

Н. Г. Бобкова

(руководитель международной магистерской программы)

*Байкальская международная бизнес-школа
Иркутского государственного университета*

А. В. Лапина

(студентка)

*Сибирско-американский факультет менеджмента Байкальской
международной бизнес-школы Иркутского государственного университета*

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ: ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА

Волна слияний и поглощений в 1980-е г., в результате которых компании сталкивались с необходимостью отражения в бухгалтерском учете громадных сумм деловой репутации, привела к пересмотру существующих стандартов финансовой отчетности. Созрела необходимость в корректном отражении нематериальных активов компании, в том числе и брендов. Политические и экономические процессы разных стран, а также национальные традиции оказали влияние на разнообразие учетных моделей, а, следовательно, и на подходы к отражению в бухгалтерском учете брендов компаний.

В рамках британско-американской модели бухгалтерского учета финансовая отчетность рассматривается как основной источник информации

для инвесторов и кредиторов, поэтому основной акцент делается на уместность или значимость: отчетность должна ориентироваться на пользователей и должна содержать всю необходимую информацию для принятия решений.

Для континентальной модели характерно составление и предоставление финансовой отчетности с ориентацией на банки для получения кредитов и на государственные органы для правильного расчета и уплаты налогов. Данная модель подчеркивает надежность (отсутствие в финансовой отчетности существенных ошибок и искажений), объективность (финансовая информация должна основываться на данных, которые могут быть проверены независимой стороной) и осмотрительность (осторожность при формировании суждений о фактах и событиях хозяйственной деятельности компании в условиях неопределенности) при расчете чистой прибыли.

Различия в моделях бухгалтерского учета нашли свое отражение и в понимании сущности нематериальных активов. МСФО (IAS) 38, выпущенный в июле 1998 г., содержит положения относительно критериев признания нематериальных активов, их оценки, амортизации и раскрытия информации. Под нематериальным активом понимается идентифицируемый неденежный актив, не имеющий физической формы. В свою очередь актив – это ресурс, контролируемый компанией в результате событий прошлых периодов, от использования которого ожидаются экономические выгоды в будущем. Нематериальный актив должен быть идентифицируемым, контролируемым компанией и приносящим экономические выгоды. К нематериальным активам, в том числе, относятся и торговые марки. Определение, используемое в МСФО 38, значительно более детально, чем определение НМА в немецкой и тем более во французской литературе.

В Германии не существуют официально сформулированных общепринятых бухгалтерских принципов. Гораздо большее внимание в законодательстве уделяется информации о деятельности компаний, чем организации учета. Как следствие, нематериальные активы, так же как и материальные, не имеют правового определения. В соответствии с «принципами надлежащего бухгалтерского учета» нематериальные активы – это предметы, соответствующие определению актива и являющиеся постоянными, но не материальными или финансовыми. Главное различие с МСФО 38 заключается в том, что в немецком определении не подчеркивается получение будущей экономической выгоды.

Национальный бухгалтерский кодекс Франции определяет нематериальные активы как внеоборотные активы за исключением материальных и финансовых, а активы как элементы чистой стоимости, которая имеет положительную экономическую ценность для компании. Концепции идентифицируемости и отделимости не рассматриваются. Однако следует отметить, что определения нематериальных активов в Германии и Франции не противоречат определению МСФО 38. Они менее конкретны.

В России в ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» не дается определения нематериальных активов, а перечисляется список требований,

которым должны удовлетворять активы, чтобы быть признанными как нематериальные. В соответствии со второй частью налогового кодекса РФ нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные 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).

Научно-практическая конференция "Бизнес-образование как инструмент устойчивого развития экономики"

Страны и различия в учете	Франция	Германия	Россия (ПБУ 17/2007)	США (FAS 142)	Великобритания (FRS 10)	МСФО (IAS 38)
Модель бухгалтерского учета	Континентальная модель (основоположники – страны Европы и Япония)					
Определение нематериальных активов	Внеоборотные активы за исключением материальных и финансовых	Нет юридически закрепленного определения. На практике: внеоборотные активы за исключением материальных и финансовых	Нет юридически закрепленного определения за исключением критериев признания НМА	Неденежные активы, не имеющие физической формы	Нефинансовые активы, не имеющие физической формы, но идентифицируемые и контролируемые компанией	Идентифицируемые, неденежные активы, не имеющие физической формы
Определение бренда	Нет определения	Нет определения	Нет определения	Нет определения	Нет определения	Нет определения
Капитализация созданных внутри компании брендов	Возможно в теории, однако на практике не осуществляется	Невозможно	Невозможно	Невозможно	Возможно	Невозможно
Капитализация приобретенных в составе деловой репутации брендов	Возможно, и на практике широко используется	Возможно в теории, на практике мало осуществимо	Разница относится только на деловую репутацию	Разница относится только на деловую репутацию	Возможно в теории, на практике мало осуществимо	Возможно в теории, на практике мало осуществимо
Амортизация	Не начисляется	Амортизация в течение 15 лет	Амортизация НМА с определенным сроком полезного использования	Амортизация по брендам с неопределенным сроком использования не начисляется	Амортизация по брендам с неопределенным сроком использования не начисляется	Амортизация в течение 20 лет

Таким образом, каждая модель учета нематериальных активов имеет свои отличия внутри каждой страны. Например, только в стандарте учета нематериальных активов Франции дается определение нематериальных активов, также амортизация по данным видам активов не начисляется. Учет нематериальных активов в России и Германии достаточно схож, однако в Германии нематериальный актив амортизируется в течение 20 лет.

В британско-американской модели учета дается определение нематериальных активов, как в Великобритании и США. Отличие состоит в том, что капитализация созданных внутри компании брендов по стандарту США не представляется возможным в отличие от стандарта Великобритании.

Стоит заметить, что ни в одном стандарте учета нематериальных активов нет определения понятия «бренд», несмотря на все более возрастающую его роль в стоимости компании и получении доходов. Под влиянием различных факторов сложилась разная учетная политика нематериальных активов, однако, на данный момент активно ведутся работы по сближению всех стандартов к единому, т.е. МСФО (IAS 38). Данный стандарт с дальнейшими корректировками должен стать набором принципов и требования к учету нематериальных активов во всех странах мира для того, чтобы обеспечить прозрачность финансовой отчетности, достоверность результатов деятельности и финансового положения компаний.

Список использованных источников

1. Учет нематериальных активов: Положение по бухгалтерскому учету, утвержденное приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. N 153н. - <http://www.consultant.ru/online/base/-?req=doc;base=LAW;n=63465#p35> (8 апреля 2011)].
2. МСФО (IAS 38) «Нематериальные активы». - http://www.ade-solutions.com/IFRSPortal/IAS%2038-_version01.pdf (8 апреля 2011).
3. США (FAS142) «Гудвилл и другие нематериальные активы».- [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/IFRS_v_GAAP_basics_Jan09/\\$file/IFRS_v_GAAP_basics_Jan09.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/IFRS_v_GAAP_basics_Jan09/$file/IFRS_v_GAAP_basics_Jan09.pdf) (8 апреля 2011).
4. Великобритания (FRS 10) «Гудвилл и нематериальные активы». - <http://www.frc.org.uk/images/-uploaded/documents/10%20-%20Goodwill%20and%20Intangible%20Assets.pdf> (8 апреля 2011).
5. Стандарты учета нематериальных активов в Германии и Франции. - https://studies2.hec.fr/jahia/-webdav/site/hec/shared/sites/stolowy/acces_anonyme/recherche/working%20papers/accounting%20for%20brands.pdf (8 апреля 2011).