УДК 658.152

Е.А. ШЕЛКОВ, *аспирант, nazarovazm@inbox.ru*
Российский государственный геологоразведочный университет

E.A. SHELKOV, *Post-Graduate Student, nazarovazm@inbox.ru*
Russian State Geological Exploration University

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ – ВАЖНЕЙШИЙ РЕЗЕРВ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ В СФЕРЕ НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЯ

Рассмотрена роль нематериальных активов в деятельности предприятий в сфере недропользования страны. Отмечается их незначительный удельный вес в активах, а также несущественное вовлечение в хозяйственный оборот и, соответственно, в получение доходов отечественными предприятиями минерально-сырьевого комплекса (МСК). Проанализированы основные причины, по которым нематериальные активы остаются плохо используемым резервом повышения эффективности деятельности предприятий в недропользовании. Предложены основные направления совершенствования учета, оценки и использования нематериальных активов предприятий МСК.

Ключевые слова: нематериальные активы, объекты интеллектуальной собственности, учет нематериальных активов, оценка нематериальных активов, зарубежный опыт учета нематериальных активов, эффективность деятельности предприятий.

INTANGIBLE ASSETS ARE THE MOST IMPORTANT RESERVE FOR EFFICIENCY UPGRADING OF ENTERPRISES ENGAGED IN THE FIELD OF MINERAL RESOURCES UTILIZATION

The role of intangible assets in activities of enterprises engaged in the field of this country's mineral resources utilization is considered. Their insignificant specific weight in assets is pointed out as well as their slight reactivation in economic turnover and respectively in drawing of profit by domestic enterprises of Mineral and Raw Materials Complex. Basic reasons of the fact why at present intangible assets are one of little used reserves for increasing efficiency of enterprises carrying out activities in the field of mineral resources utilization are analyzed. Principal directions of intangible assets of MRMC enterprises record keeping, evaluation and use are suggested on the basis of gained world experience.

Key words: intangible assets, objects of intellectual property, recognition of intangible assets, evaluation of intangible assets, foreign experience of intangible assets recognition, efficiency of enterprises activities.

Нематериальные активы (НМА) являются важнейшей составляющей имущества современных предприятий. Вовлечение нематериальных активов в хозяйственный оборот в международной практике широко развито и приносит компаниям и фирмам ощутимые доходы. Так, по данным Британского института защиты торговых знаков отношение материальных и нематериальных активов в ряде крупных зарубежных фирм следующее [2]: «British Petroleum» 29/71; «Coca-Cola» 4/96; «Hires» и «Crash» 9/91.

В активах российских предприятий удельный вес НМА велик. Разница между рыночной капитализацией западных компаний и стоимостью их материальных активов в среднем составляет 70 %, а у российских предприятий только 0,2 %. К тому же в отечественной практике отсутствует достаточный опыт учета и оценки нематериальных активов предприятий. Подавляющее число российских предприятий, в том числе в минерально-сырьевом комплексе (МСК), и не приступило к формированию своей базы нематериальных активов [3].

Как следует из проведенного нами анализа, имеющиеся на предприятиях МСК нематериальные активы не оцениваются по истинной рыночной стоимости. Нематериальные активы геолого-разведочных организаций, находящихся в системе Министерства природных ресурсов, составляют менее 1 % от стоимости всех активов. На предприятиях добывающей промышленности ситуация аналогичная. Нами была изучена бухгалтерская отчетность более 30 горно-добывающих предприятий. Во всех случаях нематериальные активы не играют заметной роли в капитализации активов (см. таблицу).

Нематериальные активы горно-добывающих предприятий

Предприятия по добыче	Количество предприятий	Стоимость основных средств, тыс.руб.	Стоимость нематериальных активов, тыс.руб.	Соотношение нематериальных активов и основных средств, %
Руд черных металлов	8	149600	1362	0,91/100
Руд цветных металлов	12	314950	4029	1,28/100
Рудного золота	6	171080	1920	1,12/100
Нерудных полезных ископаемых	5	45450	543	1,19/100

Есть много причин, почему НМА являются в настоящее время одним из малоиспользуемых резервов повышения эффективности производства предприятий в недропользовании. Наиболее разработан этот вопрос в теории и практике бухгалтерского учета.

В российском законодательстве до сих пор нет однозначной позиции даже по содержанию нематериальных активов. Слабо разработаны в российской практике методические подходы к оценке стоимости объектов интеллектуальной собственности, относящейся к нематериальным активам.

В международной практике, согласно МСФО 38 «Нематериальные активы», нематериальный актив – это идентифицируемый неденежный актив, не имеющий физической формы, служащий для использования при производстве или предоставлении товаров или услуг, для сдачи в аренду другим или для административных целей. С точки зрения МСФО нематериальный актив – это идентифицированный контролируемый актив, не имеющий материальной формы. Под активом стандарт понимает ресурс, контролируемый компанией в результате прошлых событий и от которого ожидается поступление в компанию экономических выгод.

Отличительной особенностью производства геолого-разведочных и горных работ является то, что каждый объект уникален, как в части геологического строения, технологии извлечения полезного ископаемого, так и географического местонахождения. Заинтересованность инвесторов в том или ином объекте недропользования зависит, в первую очередь, от наличия информации о размере предстоящих затрат, а также об имуществе будущего горно-добывающего предприятия, в том числе и наличии нематериальных активов.

Объекты интеллектуальной собственности (ОИС) и нематериальные активы приобретают в сфере недропользования особое значение. Во-первых, предприятия МСК

имеют более широкий, чем предприятия других отраслей, спектр активов, по своей экономической сути относящихся к нематериальным:

- право на пользование недрами;
- авторские права на документированную геологическую информацию (геологические и геофизические отчеты, программное обеспечение, базы данных, карты, разрезы, геолого-геофизические модели месторождений и др.);
- объекты промышленной интеллектуальной собственности (новые технологии отработки месторождений, изобретения, полезные модели, промышленные образцы, ноу-хау, торговые марки и другие инновационные разработки).

Сегодня, когда интеллектуальная собственность и другие нематериальные активы имеются на многих геологических и горных предприятиях, возникает насущная необходимость их комплексной рыночной оценки, учета и использования.

В настоящее время нематериальные активы являются одним из малоиспользуемых резервов повышения эффективности производства предприятий в недропользовании.

Международные стандарты финансовой отчетности позволяют квалифицировать лицензии на определенные виды деятельности как нематериальные активы. Согласно международному стандарту (МСФО 38, § 33) правительство может передать компании такие нематериальные активы, как права посадки в аэропорту, лицензии на радио- и телевещание, импортные лицензии или квоты или права на доступ к ограниченным ресурсам.

Таким образом, в отношении такого распространенного вида ресурсов для организаций в сфере недропользования, как лицензии на определенные виды деятельности, российское законодательство [4] не приблизилось к международным стандартам. А ведь самыми многочисленными и значимыми видами НМА в недропользовании выступают затраты, понесенные предприятиями на получение большого разнообразия лицензий, без которых невозможно осуществление ни геолого-разведочных, ни горных работ.

Нематериальные активы, в частности, их важнейшая часть в МСК – лицензии, являющиеся совокупностью имущественных прав конкретного предприятия, также должны приносить их правообладателям доход, который может быть в дальнейшем капитализироваться и направляться на расширение производства или выпуск новых акций. Для этого необходимо осуществление как минимум трех условий: иметь на балансе предприятия нематериальные активы, правильно определять их коммерческую стоимость и своевременно вводить в хозяйственный оборот для извлечения дополнительного дохода.

Горному предприятию в момент его образования предоставляют горный отвод, т.е. часть недр, которую горное предприятие может использовать для добычи полезных ископаемых. Горный отвод – статус участка недр (геометризованный блок недр), предоставленного пользователю в соответствии с лицензией на пользование недрами для добычи полезных ископаемых или других целей, не связанных с добычей. Пользователь недр, получивший горный отвод, имеет исключительное право осуществлять в его границах пользование недрами в соответствии с предоставленной лицензией. Любая деятельность, связанная с пользованием недрами в границах горного отвода, может осуществляться только с согласия пользователя недр, которому он предоставлен.

Отсутствие в активах горно-добывающих предприятий лицензий на право освоения недр как нематериальных активов, приводит к резкому занижению их производственного и имущественного потенциала, в том числе в глазах инвесторов.

В стоимости нематериальных активов горного предприятия следует учитывать следующие затраты:

1. Затраты на приобретение права хозяйственного распоряжения недрами (затраты на покупку, аренду или какой-либо другой способ приобретения права хозяйственного распоряжения собственностью в целях разведки месторождения и добычи полезных ископаемых).

2. Затраты на проведение геологоразведочных работ (ГРР) в целях определения их капитализируемого уровня и их компенсации. Они могут определяться двумя способами. Согласно первому, капитализируются затраты только на успешные ГРР, т.е. приведшие к обнаружению промышленных полезных ископаемых; затраты же на неуспешные ГРР списываются как расходы текущего периода по мере их возникновения; согласно второму, если ожидается, что оценочная стоимость извлекаемых полезных ископаемых превышает капитализируемые затраты, то капитализируются затраты на ГРР, как успешные, так и давшие отрицательный результат. Приемлемыми являются оба метода, и выбор конкретного из них оставляется на усмотрение добывающих компаний.

3. Другие затраты на подготовку и освоение производства.

Все эти виды затрат предлагается капитализировать.

Термин капитализация толкуется поразному: превращение прибавочной стоимости в капитал; исчисление ценности имущества по приносимому им доходу; превращение дохода в капитал, т.е. использование дохода на расширение дела) [1]. В данном случае под капитализацией понимается отнесение издержек на прирост капитальных активов, а не на расходы отчетного периода. Капитализировать значит регистрировать расходы, которые могут принести отдачу в будущем, как активы, а не как издержки периода, в котором они понесены. Принципиальная схема учета состоит в том, что сначала определяется размер капитализируемых затрат, а затем процедура их соотнесения с доходами будущих периодов, получаемыми при помощи таких затрат.

Полный учет нематериальных активов позволит решать на предприятиях, работающих в сфере недропользования следующие основные задачи:

- увеличение доли собственного капитала в общей стоимости активов предприятия, что непосредственно влияет на показатели финансовой устойчивости предприятий, способствуя росту доверия к предприятию не только финансовых структур, но и поставщиков, покупателей, совладельцев и акционеров;
- улучшение на длительный период экономических показателей деятельности предприятия, в частности, за счет появления временно свободных средств от амортизации нематериальных активов;
- рост капитализации предприятия, а значит, и стоимости его акций и других ценных бумаг, что при прочих равных условиях не только увеличивает приток финансовых средств, но и укрепляет имидж предприятия.

ЛИТЕРАТУРА

1. Большой экономический словарь / Под ред. А.Н.Азрилияна; Ин-т новой экономики. М., 1998. 864 с.
2. *Зайченко В.Ю.* Капитализация нематериальных активов, создаваемых в сфере недропользования // Геология нефти и газа. 2005. № 3. С.53-56.
3. *Мелехин Е.С.* Экономика недропользования: практика, проблемы и развитие. Калуга: Облиздат, 2000. 212 с.
4. Учет нематериальных активов (ПБУ 14/2007) / Российская газета, 2008, 2 февраля.

REFERENCES

1. Comprehensive Economic Dictionary / Edited by A.N.Azriliyan. Moscow, 1998.
2. *Zaichenko V.Yu.* Capitalization of Intangible Assets Created in Field of Mineral Resources Utilization // Geologiya Nefti I Gaza (Oil and Gas Geology), 2005, № 3.
3. *Melekhin E.S.* Economics of Mineral Resources Utilization: Practice, Problems and Development. Kaluga, 2000.
4. Recognition of Intangible Assets (RA 14/2007) // Rossiyskaya Gazeta, February 2, 2008.