Воронова М. О.,
кандидат економічних наук, доцент кафедри бухгалтерського обліку Київської національної економічної університету імені Василя Гетьмана

СТРАТЕГІЧНИЙ ОБІК ОБ’ЄКТІВ ПРАВА ІНТЕЛЕКТУАЛЬНОЇ ВЛАСНОСТІ

У статті розглядаються підходи щодо обліку об’єктів права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів як об’єктів стратегічного управління відповідно до критерію – “інновації” з метою виявлення ефективності від їх використання.

Ключові слова: облік об’єктів права інтелектуальної власності, облік нематеріальних активів.

В статті розглядаються підходи до обліку об’єктів права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів як об’єктів стратегічного управління, відповідно до критерію “інновації” з метою виявлення ефективності від їх використання.

Ключові слова: облік об’єктів права інтелектуальної власності, облік нематеріальних активів.

In article are considered the approaches to accounting intellectual property rights in intangible assets as objects of strategic management according to the criterion “innovation” in order to identify effectiveness from their use.

Key words: accounting of objects the intellectual property rights, accounting of intangible assets.

Постановка проблеми. Питанням обліку об’єктів права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів як об’єктів стратегічного управління відповідно до критерію “інновації” в економічній літературі придається значно менше уваги, ніж фінансовому обліку даних активів. Означено не дозволяє здійснювати реальну ринкову оцінку вартості компаній, а також не сприяє побудові моделі стратегічного управління, спрямованої на досягнення продуктивності компанії за рахунок освоєння випуску інноваційних продуктів. Крім того, теоретичні основи управлінського обліку об’єктів права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів повністю мовою не розроблені, багато проблем їх побудови не вирішені.

Аналіз основних джерел та публікацій. При написанні статті ми використовували наукові праці вітчизняних та зарубіжних вчених-економістів, аналіз яких свідчить про недостатність розроблення загальних теоретичних підходів щодо обліку об’єктів права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів як об’єктів стратегічного управління відповідно до критерію “інновації” з метою виявлення ефективності від їх використання.

Мета і завдання дослідження. Мета статті – обґрунтування підходів щодо обліку об’єктів права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів як об’єктів стратегічного управління. Основним завданням статті є виділення основних видів об’єктів права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів за інноваційним критерієм, розкриття принципів їх монетарної та немонетарної оцінки з метою виявлення показників ефективності від їх використання.

Виклад основного матеріалу. Сучасний стан розвитку світової економіки в цілому і української зокрема свідчить про стрімкий перехід лідируючих компаній із стратегії “лідерства за витратами” до стратегії “лідерства за продуктом”. Таким чином, для того, щоб досягти успіху в період світової економічної кризи, треба бути кращими, пропонувати продукт з більш якісними або нікакими властивостями, зосереджуючи інвестиції в розроблення інноваційної продукції.

Виходячи з теорії структуризації стратегії Майкла Портера [1, с. 287] та Майкла Трэйсі й Фреда Вирсема [2, с. 104], компанії, що працюють за моделлю “диференціації” (М. Портера) або “лідерства за продуктом” (М. Трэйсі і Ф. Вирсема), працюють створювати інноваційну продукцію за рахунок початкового фінансування дослідно-конструкторських робіт, результатом яких є створення об’єктів права інтелектуальної власності та їх подальше використання як нематеріальних активів.

Значна увага у розвитку стратегії “лідерства за продуктом” відіграє ім’я компанії, що захищає свій бренд на ринку аналогічних продуктів, а тому постійно приймає над його вдосконаленням шляхом розробки нового дизайну, з новими техніко-технологічними, конструкторськими та споживчими властивостями, а також пропонуючи клієнту якісне гарантійне сервісне обслуговування та власну мережу роздрібної торгівлі.

Цей тип стратегії простежується у галузі швейної, харчової, фармацевтичної, машинобудівної промисловості, а особливо у виробництві продуктів інформаційних технологій.

Особливого значення у цьому зв’язку набувають так звані “технологічні інновації”, що дозволяють випускати унікальні продукти широкого вжитку. До основних характеристик цієї стратегії належать: інноваційність, патентність, великі витрати на маркетинг та просування нового продукту, значні інвес-

© Воронова М. О., 2012
Рис. 1. Матрична характеристика ознак стратегії розвитку бізнесу за моделлю “диференціація/лідерство за продуктом”

Зазначені основні характеристики цього типу стратегії вимагають залучення певного набору економічних показників, контроль за якими забезпечить реалізацію обраної стратегії.

Прийняття управлінських рішень має грунтуватися на такій обліково-аналітичній інформації, що може бути не лише ефективною, а й своєчасною, а тому не завжди має грунтуватися на ретроспективних показниках результативності господарської діяльності, що надає традиційна система бухгалтерського обліку.

Особливо це стосується інноваційних підприємств (70% випуск інноваційної продукції) та підприємств, що широко використовують виробництві власної продукції об’єкти права інтелектуальної власності як на правах власності (нематеріальні активи), так і за ліцензіями, сплачуючи роялті або франшизу за їх використання.

Об’єкти інтелектуальної власності можуть використовуватися підприємствами і приносити дохід, шляхом їх комерціалізації (реалізації або використання у власному виробництві). Такі об’єкти інтелектуальної власності включаються до складу нематеріальних активів.

Специфіка сьогодення економіки полягає в тому, що ключову роль у зростанні ринкової вартості компанії починайть відігравати нематеріальні активи, а тому представники ринковою інформацією щодо результатів діяльності компанії все частіше хвилює зростаюча кількість та якість таких активів, їх вартість та спосіб набуття.

Нами пропонується розширені класифікація об’єктів права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів за ознакою “інновації” як об’єктів стратегічного управління з позиції Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 8 “Нематеріальні активи” із урахуванням відповідних законів України, що регулюють взаємодію у сфері інтелектуальної власності [4, 5, 6, 7]. Класифікація об’єктів інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів за інноваційною ознакою на рахунках бухгалтерського обліку подана у табл. 1.

<p>| Таблиця 1 |</p>
<table>
<thead>
<tr>
<th>Класифікація об’єктів інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів за інноваційною ознакою</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>---</td>
</tr>
<tr>
<td>1</td>
</tr>
<tr>
<td>Права на торговельні марки (знаки для товарів і послуг)</td>
</tr>
<tr>
<td>Словесне позначення</td>
</tr>
<tr>
<td>Зображення позначення</td>
</tr>
<tr>
<td>Об’ємне позначення</td>
</tr>
<tr>
<td>Інші позначення</td>
</tr>
<tr>
<td>Комбінації перерахованих випад позначень</td>
</tr>
<tr>
<td>Право на комерційні (фірмові) найменування</td>
</tr>
<tr>
<td>КОМЕРЦІЙНІ ФІРМУВАННЯ</td>
</tr>
<tr>
<td>----------------------</td>
</tr>
<tr>
<td>НАЙМЕНУВАННЯ МІСЦЬ ПОХОЖДЕННЯ ТОВАРІВ (ГЕОГРАФІЧНА НАЗВА)</td>
</tr>
<tr>
<td>ПРАВА НА ОБ‘ЄКТИ ПРОМИСЛОВОЇ ВЛАСНОСТІ</td>
</tr>
<tr>
<td>ПРАВО ВЛАСНОСТІ НА ВИНАХІД (СЕКРЕТНИЙ ВИНАХІД)</td>
</tr>
<tr>
<td>ПРИСТРОЙ</td>
</tr>
<tr>
<td>РЕЧОВИНА</td>
</tr>
<tr>
<td>ШТАМП МІКРООРГАНІЗМУ</td>
</tr>
<tr>
<td>КУЛЬТУРА КЛІТИН РОСЛИН</td>
</tr>
<tr>
<td>КУЛЬТУРА КЛІТИН ТВАРИН</td>
</tr>
<tr>
<td>ПРОЦЕС (СПОСІБ)</td>
</tr>
<tr>
<td>НОВЕ ЗАСТОСУВАННЯ ВІДОМОГО ПРОДУКТУ ЧИ ПРОЦЕСУ</td>
</tr>
<tr>
<td>ПРАВО ВЛАСНОСТІ НА КОРПУСНУ МОДЕЛЬ (СЕКРЕТНУ МОДЕЛЬ)</td>
</tr>
<tr>
<td>КОНСТРУКТИВНЕ ВИКАНИЯ ПРИСТРОЮ</td>
</tr>
<tr>
<td>ПРАВО ВЛАСНОСТІ НА ПРОМИСЛОВИЙ ЗРАЗОК (СЕКРЕТНИЙ ЗРАЗОК)</td>
</tr>
<tr>
<td>ФОРМА</td>
</tr>
<tr>
<td>МАЛОВНИК</td>
</tr>
<tr>
<td>РОЗФАРБУВАННЯ</td>
</tr>
<tr>
<td>СПОСОБИ ПЕРЕРАХОВИВАННЯ ЕЛЕМЕНТІВ</td>
</tr>
<tr>
<td>ПРАВО ВЛАСНОСТІ НА СЕЛЕКЦІЙНЕ ДОСIГНЕННЯ</td>
</tr>
<tr>
<td>СОРТ РОСЛИН</td>
</tr>
<tr>
<td>ПОРОДА ТВАРИН</td>
</tr>
<tr>
<td>КОМПОЗУВАННЯ (ТОПОГРАФІЇ) ІНТЕГРАЛЬНИХ МІКРОСХЕМ</td>
</tr>
<tr>
<td>РАЦІОНАЛІЗАЦІЙНИЙ ПРОПОЗИЦІЙ</td>
</tr>
<tr>
<td>Створення або заміни складу матеріалу</td>
</tr>
<tr>
<td>Створення або заміни конструкції виробів</td>
</tr>
<tr>
<td>Створення або заміни технології виробництва</td>
</tr>
<tr>
<td>Створення або заміни застосованих техніків</td>
</tr>
<tr>
<td>КОМЕРЦІЙНІ ТАСМІНЦІ</td>
</tr>
<tr>
<td>НОУ-хау (Секрети виробництва)</td>
</tr>
<tr>
<td>ПАТЕНТУАСОМОРОЗНІ НОУ-ХАУ</td>
</tr>
<tr>
<td>НЕ ЗАЗВІЧАЄМІ ТА ЗАЗВІЧАЕНИ, АЛЕ ІЗ ПРОШИШЕМ ЕКСПЕРТИЗИ</td>
</tr>
<tr>
<td>ОБ’ЄКТИ, ЗА ЯКИМИ НЕ ВИЗНАЧЕНО МАЙНІВНИ ПРАВА ВИНАХІДНИКІВ</td>
</tr>
<tr>
<td>НЕ ПАТЕНТУАСОМОРОЗНІ НОУ-ХАУ ВЗАГАЛІ</td>
</tr>
<tr>
<td>СПОСОБИ УПРАВЛІННЯ ТА ОРГАНИЗАЦІЇ ДІЯЛЬНОСТІ (УПРАВЛЯНСЬКІ ТЕХНОЛОГІЇ)</td>
</tr>
<tr>
<td>СПОСОБИ ЗБУТУ ТА РОБОТИ З КЛІЄНТИМИ (ТЕХНОЛОГІЇ ПРОДАЖ)</td>
</tr>
<tr>
<td>СПОСОБИ ЗБУТУ ТА РОБОТИ ЗІ СПІВПРАВИЧАМИ</td>
</tr>
<tr>
<td>ЗАКЛЮЧЕНИЯ ТЕХНОЛОГІЧНИХ ІНФОРМАЦІЙ</td>
</tr>
<tr>
<td>РОБОЧА ТЕХНІЧНА ДОКУМЕНТАЦІЯ</td>
</tr>
<tr>
<td>ТЕХНІКО-ЕКОНОМІЧНІ ОБРОТУВАНИЯ ТА БІЗНЕС-ПЛАНІ</td>
</tr>
<tr>
<td>ЗВІТ ЗАМОВНИКА ПРО ПІДПРИЄМНИЦІ ТА ІНШІ НАУКОВІ РОБОТИ</td>
</tr>
<tr>
<td>КОНКУРСНИ ПРОЕКТИ</td>
</tr>
<tr>
<td>ІНФОРМАЦІЯ ТЕХНОЛОГІЧНОЇ ІНФОРМАЦІЇ, ПО МАЯ КОМЕРЦІЙНИЙ ЦІННІСТЬ</td>
</tr>
<tr>
<td>АВТОРСЬКЕ ПРАВО ТА СУМІЖНІ З НИМ ПРАВА</td>
</tr>
<tr>
<td>АВТОРСЬКИ ПРАВА</td>
</tr>
<tr>
<td>КОМП`ЮТЕРНИ ПРОГРАМИ</td>
</tr>
<tr>
<td>ПРОГРАМИ ДЛЯ ЕЛЕКТРОННО-ОБІЧИСЛОВАЛОМ ТЕХНІКІ</td>
</tr>
<tr>
<td>ПРОГРАМИ ДЛЯ ЦИФРОВОЇ ТЕХНІКІ</td>
</tr>
<tr>
<td>КОМП’ЮТЕРІЗАЦІЯ ДАНИХ (БАСІ ДАНИХ) ЗА ВИДАМИ (У Т.Ч. КЛІЄНТСЬКІХ БАСІ)</td>
</tr>
</tbody>
</table>
Витрати, пов’язані зі створенням, придбанням об’єктів права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів, по-перше, варто розглядати як витрати праці, що належать до видів наукової праці і носять творчий характер. По-друге, витрати, які повністю залежать від наміру використання нематеріального продукту в господарській діяльності за призначенням. Чи з метою продажу (реалізації) за ліцензійними договорами, чи з метою використання у власному виробництві (у технічному або іншому об’єкті: виробу, технології виробництва, процесі організації виробництва тощо). Таким чином, економічна сутність нематеріальних активів будь-якого підприємства визначається їх безпосереднім призначенням, класифікацією, значенням для економіки цього підприємства та вартісю (грошовою) оцінкою.

Оцінити реальну вартість цих активів дуже складно, крім того, вартість одного об’єкта неможна розглядати у відразу від об’єктів його групи. На сьогодні, відповідно до Національного стандарту № 4 “Оцінка майнових прав інтелектуальної власності” [8], використовують три основні підходи: витратний, дохідний (прибутковий), ринковий. У межах кожного з цих підходів, своєю чергою, можна виділити кілька конкретних методів відображення вартості нематеріальних активів.

Дуже поширеним на практиці є витратний підхід, який полягає у розрахунку витрат на створення нематеріальних активів або шляхом встановлення початкових витрат, або шляхом застосування методу вартості заміщення.

Найбільш прийнятним способом розрахунку вартості унікальних нематеріальних активів є метод відновної вартості, а для більш вживаних об’єктів – дохідний (прибутковий) та ринковий підхід.

Серед традиційних грошових (монетарних) показників ефективності використання об’єктів інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів загальновідомі такі: технічний рівень виробництва, технологічний рівень продукції, інноваційний рівень виготовленої продукції, інноваційний прибуток від придбання, створення нематеріальних активів, рентабельність інноваційної продукції, рентабельність інвестиції інновацій або рентабельність нематеріальних активів.

Але на сьогодні зростає роль не грошових (немонетарних) показників результативності (ефективності) інноваційної діяльності підприємств, основною якої є застосування нематеріальних активів для її виготовлення. Крім того, до інтелектуальної власності починають захоплювати нові об’єкти: компетенції експертів, корпоративну культуру, якість інформаційних систем та технологій, що застосовуються, ділові зв’язки та партнери, ринки збуту та клієнти.

А тому все частіше застосовуються ключові показники оцінки результатів діяльності (її ефективності) не фінансового характеру, такі як [9, с. 76]: рівень впинання бренду, індекс задоволеності клієнтів, швидкість орієнтації процесів виробництва до долі в них брака, оцінка управлінських інформаційних систем, індекс задоволеності персоналу.

Найбільш популярний серед таких показників є рівень впізнавання бренду, що визначається за двома варіантами: “3 нагадуванням” та “без нагадування”. Методика його визначення проводиться на основі регулярних соціологічних обстежень серед цільових груп споживачів продукції цієї фірми. Серед питань, які оголошені для відповіді, є як питання простого впізнання бренду компанії типу “пам’ятати не пам’ятати”, так і питання щодо асоціацій цього бренду з прагненнями і сподіваннями споживачів. Наприклад, щодо функціональності, екологічності, безпеки, швидкості та різних корисних опцій цього бренду компанії.

Індекс задоволеності клієнтів також грає ключову роль у системі фінансових показників. Методика його визначення ґрунтується на анкетуванні ступеня отриманої задоволеності від використання продукту компанії, наданих її послуг, якістю обслуговування у процесі купівлі-продажу тощо. Технологія цього методу застосовує різні способи обстеження клієнтів від заповнення анкет до сигналізації карт та фігур (шарів, смайлів різного змісту) та визначається простим співвідношенням задоволених клієнтів до загальної кількості обстежених.

На нашу думку, до ключових показників оцінки інтелектуальної власності цілком можна захоплювати рівень запроваджених управлінських систем обліку, які потенційно збільшують інвестиційну привабливість компанії на зовнішньому ринку. Клієнти індикатором їх оцінки є баланс шкали задоволеності менеджерів у корисності інформації, наданої цею управлінською системою обліку, що відповідає яким характеристикам, встановленим для економічної інформації (достовірність, своєчасність, повнота, порівнянність, деталізаційність, оперативність, аналітичність, доступність тощо).

Оцінка компетенції персоналу компанії часто здійснюється за допомогою показника “задоволеності своєю працею” за допомогою періодичних обстежень-опитувань на основі встановлення ступеня
важливості чинників задоволеності співробітника за певною бальною шкалою. До таких чинників належать: розмір заробітної плати, соціальний пакет, зміст особистої праці, умови праці, професійний та службовий ріст, атмосфера в колективі, імідж компанії тощо.

Таким чином, специфіку об’єктів права інтелектуальної власності як нематеріальні активи як неуредчевленої частини майна підприємства відображають особливості їхньої монетарної і немонетарної оцінки, складність якої зумовлена природою даних активів. А саме: різноманітність об’єктів інтелектуальної власності, кожний з яких за законом має бути оригінальним; різними способами їхньої позиції на підприємстві; різними формами їхнього практичного використання на підприємстві; імовірнісним характером отриманих результатів такої оцінки.

Висновки. Основними підходи щодо обліку об’єктів права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів як об’єктів стратегічного управління відповідно до критерію — “інновація” має бути органічним поєднанням монетарних та немонетарних показників оцінки ефективності від їх використання.

Література:
3. Міністерство фінансів України, наказ від 19.10.1999 р., № 242. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 “Нематеріальні активи”.
8. Кабінет Міністрів України; постанова, Стандарт від 03.10.2007 № 1185 / Національний стандарт № 4 “Оцінка майнових прав інтелектуальної власності”.