

Вовлечение в экономический оборот интеллектуального потенциала российских предприятий

Инвентаризация, оценка, организация учета и охраны

Введение



Вовлечение в экономический оборот результатов интеллектуальной деятельности (РИД) предприятий и организаций наукоемких отраслей является необходимым условием сохранения и приумножения накопленного технического и технологического потенциала. Выявление, оценка, организация учета и охраны РИД являются первым и необходимым шагом на пути их дальнейшей коммерциализации.

Предлагаемые мероприятия позволят предприятию:

- Эффективно использовать созданные ранее разработки и технические решения
- Закрепить за собой имеющиеся права на РИД
- Повысить капитализацию компании, получив реальную стоимостную оценку всего имущественного комплекса, включая имеющиеся нематериальные активы
- Улучшить финансовые показатели деятельности (автономность и обеспеченность обязательств активами), увеличить величину чистых активов
- Коммерциализировать РИД путем отчуждения исключительных прав или предоставления лицензии третьим лицам.

Особую важность предлагаемые мероприятия приобретают на этапе приватизации (акционирования) наукоемких государственных предприятий. Включение в состав имущественных комплексов таких предприятий нематериальных активов позволит государству избежать потерь, связанных с недооценкой приватизируемых компаний.

Введение

В настоящем обзоре рассмотрены основные этапы, обеспечивающие выявление, оценку, организацию охраны и принятие созданных на предприятии РИД к учету.

Этап 1. Инвентаризация РИД

Этап 2. Классификация РИД

Этап 3. Оценка стоимости РИД

Этап 4. Организация учета РИД

Этап 5. Организация охраны РИД

Особое внимание в настоящем обзоре уделено вопросам постановки на баланс в качестве нематериальных активов объектов ноу-хау, представленных сведениями научно-технического характера, содержащимися в разработанной конструкторской и технологической документации.

Рассмотрены налоговые последствия постановки РИД на баланс организации в качестве нематериальных активов.

Специалисты «НБК-групп» имеют значительный опыт организации и проведения всего комплекса работ, связанных с вовлечением РИД в экономический оборот наукоемких предприятий. Мы также готовы оказать консультации по отдельным этапам таких работ в объемах, согласованных с Заказчиком.

Текущее состояние учета РИД



Мировая практика

Интеллектуальный потенциал зарубежных компаний широко и подробно отражен в системах финансового и управленческого учета, что поддерживает и стимулирует инновационное развитие как самих компаний, так и экономики стран в целом.

Проведенный «НБК-групп» выборочный анализ финансовой отчетности за 2011 год ведущих публичных зарубежных компаний показывает, что среднее значение соотношения величины нематериальных активов к совокупной величине внеоборотных активов составляет около **26%**.

Самый большой удельный вес нематериальных активов имеют предприятия IT-сферы: 79%, за ними следуют компании, работающие в области здравоохранения и связи (65% и 43% соответственно). Замыкают анализируемую выборку предприятия атомной отрасли – около 5,5%.

Промышленные предприятия по этому показателю занимают промежуточное значение (24%), близкое к среднему значению выборки.

Результаты анализа представлены в таблицах ниже.

Текущее состояние учета РИД (зарубежные компании по отраслям)

Отрасль	Нематериальные активы (НМА), млн. долл.*	Внеоборотные активы (ВА), млн. долл.	Доля НМА в ВА, %
IT-сфера	13 925	17 587	79,18%
Здравоохранение	83 014	127 117	65,31%
Связь	124 403	289 700	42,94%
Машиностроение	82 058	250 760	32,72%
Химические материалы	28 932	90 085	32,12%
Авиастроение	7 989	30 176	26,47%
Автомобилестроение	63 903	299 691	21,32%
Нефтепереработка	40 953	318 071	12,88%
Производство и распределение электроэнергии, газа, воды	43 857	377 523	11,62%
Оптовая и розничная торговля, ремонт	18 631	161 929	11,51%
Добыча полезных ископаемых	22 991	232 805	9,88%
Металлургия	12 445	153 148	8,13%
Станкостроение	175	2 590	6,76%
Атомная энергетика	409 639	7 486 082	5,47%
Среднее значение			26,16%

*С учетом «гудвилл»

Текущее состояние учета РИД (зарубежные компании, машиностроение)

Компания	Страна	Нематериальные активы (НМА), млн. долл.*	Внеоборотные активы (ВА), млн. долл.	Доля НМА в ВА, %
Fiat	Италия	23 527	56 202	42%
Siemens AG	Германия	26 141	66 723	39%
General Motors Company	США	29 019	84 356	34%
Volvo	Швеция	5 873	19 836	30%
General Electric Co.	США	55 917	184 037	30%
Boeing Co.	США	7 989	30 176	26%
Renault	Франция	4 806	43 021	11%
Fanuc	Япония	175	2 590	7%
Среднее значение:				24%

*С учетом «гудвилл»

Текущее состояние учета РИД



Отечественная практика

Ситуация с учетом РИД в составе имущества отечественных компаний в корне отличается от зарубежной практики. Накопленный предприятиями и организациями значительный интеллектуальный потенциал не находит своего отражения ни в системах финансового, ни в системах управленческого учета.

Причинами такого состояния дел является неоднозначность законодательной и нормативной базы, регулирующей данный вопрос, а также отсутствие экономического стимулирования организации учета РИД со стороны государства.

Такая ситуация не позволяет в полной мере капитализировать накопленные РИД, ведет к недооценке российских компаний как на отечественном, так и на зарубежном рынках, не создает предпосылок для инновационного развития экономики в целом.

В соответствии с данными Росстата, совокупная величина нематериальных активов, отраженных в учете крупных предприятий по итогам 3 квартала 2011 года, составила 163 млрд. руб., при этом совокупная величина внеоборотных активов данных предприятий составила 47 трлн. руб. Таким образом, в среднем по экономике, учтенные нематериальные активы составляют всего **0,35%** от внеоборотных активов российских предприятий и организаций, что почти в **75 раз ниже** среднемирового значения!

Текущее состояние учета РИД (отечественные компании по отраслям)

Отрасль	Нематериальные активы (НМА), тыс. руб.	Внеоборотные активы (ВА), тыс. руб.	Доля НМА в ВА, %
Предоставление коммунальных, социальных и персональных услуг	26 187 824	261 580 142	10,01%
Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг	40 623 890	4 961 521 553	0,82%
Образование	238 836	38 990 631	0,61%
Добыча полезных ископаемых	28 010 055	6 090 670 299	0,46%
Обрабатывающие производства	41 114 674	9 156 463 681	0,45%
Финансовая деятельность	3 524 441	1 538 307 195	0,23%
Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство	1 913 432	1 120 644 870	0,17%
Строительство	2 386 422	1 497 715 791	0,16%
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	5 252 117	4 166 392 352	0,13%
Здравоохранение и предоставление социальных услуг	118 997	100 954 390	0,12%
Гостиницы и рестораны	163 786	141 808 464	0,12%
Оптовая и розничная торговля, ремонт	8 306 091	8 208 938 003	0,10%
Транспорт и связь	5 278 896	9 129 839 886	0,06%
Рыболовство, рыбоводство	6 222	30 155 318	0,02%
Государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное страхование	10 834	747 389 241	0,001%
Среднее значение			0,35%

Текущее состояние учета РИД



Предприятия машиностроения

Ситуация с учетом РИД отечественными предприятиями машиностроения аналогична ситуации в целом по стране. Среднее соотношение учтенных нематериальных и внеоборотных активов для 23 акционерных обществ, входящих в структуру Ростехнологий, на конец 2011 года составило **0,34%**.

Безусловным лидером анализируемой выборки является ОАО «КАМАЗ», доля нематериальных активов которого составляет 6,65% от внеоборотных активов.

Нематериальные активы, отраженные в учете анализируемых компаний, представлены, в основном, правами на товарные знаки, изобретения, промышленные образцы, полезные модели.

Однако, более половины предприятий и организаций из анализируемой выборки вовсе не имеют отраженных на балансе нематериальных активов. Среди таких предприятий – компании группы «Ижмаш» и другие, безусловно, обладающие значительным интеллектуальным потенциалом.

Текущее состояние учета РИД (отечественные компании, машиностроение)

Компания	Нематериальные активы (НМА), тыс. руб.	Внеоборотные активы (ВА), тыс. руб.	Доля НМА в ВА, %
ОАО «Камаз»	2 317	34 842	6,65%
ОАО «Тульский патронный завод»	5 081	830 158	0,61%
ОАО «Концерн Ижмаш»	7 032	3 626 246	0,19%
ОАО «ЦКБА»	525	442 433	0,12%
ОПК «Оборонпром»	100 742	86 337 165	0,12%
ММП им В.В.Чернышева	8	11 864	0,06%
ОАО «Российская электроника»	253	844 114	0,03%
ОАО «Корпорация ВСМПО-Висма»	7 101	30 888 802	0,02%
ОАО «Акционерная компания «Туламашзавод»	-	6 110	0,00%
ОАО «Ротор»	-	31 646	0,00%
ОАО «Алтайхимпром»	-	288 350	0,00%
ОАО НПК «Оптические системы и технологии»	-	383 314	0,00%
ОАО «Концерн «Сириус»	-	4 837	0,00%
ОАО «Ижевский машиностроительный завод»	-	4 192 999	0,00%
ОАО «Ижмашстанко»	-	122 156	0,00%
ОАО «ИИЗ»	-	69 494	0,00%
ОАО «Ижмашэнерго»	-	433 494	0,00%
ДООО «Ижевский оружейный завод»	-	692 208	0,00%
ОАО «Ижмаш-Холдинг»	-	1 028 417	0,00%
ОАО «Концерн «ОРИОН»	-	2 862	0,00%
ОАО «РТ-Машиностроение»	-	775	0,00%
ОАО ТВК «Россия»	-	301 606	0,00%
ОАО «РТ-Биотехпром»	-	9 915	0,00%
Среднее значение			0,34%

Текущее состояние учета РИД



Отечественная практика

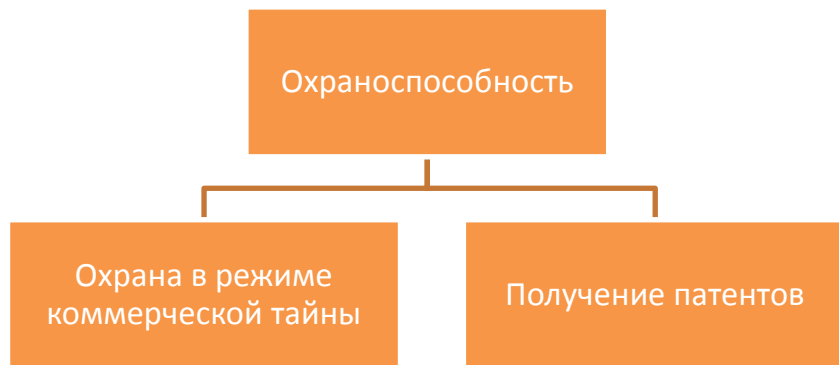
Данная проблема имеет государственное значение. Как отмечал в своем выступлении на первом заседании президентского Совета по модернизации экономики и инновационному развитию, состоявшемуся 24 октября 2012 года, президент России Владимир Путин, *«Абсолютное большинство прав на результаты*

интеллектуальной деятельности сегодня не закрепляются ни открытым способом – через патентование, ни закрытым - через ноу-хау, в режиме коммерческой тайны», «научные организации и предприятия слабо заинтересованы в постановке их на бухгалтерский учёт», «практически не проводится инвентаризация и стоимостная оценка результатов интеллектуальной деятельности». Все это, по словам Владимира Путина, негативно влияет на инвестиционную привлекательность предприятий, сдерживает развитие инновационных процессов в промышленности и *«способствует нелегальному выводу научно-технической продукции в другие страны».*

Комплекс мероприятий, предлагаемый «НБК-групп», успешно апробированный на предприятиях космической отрасли, позволяет переломить эту негативную тенденцию.

Этап 1. Инвентаризация РИД

Задачей данного этапа является выявление охраноспособных РИД. Под охраноспособностью понимается как возможность получения государственной охраны РИД путем получения соответствующих патентов, так и возможность охраны РИД самим предприятием в режиме коммерческой тайны.

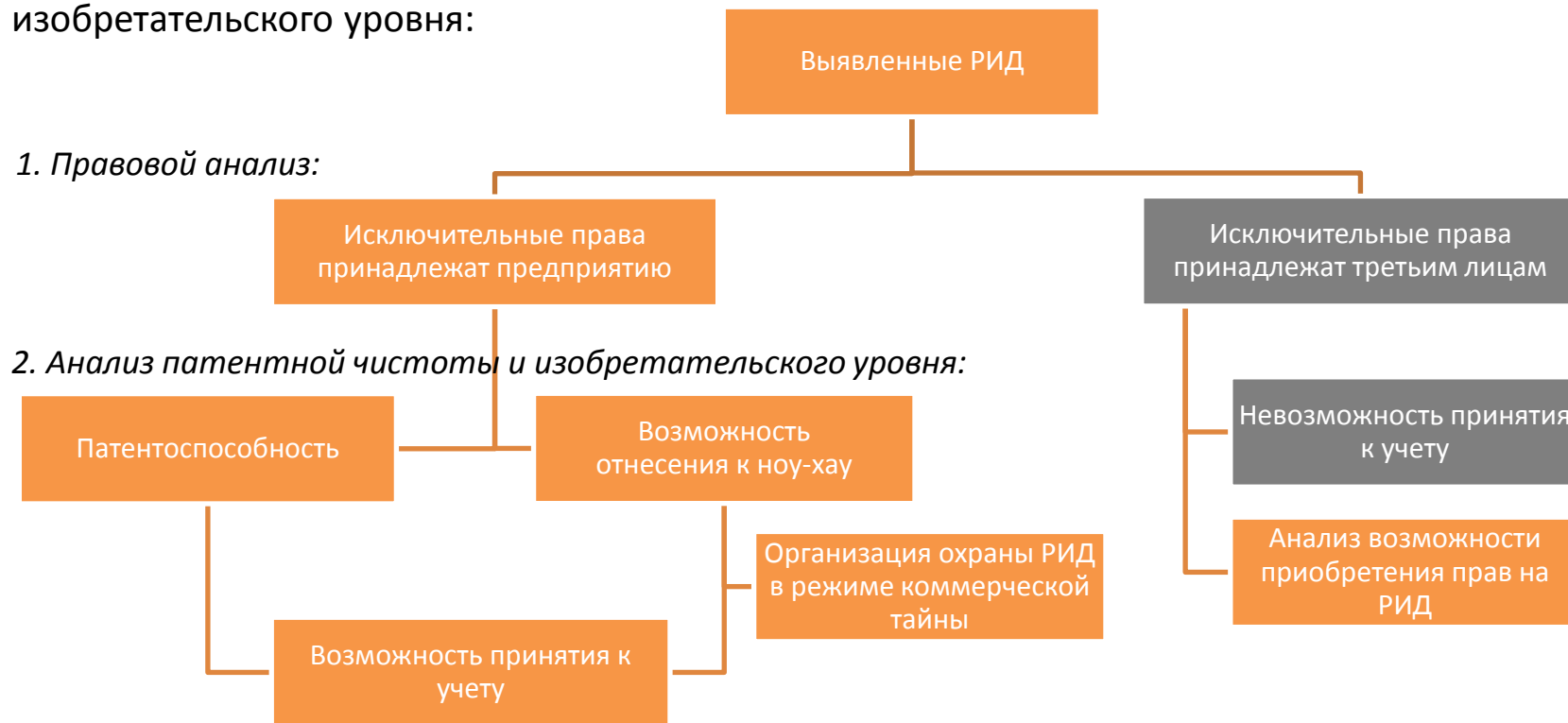


Для проведения инвентаризации на предприятии формируется инвентаризационная комиссия, в которую включаются представители руководства предприятия, его финансовых, юридических служб, подразделений, ответственных за патентную деятельность, службы безопасности, а также подразделений, непосредственно осуществляющих разработку и проектирование технических изделий и систем, представители сторонних экспертных организаций.

Инвентаризационной комиссией формируется предварительный перечень потенциально охраноспособных РИД. Одним из возможных принципом формирования такого перечня является отнесение того или иного РИД к определенному типу изделий или технологий.

Этап 1. Инвентаризация РИД

В отношении каждого из объектов предварительного перечня РИД проводится анализ его охраноспособности, включающий правовой анализ, анализ патентной чистоты и изобретательского уровня:



По результатам анализа делается вывод о возможности или невозможности принятия РИД к учету и способах последующей охраны. В отношении выявленных РИД, права на которые принадлежат третьим лицам, проводится анализ возможности приобретения таких прав.

Этап 2. Классификация РИД

Охраноспособные РИД, выявленные в ходе инвентаризации, могут относиться как патентоспособным изобретениям, полезным моделям и промышленным образцам, программам для ЭВМ, так и к секретам производства (ноу-хау), охраняемым предприятием самостоятельно, в режиме коммерческой тайны.

Как показывает практика, значительную часть РИД, выявляемых на предприятиях высокотехнологических отраслей, - конструкторскую и технологическую документацию, программы для ЭВМ, можно отнести к секретам производства (ноу-хау).

*Согласно Статье 1465 Четвертой части Гражданского кодекса РФ, секретом производства (ноу-хау) признаются **сведения** любого характера (производственные, **технические**, экономические, организационные и другие), в том числе **о результатах интеллектуальной деятельности в научно-технической сфере**, а также сведения о способах осуществления профессиональной деятельности, которые имеют действительную или потенциальную коммерческую ценность в силу неизвестности их третьим лицам, к которым у третьих лиц нет свободного доступа на законном основании и в отношении которых обладателем таких сведений введен режим **коммерческой тайны**.*

*В соответствии со Статьей 1466 Четвертой части Гражданского кодекса РФ, обладателю секрета производства принадлежит исключительное право использования его ... любым не противоречащим закону способом (**исключительное право** на секрет производства), в том числе при изготовлении изделий и реализации экономических и организационных решений. Обладатель секрета производства может распоряжаться указанным исключительным правом.*

Этап 3. Оценка РИД



В качестве стоимости, по которой РИД могут быть приняты к бухгалтерскому учету, могут выступать как фактические затраты на их создание, так и текущая рыночная стоимость. Для многих выявляемых охраноспособных РИД оказывается невозможным восстановить первоначальные затраты на их создание, что связано с особенностями ведения бухгалтерского учета и, зачастую, давностью разработок. В связи с этим возникает необходимость проведения оценки рыночной стоимости РИД на текущую дату.

Знание рыночной стоимости РИД также необходимо для принятия решений о возможности их последующей коммерциализации – отчуждении исключительных прав или заключения лицензионных договоров.

Узкоспециализированный характер РИД и, следовательно, отсутствие их развитого рынка, часто делают невозможным применение двух из «классических» подходов к оценке - сравнительного и доходного. В этом случае основным подходом к оценке является затратный подход к оценке, который основывается на моделировании стоимости создания аналогичных РИД в современных условиях.

В ходе проведения работ по оценке анализируется и классифицируется массив технической, конструкторской, технологической и иной документации, содержащей РИД.

На основании полученной информации, с использованием методик нормирования труда и статистических данных определяется трудоемкость воспроизводства объекта оценки.

Этап 3. Оценка РИД

Стоимостная оценка трудоемкости затрат на воссоздание РИД определяется на основании данных о средних уровнях оплаты труда специалистов соответствующей квалификации и структуре себестоимости в отрасли.

При проведении оценки необходимо оценить влияние факторов функционального износа, относящиеся к объектам техники, в которых используются оцениваемые РИД.

Зависимости стоимости РИД от периода создания определяются путем многофакторного моделирования процессов утраты стоимости РИД, относящихся к различным типам.

Оценка тех РИД, для которых представляется возможным выделение денежного потока, генерируемого непосредственно оцениваемым РИД, производится преимущественно методами доходного подхода к оценке. В качестве такого денежного потока может рассматриваться избыточная прибыль или сокращение расходов на изготовление и эксплуатацию объекта техники. Весьма распространенным методом доходного подхода к оценке РИД является также метод «освобождения от роялти».

Наконец, для немногочисленного класса РИД, имеющих развитый коммерческий оборот, возможно использование сравнительного подхода к оценке, основанного на выявлении и анализе сделок с аналогичными РИД.

Оценка стоимости РИД является одним из ключевых моментов их последующей коммерциализации и требует взвешенного профессионального подхода. «НБК-групп» является одним из признанных лидеров в области оценки объектов интеллектуальной собственности и нематериальных активов.

Этап 4 и 5. Организация учета и охраны РИД



Одним из необходимых условий организации учета выявленных РИД, отнесенных к объектам ноу-хау, является организация на предприятии их охраны в режиме коммерческой тайны, что обеспечит конфиденциальность научно-технических сведений, исключительные права на которые принадлежат предприятию.

Специалисты «НБК-групп» подготовят рекомендации по организации режима коммерческой тайны, содержащие поэтапный порядок его введения на предприятии и образцы необходимых документов (приказы, формы учета и т.п.).

Также будут подготовлены рекомендации по постановке РИД на баланс. Для принимаемых к учету РИД будет определена рекомендуемая первоначальная стоимость и предполагаемый срок полезного использования. Специалисты «НБК-групп» дадут квалифицированные консультации по вопросам налогообложения, связанным с постановкой на баланс выявленных РИД.

«НБК-групп» предлагает оказание всего комплекса услуг, связанных с проведением инвентаризации, оценки, организации учета и охраны РИД. Также возможно оказание услуг по отдельным этапам предлагаемого комплекса мероприятий. Специалисты «НБК-групп» готовы ответить на вопросы, связанные с проведением инвентаризации, оценки, организации учета и охраны результатов интеллектуальной деятельности, а также с проведением патентных и патентно-маркетинговых исследований.

Наш опыт

По данным «РА-Эксперт», «НБК-групп» входит в число лидеров рынка по оценке нематериальных активов и интеллектуальной собственности. Нашей компанией накоплен значительный опыт экспертизы и оценки РИД в различных отраслях экономики – от медицины до авиастроения. Только по заказу ОАО «РОСНАНО» за 2010 – 2012 гг. «НБК-групп» выполнило более 55 работ по патентным исследованиям и оценке объектов интеллектуальной собственности.

Наши крупнейшие заказчики в области интеллектуальной собственности:



Более подробная информация о компании приведена на нашем сайте:



www.nbkg.ru