

УДК 657.6:347.211

АУДИТ ОБЪЕКТОВ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Прусова Вера Ивановна, канд. экон. наук, доц.,

МАДИ, Россия, 125319, Москва, Ленинградский пр., 64, archive@madi.ru

Чертовских Алина Сергеевна, студент,

МАДИ, Россия, 125319, Москва, Ленинградский пр., 64, alina.chertovskih@bk.ru

Степанова Ирина Сергеевна, студент,

МАДИ, Россия, 125319, Москва, Ленинградский пр., 64, stepanova1318@mail.ru

Аннотация. Статья посвящена рассмотрению проблемы аудита объектов интеллектуальной собственности (ОИС) и поиску путей решения этих проблем. В статье дан анализ существующего положения на рынке аудита ОИС, были даны определения ОИС, приведено объяснение, почему ОИС нельзя полностью отождествлять с нематериальными активами. Главной проблемой при проведении аудита ОИС является отсутствие момента регистрации такого объекта в организации. Авторы обращают на это внимание. По их мнению, аудит ОИС должен начинаться с выяснения факта регистрации и постановки такого объекта на балансовый учет в организации. Согласно ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» ОИС следует, тем не менее, учитывать как нематериальные активы. В статье приводятся условия включения ОИС в нематериальные активы. Авторы отмечают растущий спрос на услуги аудита ОИС. В статье рассмотрены этапы проведения такого аудита, он делится на общий аудит, событийный и целевой. Проблемой аудита ОИС, по мнению авторов, также является отсутствие достаточного количества квалифицированных кадров этого профиля. Данная проблема ещё мало изучена и требует её дальнейшего изучения.

Ключевые слова: аудит, объект интеллектуальной собственности, нематериальные активы, инвентаризация, техническая экспертиза.

AUDIT OF INTELLECTUAL PROPERTY OBJECTS OF THE ORGANIZATION

Prusova Vera I., Ph.D., associate professor,

MADI, 64, Leningradsky Prosp., Moscow, 125319, Russia, archive@madi.ru

Chertovskikh Alina S., student

MADI, 64, Leningradsky Prosp., Moscow, 125319, Russia, alina.chertovskih@bk.ru

Stepanova Irina S., student

MADI, 64, Leningradsky Prosp., Moscow, 125319, Russia, stepanova1318@mail.ru

Abstract. The article is devoted to the problem of audit of intellectual property objects (IPOs) and the search for solutions to these problems. The article analyzes the current situation in the IPO audit market, defines IPOs, and explains why IPOs cannot be fully identified with intangible assets. The main problem when conducting an audit of the IPO, according to the audit of the IPO, according to the auditors, is the absence of the moment of registration of such an object in the organization. The authors pay attention to this. In their opinion, the audit of the IPO should begin with finding out the fact of registration and putting such an object on the balance sheet in the organization. According to PBU 14/2007 "Accounting for intangible assets", OIS should, however, be considered as intangible assets. The article presents the conditions for the inclusion of intellectual property in intangible assets. The authors distinguish the growing demand for OIS audit services. The article describes the stages of conducting such an audit. It is divided into General, event-based and target-based audits. According to the authors, the problem of OIS audit is also the lack of a sufficient number of qualified personnel of this profile. This problem is still poorly understood and requires further study.

Key words: audit, intellectual property, intangible assets, inventory, technical expertise.

Актуальность темы

Аудит – это независимая проверка, выполняющаяся уполномоченным лицом с целью выявления правильности ведения бухгалтерского учета и его состояния, а также установление соответствия финансовой отчетности нормативным документам.

Аудитор – уполномоченное физическое лицо, прошедшее аттестацию Квалификационной комиссии и получившее лицензию на реализацию данного вида деятельности.

Можно рассматривать, как две стороны одной медали:

- 1) Как процесс выявления искажений в финансовой отчетности с целью защитить интересы собственников организации от неквалифицированных действий и ошибок нанятых сотрудников;
- 2) Как процесс снижения информационных рисков и заблуждений [3].

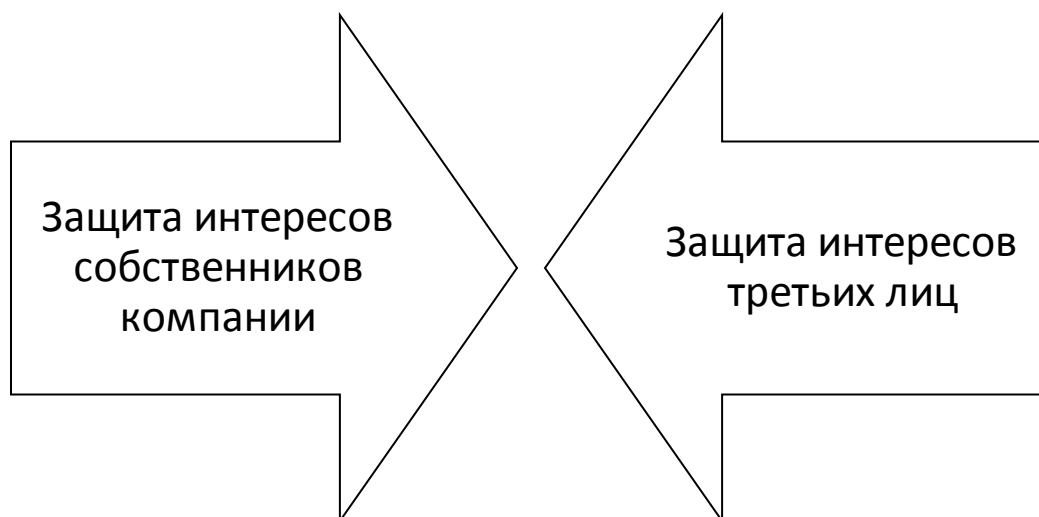


Рис.1. Две стороны аудита объектов интеллектуальной собственности

По просьбе клиента, в аудит могут быть включены проверки на корректность начисления налогов, анализ оптимального использования активов предприятия, оптимизация доходов и расходов организации. Также в аудиторскую проверку, может быть включен аудит объектов интеллектуальной собственности (ОИС).

Несмотря на то, что зачастую понятия ОИС и нематериальные активы приравнивают к синонимам, между ними существует разница.

Интеллектуальная собственность – это результат интеллектуальной деятельности, представленный в виде: произведений искусства, науки, литературы, а также программы для технических объектов, промышленные образцы или изобретения. Сами по себе, ОИС являются нематериальными, но для подтверждения факта их существования необходимо их отражение на материальных носителях (бумажный или электронный носитель). ОИС могут менять физического владельца, но принадлежать будут только их создателю, (ст.138 ГК РФ).

Исключительность права на объект интеллектуальной собственности подразумевает, что без получения согласия у правообладателя посторонние лица не могут использовать его в коммерческих целях.

ОИС подвергаются как физической амортизации (в случаях устаревания или уменьшения износостойкости материалов), так и моральной. Также стоит учитывать, что со временем их денежная оценка может значительно увеличиться.

Нематериальные активы – это, прежде всего, собственность предприятия, отраженная на его балансе. Следовательно, обладать ими может только юридическое лицо.

К нематериальным активам относятся такие виды ОИС: промышленный образец, товарный знак, программы для ЭВМ, изобретения, базы данных, селекционные достижения, схемы микросхем.

Также имеется ряд условий, по которым ОИС можно отнести к нематериальным активам:

- отсутствие физической оболочки;
- длительность времени полезного использования ОИС составляет более 12 месяцев;
- дальнейшая перепродажа ОИС не предполагается;
- в будущем ОИС сможет приносить организации экономическую выгоду;
- наличие необходимой документации, подтверждающей право владения ОИС (свидетельства, патенты и пр.)

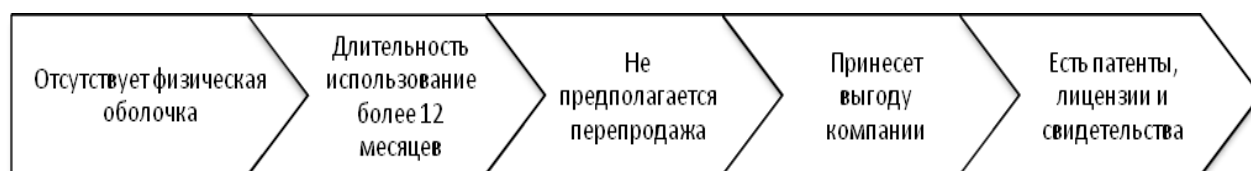


Рис. 2. Условия включения ОИС в нематериальные активы

Нематериальные активы предприятия зачастую состоят из эксклюзивного права на достижения интеллектуальной деятельности и объектов индивидуализации. Товарные знаки, слоганы, программы для

технического оборудования, промышленные модели и изобретения – все это можно отнести к индивидуальной собственности компании. Именно поэтому важно своевременно фиксировать творческие и научные задумки сотрудников. Вовремя зарегистрированное интеллектуальное нововведение, даст фирме возможность достигнуть массы преимуществ на новых рынках, а также, сформировать устойчивый капитал [7].

В 2019 году статистика заявок на ОИС от компаний выглядела следующим образом:



Рис.3. Диаграмма данных по подаче заявок

Основная проблема у многих предприятий заключается в том, что многие из них даже не предполагают, что владеют настоящим богатством. И пока юридически индивидуальные права не закреплены, кто-то может воспользоваться чужими наработками в коммерческих целях и получить хорошую выгоду. Поэтому, в первую очередь, для защиты своих финансовых интересов, компании обращаются к специалистам. Юристы выявляют объекты интеллектуальной собственности компании и помогают грамотно оформить на нее права и провести оценку рыночной стоимости [5].

В процессе проведения аудита ОИС компания получает ответы на такие вопросы как:

- Какие результаты интеллектуальной деятельности необходимо обеспечить правовой защитой?
- Какой эффект можно получить от реализации ОИС в денежном и PR плане?
- Какие стратегические задачи необходимо реализовать для развития и реализации объектов интеллектуальной собственности на рынках различных уровней для получения долгосрочной выгоды и преимуществ среди прочих компаний?

Часто в процессе аудита ОИС можно найти возможности перемещения интеллектуального капитала в разряд интеллектуальных активов [1].

Основные этапы аудита



Рис.4. Этапы проведения аудита интеллектуальной собственности

1. Проверка регистрации в бухгалтерском учете ОИС

Требуется подтвердить факт создания и использования результата интеллектуальной деятельности. Для этого используются бумажные и электронные носители, документация, чертежи и технологические схемы, описания компьютерных программ и промышленных образцов, которые

предоставляют возможность идентифицировать объекты интеллектуальной собственности. При этом, важным условием является наличие акта приема-передачи, подтверждающий получение предприятием к использованию данного актива, содержащий наименование ОИС и дату передачи его предприятию (создание ОИС на самом предприятии).

2. Техническая экспертиза и анализ документации, отражающей вытекающие права.

Основная особенность, отличающая аудит ОИС от аудита прочих активов предприятия – анализ прав, получаемых при подтверждении права на использование ОИС. Зачастую приходится прибегать к услугам патентных консультантов, и специалистов правовой охраны.

3. Инвентаризация ОИС

На этом этапе необходимо проверить действительность прав на ОИС (передавались ли права на объект интеллектуальной собственности предприятию на постоянной основе или только во временное пользование). Также важно проверить документы, подтверждающие стоимость ОИС (в этом пункте учитывается стоимость, прописанная в договоре, а также затраты на доведения ОИС до состояния, пригодного для коммерческого использования). Таким образом, можно объективно сформировать полную себестоимость ОИС.

4. Постановление ОИС на баланс, его учет и всесторонняя защита.

При постановке ОИС на баланс фирмы, компания может получить экономическую выгоду.

а) Можно погашать первоначальную стоимость нематериальных активов путем начисления амортизации, тем самым сокращая налоговую базу организации по налогу на прибыль. Бонусом будет предоставление льготного режима в налогообложении нематериальных активах, то есть право ускоренной амортизации.

Организация имеет право списать первоначальную стоимость ОИС раньше истечения срока полезного использования, а значит - снизить налог на прибыль.

Если же организация ведет свои разработки, и участвует в научно-исследовательских и опытно-конструкторских работах (НИОКР) и научных исследованиях в выделенных Правительством РФ приоритетных отраслях экономики, то по налоговому закону она имеет право списывать расходы, как расходы на НИОКР. В таком случае коэффициент составит 1,5; как вывод - можно уменьшить налогооблагаемую прибыль.

б) При участии в тендерах компании соревнуются между собой по определенным критериям, включая такой критерий как стоимость собственных активов. Это позволяет научно-исследовательским организациям, не обладающими высокими по стоимости недвижимостью и производственными ресурсами, значительно подняться за счет постановки на баланс ОИС [2].

Таким образом, ОИС может выполнять дополнительные функции, позволяя организации экономить.

Компании, обращающиеся к аудиту интеллектуальной собственности, могут преследовать совершенно разные цели. Поэтому данный вид аудита делится на 3 подвида.

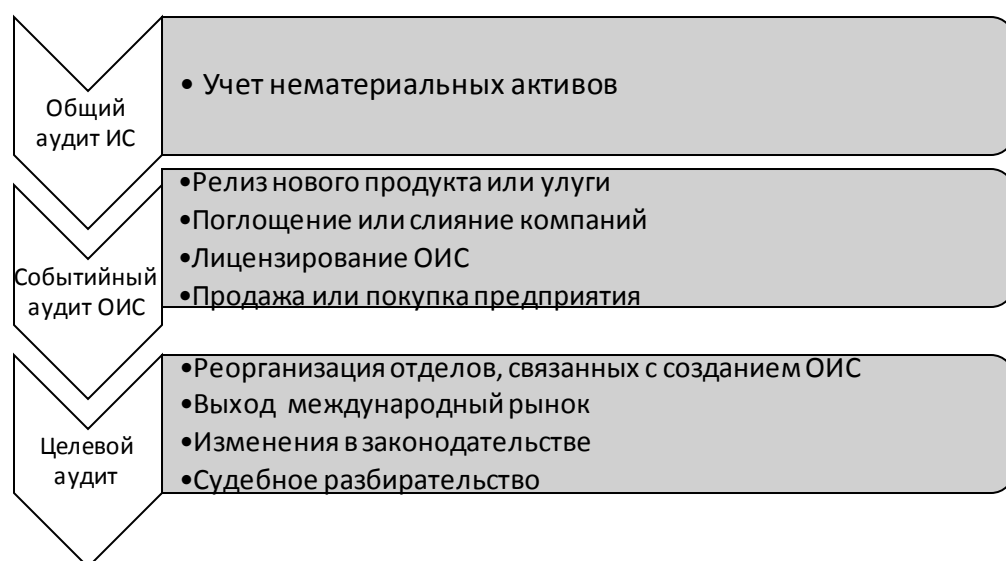


Рис.5. Виды аудита интеллектуальной собственности

Рассмотрим перечисленные виды аудита.

1) Общий аудит ОИС.

В основном проводится компанией в начале своей деятельности, чтобы понимать, какими нематериальными активами уже владеют и какую выгоду они могут принести на начальных этапах.

2) Событийный аудит ОИС.

Этот вид аудита не такой широкий по объему исследуемой информации, как общий аудит ИС и необходим в следующих ситуациях:

- Релиз нового продукта или услуги.

При выходе нового товара или услуги на рынок необходимо убедиться, что права прочих лиц на интеллектуальную собственность не нарушены. Чтобы минимизировать риски, спорные ситуации, а вместе с этим и задержку релиза продукции, проводится проверка всех прав на этот товар, маркетинговой компании и прочих элементов, включающих в себя ОИС.

- Поглощение или слияние компаний.

При поглощении или слиянии компаний, аудит ОИС может значительно увеличить стоимость новой компании или внести существенный вклад в поглощающую компанию. Однако, это также может пойти во вред руководству, так как при проверке может появиться ряд проблем, которые замедлят или даже исключат слияние или поглощение.

- Лицензирование ОИС.

Перед тем, как выдавать лицензию на использование интеллектуальной собственности третьим лицам, компания должна подтвердить свои права на владение ОИС.

- Продажа или покупка предприятия.

При продаже или покупке предприятия сторонам необходимо подтвердить все права документально, в том числе и права на ОИС. Также

компания может увеличить стоимость своего предприятия при продаже, при наличии у нее ОИС.

3) Целевой аудит ОИС.

У этого вида аудита всегда есть конкретная цель. По объему работ он гораздо меньше остальных и проводится в короткие сроки. Обычно целевой аудит проводится для правового обоснования или оценки определенного ОИС [4].

Цели компании, требующие аудита ОИС:

⇒ Реорганизация отделов, связанных с созданием ОИС.

Сокращение персонала, связанного с созданием ОИС

(маркетинговый отдел, НИОКР и научное исследование) может привести к значительному сокращению активов компании. Поэтому с сотрудниками зачастую подписывают контракт о передаче всех прав на ОИС компании. При увольнении такому сотруднику могут выплатить значительную сумму за неиспользование своих наработок в других компаниях.

⇒ Выход на международный рынок.

Аудит ОИС поможет компании провести проверку, а также обратит внимание на национальное законодательство, правила и обычая конкретного национального рынка.

⇒ Изменения в законодательстве.

При изменениях в законодательстве аудит ОИС выявит возможные нарушения и предложит пути их исправления.

⇒ Судебное разбирательство.

В случае возникновения споров, вызванных нарушением прав интеллектуальной собственности, компании необходимо предоставить заключение о наличии всех прав на ОИС [6].

Кто проводит аудит ОИС?

Жестких условий по составу команды, выполняющей аудит интеллектуальной собственности, нет. Однако, чтобы проверка была

максимально эффективной, все ее члены должны быть компетентны в правовой сфере, а также включать специалистов по различным направлениям деятельности компании. Также команда должна знать цели организации, возможности производства, условия ведения бизнеса и дальнейшие планы для того, чтобы сосредоточить свое внимание на наиболее важных активах.

Возможно и привлечение внешних экспертов, при условии подписания договора о неразглашении информации.



Рис.6. Бренды компаний, занимающихся аудитом ОИС

Вывод. Сегодня не многие компании знают о необходимости регистрации ОИС, из-за чего теряют часть прибыли. По мнению авторов, это происходит по причине того, что на рынке аудиторских услуг не так много компаний, которые могли бы оказывать такие услуги – аудит ОИС.

Однако для успешной работы предприятий, имеющих ОИС – работа в этом направлении: приобретение, изобретение, регистрация, аудит ОИС крайне актуальна и в ближайшей временной перспективе ниша в этой области будет заполнена.

Список литературы

1. Горбоконенко, В.Д. Интеллектуальная собственность. Авторское право: учебно-методическое пособие / В.Д. Горбоконенко, С.А. Чаадаева. - УлГТУ, 2019.
2. Аудит интеллектуальной собственности. – URL: https://vuzlit.ru/675994/audit_intellektualnoy_sobstvennosti (Дата обращения 27.11.2020г.)

3. Казакова, Н.Е. Аудит. Теория и практика: учебник / Н.Е. Казакова. – М.: Юрайт, 2019.
4. Блинец, И.А. Право интеллектуальной собственности: учебник / И.А. Блинец. – М.: Проспект, 2020.
5. Современные тенденции развития цифровой экономики: реалии, проблемы и влияния на финансы: монография / Глинкина О.В., Регент Т.М., Рыбьякова О.И., Фролова В.Б., Борисова О.В., Политковская И.В., Хвичия Д.Т., Филимонова Н.Н., Машкин А.Л., Казницкая Н.В., Прусова В.И., Безновская В.В., Кочетова Г.Г., Якунина Е.А., Анастасов М.С., Лысак В.В., Шнурова Л.К., Жидкова М.А., Коданева С.И., Коваленко Н.В. и др.; под ред. И.В. Политковской, Т.А. Шпилькиной, М.А. Жидковой, М.А. Фёдоровой, В.Б. Фроловой. – М.: КноРус, 2019. – 222 с.
6. Прусова, В.И. Цифровая экономика - информационная стадия развития человечества / В.И. Прусова, А.А. Салимуллина, Н.М. Чекалина // Автомобиль. Дорога. Инфраструктура. – 2020. – № 1(23). – С. 16.
7. Прусова, В.И. Использование современных интеллектуальных систем и их влияние на эффективность функционирования транспортных организаций / В.И. Прусова, В.В. Безновская // Россия: тенденции и перспективы развития: сборник трудов X Международной научно-практической конференции «РЕГИОНЫ РОССИИ: СТРАТЕГИИ И МЕХАНИЗМЫ МОДЕРНИЗАЦИИ, ИННОВАЦИОННОГО И ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ», Москва, 06-07 июня 2019 г. – М.: ИНИОН РАН, 2019. – С. 457-462.

References

1. Gorbokonenko V.D. Chaadayeva S.A. *Intellectual'naya sobstvennost'*. *Avtorskoye pravo* (Intellectual property. Copyright), UIGTU, 2019.
2. URL: https://vuzlit.ru/675994/audit_intellektualnoy_sobstvennosti.
3. Kazakova N.Ye. *Audit. Teoriya i praktika* (Audit. Theory and practice), Moscow, Yurayt, 2019.
4. Bliznets I.A. *Pravo intellektual'noy sobstvennosti* (Intellectual property law), Moscow, Prospekt, 2020.
5. Glinkina O.V., Regent T.M., Ryb'yakova O.I., Frolova V.B., Borisova O.V., Politkovskaya I.V., Khvichiya D.T., Filimonova N.N., Mashkin A.L., Kazitskaya N.V., Prusova V.I., Beznovskaya V.V., Kochetova G.G., Yakunina Ye.A., Anastasov M.S., Lysak V.V., Shnurova L.K., Zhidkova M.A., Kodaneva S.I., Kovalenko N.V and etc.; ed.. I.V. Politkovskoy, T.A. Shpil'kinoy, M.A. Zhidkovoy, M.A. Fodorovoy, V.B. Frolovoy. *Sovremennyye tendentsii razvitiya tsifrovoy ekonomiki: realii, problemy i vliyaniye na finansy* (Modern trends in the development of the digital economy: realities, problems and impact on finance: monograph), Moscow, KnoRus, 2019, 222 p.

6. Prusova V.I., Salimullina A.A., Chekalina N.M. *Avtomobil'. Doroga. Infrastruktura*, 2020, no № 1(23), pp. 16.
7. Prusova V.I., Beznovskaya V.V. *Rossiya: tendentsii i perspektivy razvitiya*, Moscow, INION RAN, 2019, pp. 457-462.

Рецензент: М.А. Жидкова, канд. экон. наук, доц., МАДИ