая охрана» (п. 1 ст. 1225 Гражданского кодекса РФ).

Далее рассмотрим взаимосвязь и структуру нематериальных активов и объектов интеллектуальной собственности в составе российского учета и по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО).

Согласно п. 3 статьи 257 Налогового кодекса РФ *нематериальными активами* признаются приобретенные и (или) соз-

данные налогоплательщиком результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

В отличие от МСФО Лицензии и иные долгосрочные договоры в российском бухучете не признаются НМА и обычно отражаются в балансе как расходы будущих периодов (например, лицензии), либо за балансом (договоры аренды и лизинга), либо не отражаются вовсе (прочие договоры).

В состав НМА по Российскому бухгалтерскому учету (Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов ПБУ 14/2007») входят объекты интеллектуальной собственности, а также деловая репутация.

Далее в таблице представлена структура и взаимосвязь НМА и ОИС как по МСФО, так и ПБУ.

права на те или иные объекты оценки, а не сами ОИС. При этом права, определяемые как объекты оценки, могут возник-

Взаимосвязь нематериальных активов и объектов интеллектуальной собственности

Нематериальные активы по МСФО				До вступления в силу 1.01.2008 г. IV части ГК РФ	После		
=							
Нематериальные активы по ПБУ/НК РФ	=	Нематериальные активы по ПБУ/НК РФ					
+		=					
Лицензии и иные долгосрочные договоры, контракты, имеющие стоимостную оценку		Интеллектуальная собственность	=	Интеллектуальная собственность	=	Исключительные права на РИДы и (СИЮЛ)	Результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации продукции, работ, услуг
			+		=		
		Деловая репутация		Результаты интеллектуальной деятельности (РИД) (программы для ЭВМ, базы данных, изобретения, полезные модели, промышленные образцы, секреты производства (ноу-хау))	=	Охраняемые и неохранные РИДы	Охраняемые РИДы
					+		+
				Средства индивидуализации юридических лиц (СИЮЛ) (фирменное наименование, товарный знак, знак обслуживания)		Охраняемые и неохранные (СИЮЛ)	Охраняемые (СИЮЛ)

Объект оценки – не ОИС, а права на ОИС

В действующем законодательстве имеется много противоречий и неопределенностей, разрешение которых необходимо в ближайшее время.

Гражданским кодексом предусмотрено, что объекты интеллектуальной собственности не оборотоспособны, подлежат отчуждению права на них (п. 4 ст. 129 Гражданского кодекса РФ, введенного с 1 января 2008 г.).

То есть объектом оценки являются

только из соответствующих договоров. К оцениваемым объектам относят те права, срок полезного использования которых превышает один год.

Следует заметить, что основным применением результатов оценки прав использования ОИС является определение цен по договорам.

На результаты интеллектуальной деятельности признаются интеллектуальные права, которые включают в себя:

– исключительное право на ОИС (имущественное право, в т.ч.: право на

использование ОИС и получение доходов от ОИС, право запрещать использование ОИС);

– личные неимущественные права и иные права автора произведения (право авторства, право на имя, право следования, право доступа) – не обладают оборотоспособностью, т.е. не могут быть объектами оценки.

Исключительное право на ОИС может включаться в рыночный оборот, оно сопоставимо с правом собственности на имущество, но имеет ограничение по сроку действия от 10 до 50 лет в зависимости от вида ОИС.

Правообладатель, обладающий исключительным правом на ОИС, может отчуждать данное исключительное право в пользу другого лица или предоставить ему право пользования, заключив с ним лицензионный договор.

Неопределенность в законодательстве

Предоставление права использования ОИС на сегодняшний день может трактоваться двояко, в связи с нестыковками в налоговом и гражданском законодательстве:

с одной стороны, *предоставление услуги* – с точки зрения налогового законодательства (НК РФ, ст. 148 «Передача и предоставление «патентов, лицензий, торговых марок, авторских прав») – причисляется к работам или услугам;

с другой стороны, *передача имущественных прав* – с точки зрения ГК РФ (п. 1 – предоставление права использования ОИС) – рассматривается как передача имущественных прав. Например, ФЗ № 217-ФЗ от 2 августа 2009 г. «...по вопросам создания бюджетными научными и образовательными учреждениями хозяйственных обществ в целях практического применения (внедрения) результатов интеллектуальной деятельности (РИД)».

Теперь теоретически возможно внести право использования РИД (программ для ЭВМ, баз данных, изобре-

тий, полезных моделей, промышленных образцов, секретов производства (ноу-хау)), исключительные права за которыми сохраняются за данными научными учреждениями, в качестве вклада в уставные капиталы хозяйственных обществ.

В данном случае оценивается право, возникающее у лицензиата при предоставлении ему права использования РИД на безвозмездной основе, оно рассчитывается как приведенная величина рыночных лицензионных платежей, которые уплачивались, если бы право использования РИД предоставлялось на тот же срок на возмездной основе.

Будем надеяться, что в ближайшее время законодатели разрешат существующие недоработки в документах.

Возможность реализации закона № 217-ФЗ «Внедрение РИД»

Спрос на услуги по оценке ОИС напрямую зависит, в том числе и от изменений в законодательстве. Активизация и рост оценочных работ ожидалась в связи с выходом Федерального закона № 217-ФЗ от 02.08.2009 г. «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ по вопросам создания бюджетными научными и образовательными учреждениями хозяйственных обществ в целях практического применения (внедрения) результатов интеллектуальной деятельности».

Оценщик привлекается, если номинальная стоимость доли или акций участника хозяйственного общества в уставном капитале, оплаченная путем внесения в УК прав на использование результатов интеллектуальной деятельности, составляет более 500 000 рублей.

Для успешной реализации данного законопроекта, к сожалению, существует много препятствий.

Одним из ведущих специалистов по оценке объектов интеллектуальной собственности А. Козыревым выявлены основные противоречия и неопределенности в федеральном законе № 217-ФЗ от 02.08.2009 г.*

* Козырев А. Спрос на оценку ИС в контексте развития инновационного законодательства. // Оценочная деятельность. – 2009. – № 3. – С. 28–30.

В данном случае объектом оценки являются не исключительные права на ОИС, а права использования ОИС, следовательно, затратный подход применить сложно методологически. При этом практически невозможно выделить из затрат бюджетного учреждения в целом затраты, приходящиеся на конкретный объект ОИС.

Применение подхода доходного и сравнительного возможно только с большими допущениями и прогнозами. Так как ОИС не запущен в производство, нет и самого производства, нет доходов. Отсутствуют сопоставимые и похожие ОИС, реализуемые на рынке.

Результатом процесса оценки является отчет об оценке, в котором фиксируется конкретная стоимость. Оценщик обосновывает и доказывает достоверность конкретной цифры, при этом объектом оценки является право пользования ОИС в виде простой лицензии, для которой характерны выплаты в виде роялти. Размер выплат – величина переменная, так как зависит от выручки, финансовых показателей, которые меняются в течение прогнозного периода использования ОИС.

Оценщик использует в оценке много допущений и прогнозов, так как нет прошлого, истории, базы. При проведении обязательной экспертизы отчета об оценке с большим количеством допущений, неопределенности и прогнозов увеличивается вероятность замечаний и вопросов со стороны экспертов. Оценщик должен иметь и проявлять высокий профессионализм в выполнении работ.

Таким образом, существует противоречие между увеличением трудоемкости оценочных работ при невысокой стоимости услуг за оценку, так как заказчики – бюджетные организации с ограниченными возможностями по оплате услуг за оценку.

Другая проблема заключается в реали-

зации результатов отчета об оценке. Деятельность бюджетных организаций регулируется Бюджетным кодексом, денежные расчеты проводятся через казначейство. Имеются противоречия в старом и новом законодательстве. Вкладывая в уставный капитал предприятий право использования результатов интеллектуальной деятельности, институты получают взамен пакет акций или долю в ООО. При этом приобретаются непрофильные активы и обязательство уплаты налога на прибыль. Право использования РИДа по правилам бухгалтерского учета не относится к нематериальным активам, поэтому предприятие вкладывает как бы не свое имущество и не НМА, а взамен получает дополнительное избыточное имущество (финансовые активы), за которые надо платить налоги.

Проблемой для бюджетных организаций, занимающихся научной деятельностью, остается выбор: или низкая оценка вклада в УК и маленькая доля в УК, или высокая оценка вклада в виде прав на ОИС и обязанность заплатить большой налог на прибыль. Находятся умельцы, обходящие противоречия путем применения сложных схем и договоров. Также в отчетности бюджетных организаций отсутствует возможность получения доходов в виде дивидендов или лицензионных платежей.

Есть еще ряд неразрешенных проблем при реализации данного нормативного документа в жизнь. Остаются непроработанными вопросы об обеспеченности новых предприятий помещениями, рабочими местами, работниками, условиями труда и оплаты труда.

Таким образом, на сегодняшний день новаторское стремление соединить науку и бизнес спотыкается о противоречия и недоработки в налоговом законодательстве, бухгалтерском учете и прочих нормативных и законодательных документах.

ВЫВОДЫ

Оценка и управление интеллектуальными активами является одним из направлений для повышения финансовой

устойчивости Пермских предприятий на уровне российской экономики, а также в мировом сообществе.

В современном обществе долгосрочная успешность и стабильность предприятия определяется наличием у него конкурентных преимуществ, в том числе наличием прав на ОИС или НМА.

В настоящее время востребованность в области оценки ОИС невелика, так как рынок прав на ОИС имеет небольшой объем.

Причины – недостаточность законодательного обеспечения; существующий режим налогообложения не способствует инвентаризации, регистрации и постановке на баланс дополнительных НМА и ОИС, а также продолжающийся финансовый кризис.

В связи с изменениями в законодательстве предприятиям необходимо акти-

визировать работу по оформлению прав на существующие объекты интеллектуальной собственности для возможности вовлечения их в хозяйственный оборот.

Предприятия Пермского края, а также научные и образовательные учреждения города Перми имеют в своих активах значительные запасы интеллектуального капитала, не учтенного и не используемого для получения доходов.

Профессиональные эксперты по оценке ОИС при обязательном участии разработчиков и создателей идей, изобретений, технологий готовы совместными усилиями выявить, оценить, вовлечь в хозяйственный оборот интеллектуальный капитал для дальнейшего достойного существования и эффективного развития.