

## СОЦИОЛОГИЧЕСКОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ ПРОБЛЕМ УПРАВЛЕНИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫМИ АКТИВАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ

*Н.А. Курочка*

*Гомельский государственный технический  
университет им. П.О. Сухого*

На сегодняшнем этапе развития экономических отношений обеспечить существенные конкурентные преимущества только за счет использования материальных и финансовых факторов достаточно сложно, так как, в принципе, они являются общедоступными. Индивидуальные преимущества и лидерство во все большей степени становятся следствием эффективного использования факторов нематериального характера, включающих в себя объекты интеллектуальной собственности.

В составе имущества предприятия объекты интеллектуальной собственности учитываются в виде нематериальных активов (далее - НМА). Согласно действующему законодательству, «...к нематериальным активам относятся долгосрочные имущественные права, обеспечивающие их владельцу определенный доход или иную пользу...».

Зарубежный опыт подтверждает высокую доходность объектов интеллектуальной собственности. Однако в Беларуси при проведении анализа эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятий такому важному фактору производства как нематериальные активы, зачастую, внимания уделяется не достаточно. Такая ситуация может быть объяснена тем, что НМА – это сложные, оригинальные, весьма неоднородные по своему составу, характеру использования, степени влияния на результаты финансово – хозяйственной деятельности предприятий объекты анализа, требующие к себе дифференцированного подхода.

В рамках исследования действующего процесса управления нематериальными активами и изучения практического применения нематериальных активов на промышленных предприятиях, был проведен социологический опрос руководителей и специалистов предприятий по вопросам, непосредственно связанным с управлением данными объектами. В опросе принимали участие 20 представителей промышленных предприятий г. Гомеля.

Цель опроса: выявить основные факторы, как способствующие, так и препятствующие эффективному созданию, внедрению и использованию объектов нематериальных активов на предприятии; определить основные направления, пути, методы совершенствования системы управления НМА с учетом конкретных рекомендаций практикующих экономистов.

Объект исследования: процесс управления нематериальными активами на предприятиях Гомельской области. Субъект исследования: управленческий персонал высшего и среднего звена управления промышленных предприятий.

Анализ результатов, полученных в ходе проведения анкетного опроса, позволяет сделать следующие выводы о состоянии и проблемах управления нематериальными активами на предприятиях:

1. Только 18,5% респондентов, принявших участие в опросе, осознают и признают роль нематериальных активов в повышении эффективности функционирования предприятия и связывают рост конкурентоспособности его продукции с использованием в хозяйственном обороте данного вида активов.

Тот факт, что более 30% опрошенных выделили основные фонды, как фактор, влияющий на рост конкурентоспособности продукции, может быть подтверждением того, что существует явная проблема недопонимания и недооценки роли нематериаль-

ных активов в повышении эффективности функционирования предприятия и свидетельствует об отсутствии информации о возможностях использования НМА в хозяйственной деятельности.

2. Как наиболее важные для деятельности предприятия виды нематериальных активов, большинство опрошенных выделили лицензии на право выпуска определенной продукции (16,4%) и лицензии на право занятия определенными видами деятельности (18,4%).

Такие нематериальные активы, как патенты на изобретения, полезные модели, промышленные образцы признали значимыми для деятельности предприятия только 12,6%, а товарные знаки – только 11,6% респондентов. Это свидетельствует о малой насыщенности активов предприятий объектами интеллектуальной собственности, слабой научно – технической деятельности, не осознании роли средств индивидуализации участников гражданского оборота в повышении эффективности функционирования предприятия, повышении конкурентоспособности продукции и расширении рынков сбыта. Ноу-хау, являющиеся по своей сути источником обеспечения субъекту хозяйствования лидирующего положения на рынке товаров и услуг, признали значимыми всего 15,7% опрошиваемых.

Таким образом, очевиден вывод о том, что процессы разработки стратегии и тактики по управлению и использованию на предприятиях объектов НМА находятся в «зачаточном» состоянии. Руководителями предприятий не до конца осознаются роль объектов нематериальных активов в обеспечении эффективного функционирования предприятия.

3. Среди основных факторов, стимулирующих приобретение либо разработку объектов интеллектуальной собственности, были выделены следующие: возможность привлечения дополнительных инвестиций – 19,5%; возможность использования НМА для осуществления операций на рынке интеллектуальной собственности – 18,4%; возможность получения максимальной прибыли за счет монополизации рынка – 17,0%; государственная поддержка при применении и разработке объектов НМА – 16,0%.

Такой вариант ответа, как «Возможность выпуска продукции, обладающей новыми потребительскими качествами» оказался всего лишь на 6 месте (13,3% опрошиваемых), что является, на наш взгляд, свидетельством недопонимания и недооценки возможностей, которые несет использование объектов нематериальных активов в производственно-хозяйственной деятельности.

Распределение ответов представлено на рисунке 1.

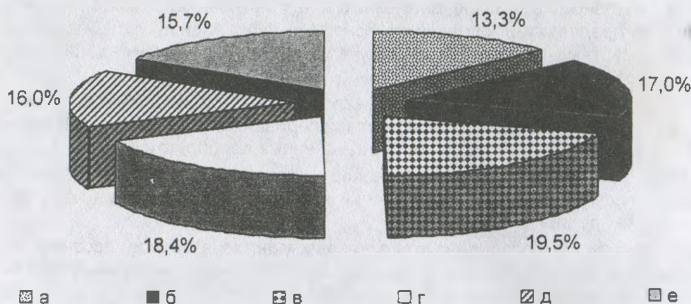


Рисунок 1 - Выбор факторов, стимулирующих приобретение либо разработку объектов интеллектуальной собственности на предприятии

4. Большинство опрошиваемых (23,7%) считает, что обеспечение правильного учета может быть достигнуто за счет регулярного проведения инвентаризации НМА, 23,0% респондентов указало на необходимость проверок своевременного оприходования ввода в эксплуатацию и выбытия НМА, необходимость верной классификации выделили 18,7% опрошиваемых. Полученные результаты целесообразно использовать при разработке направлений совершенствования учета нематериальных активов промышленных предприятий.

5. Среди факторов, выступающих основным препятствием в области применения объектов нематериальных активов, выделено отсутствие на предприятии средств на освоение новых технологий – 19,0%. Также были отмечены следующие моменты: сложность в определении конечного экономического эффекта от использования НМА – 15,6%; сложность определения стоимости НМА при постановке на баланс – 15,8%; 11,5% опрошиваемых указало на трудность обеспечения прибыльной работы даже с коммерчески успешными объектами, что, по нашему мнению, может быть показателем отсутствия необходимой квалификации у персонала предприятия и является свидетельством необходимости ее приобретения.

Распределение ответов представлено на рисунке 2.

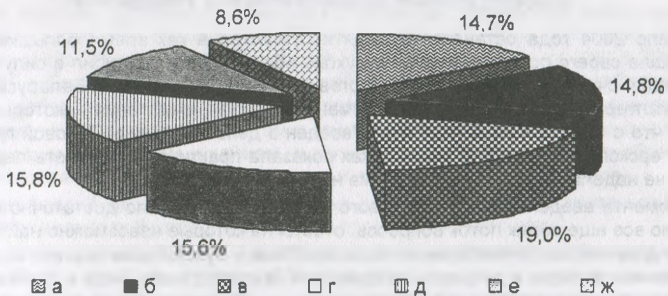


Рисунок 2 - Выбор факторов, сдерживающих приобретение либо разработку объектов интеллектуальной собственности на предприятии

6. При изучении факторов, оказывающих наибольшее влияние на принятие решения о постановке на учет объектов НМА, были выделены следующие: возможность снижения налоговой нагрузки при постановке на учет ранее не учтенных объектов – 31,0%; получение информации о возможности использования НМА в хозяйственной деятельности – 27,5% опрошиваемых. Таким образом, можно говорить о необходимости совершенствования механизма управления нематериальными активами и разработки мероприятий, внедрение которых повысило бы информированность руководителей предприятий о возможностях использования в хозяйственном обороте НМА.

7. Среди факторов, под влиянием которых могла бы повыситься эффективность использования нематериальных активов на предприятии, на наш взгляд, заслуживают особого внимания следующие: государственная поддержка при их применении и разработке – 14,8%, повышение квалификации персонала в области применения данных объектов – 15,4%, осуществление регулярных проверок использования НМА по различным направлениям деятельности – 17,0%, разработка стратегии и тактики по приобретению и использованию данных объектов – 15,3%, что, в свою очередь, связано с уровнем квалификации персонала при работе с нематериальными активами.

8. Причинами слабой научно – технической деятельности на предприятии, по мнению опрошиваемых, являются: недостаточность средств и современного оборудования



для ведения разработок, отсутствие механизма обеспечения защиты интересов и системы материального стимулирования авторов и организаций, ведущих разработки.

Таким образом, очевидна необходимость совершенствования процесса управления нематериальными активами субъектов хозяйствования, разработки мероприятий, направленных на повышение информированности и обеспечения возможности оценки целесообразности и преимуществ от использования данных объектов, создания методологической и практической основы такого управления.

УДК 336.221+657.2

## НАЛОГОВЫЙ И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ: ПРОБЛЕМЫ ВЗАИМОУВЯЗКИ

**М.В. Линник**

*Учреждение образования "Витебский  
государственный технологический университет"*

Начало 2004 года останется в памяти бухгалтеров как время больших перемен: произошла своего рода революция в бухгалтерском учете – вступил в силу новый Типовой план счетов и Общая часть Налогового кодекса Республики Беларусь, разделены бухгалтерский и налоговый учет, изменен порядок исчисления некоторых налогов. О том, что с 1 января 2004 года будет введен в действие новый Типовой план счетов бухгалтерского, учета знали все, но, как показала практика, преодолеть период адаптации, не наделав ошибок, было весьма непросто.

С момента введения нового Типового плана счетов прошло достаточно много времени, но все еще велик поток вопросов, ответы на которые невозможно найти в нормативных документах. Значительное число проблем у бухгалтеров связано с различным пониманием доходов и расходов по правилам бухгалтерского учета и требованиям налогового законодательства и с противоречиями, встречающимися в нормативных документах, регулирующих ведение бухгалтерского и налогового учета.

С другой стороны, основной характеристикой нормативной базы учета в Республике Беларусь является то, что она строго обязательна к применению и направлена на удовлетворение требований государства, в особенности, в отношении налогообложения. В итоге данные бухгалтерского учета, сформированные с учетом требований, изложенных в Инструкции по применению Типового плана счетов, нуждаются в пересмотре для целей налогообложения.

В связи с отсутствием единого координирующего органа, в компетенцию которого входило бы решение задачи приведения к общему знаменателю постановлений, положений инструкций и прочих нормативных документов, утверждаемых Министерством финансов, Министерством по налогам и сборам и Министерством экономики Республики Беларусь, возникла проблема неоправданного усложнения учета и невозможности определить, каким же документом следует руководствоваться бухгалтеру, если данные этих документов противоречат друг другу. Практикующий бухгалтер часто стоит перед выбором: какой из противоречащих друг другу пунктов действующих нормативных документов нарушить, и что будет наименьшим злом. В любом случае крайним всегда оказывается нарушитель.

Примером противоречий, о которых говорилось выше, может служить регламентация порядка учета процентов по банковским кредитам, имеющая место в различных нормативных документах. Так, при отражении начисленных процентов как по краткосрочным так и по долгосрочным кредитам Инструкцией по применению Типового плана счетов предлагается использовать следующий порядок. Начисленные проценты отра-