

УДК 517.946+531
JEL classification: O31

<https://doi.org/10.33619/2414-2948/46/37>

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ОБЪЕКТОВ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ ПРИ ПЕРЕХОДЕ К ИННОВАЦИОННОМУ РАЗВИТИЮ

©*Гайибназаров Ш. Г.*, д-р полит. наук, Российский экономический университет
им. Г.В. Плеханова, г. Ташкент, Узбекистан

©*Темирханова М. Д.*, канд. экон. наук, Российский экономический университет
им. Г.В. Плеханова, г. Ташкент, Узбекистан, mutabarchik@mail.ru

THEORETICAL BASES OF ACCOUNTING AND ANALYSIS OF OBJECTS INTELLECTUAL PROPERTY AT TRANSITION TO INNOVATION DEVELOPMENT

©*Gayibnazarov Sh.*, Sc.D., Plekhanov Russian University of Economics,
Tashkent, Uzbekistan

©*Temirkhanova M.*, Ph.D., Plekhanov Russian University of Economics,
Tashkent, Uzbekistan, mutabarchik@mail.ru

Аннотация. В статье раскрыты вопросы теоретических основ учета и анализа объектов интеллектуальной собственности при переходе к инновационному развитию раскрыты сущность и значение объектов интеллектуальной собственности, их необходимость, оценка, классификация, отражения в бухгалтерском учете при создании инновационной экономики в процессе мировой глобализации, а также, на основе теоретических вопросов, организации анализа объектов интеллектуальной собственности и задачами исследования были изложены результаты и выводы.

Abstract. The article shows the questions of theoretical features of accounting and analyzing objects of intellectual property at transition to innovation development, objects intellectual property their features, costing, classification, shown in accounting at transition to innovation development in process of world economy, and of course theoretical questions, the organization of the analysis of the objects of the intellectual property and the objectives of the study were presented results and conclusions.

Ключевые слова: интеллектуальная собственность, учет, анализ, глобализация, оценка, классификация.

Keywords: intellectual property, accounting, analysis, globalization, assessment, classification.

Процесс глобализации в мире требует особого внимания к созданию объектов интеллектуальной собственности на основе новых знаний и технологий и целевого и эффективного использования. Сегодня, «темпы роста рынка интеллектуальной собственности составляют более чем 10% в год, в том числе: в Китае — 23%, в США и России — 5%, во Франции — 2%. За последние десять лет, в результате выпуска в обращение почти более чем одного миллиарда запатентованных объектов, в целях эффективного управления интеллектуальной собственностью были внедрены цифровые платформы и сервисы» (<https://clck.ru/J6Ho4>). Согласно статистическим данным, совокупные активы

компаний в странах с развитой экономикой составляют 89,0 трлн долларов США, из них 46,8 трлн \$ США (или 52,6%) в виде материальных активов и 42,2 трлн \$ (или 47,4%) приходится на долю нематериальных активов (<https://clck.ru/J6HpB>).

Важно признать интеллектуальную собственность, создаваемую во всех странах, в качестве объекта бухгалтерского учета, а также эффективно использовать применяемый международный опыт в методологии по организации оценки, учета и анализа на уровне национальной экономики [1, 2].

В мире особое внимание уделяется научным исследованиям в области развития инновационной экономики, направленным на совершенствование теоретических и методологических основ учета и анализа объектов интеллектуальной собственности. В результате данных исследований были усовершенствованы вопросы, касающиеся классификации объектов интеллектуальной собственности, их оценки, организации и ведения учета, их отражения в финансовой отчетности с целью расширения информационных возможностей для пользователей, а также методология анализа их эффективного пользования. Однако, развитие объектов интеллектуальной собственности во всем мире находится на различных уровнях, что приводит к неполному внедрению достигнутых результатов по их учету и анализу на международном уровне [3].

В республике уделяется огромное внимание организации учета объектов интеллектуальной собственности, создаваемых на основе новых инновационных идей, а также экспериментально-конструкторских и технологических разработок на основе международных стандартов учета. В результате реформ, проводимых с целью обеспечения достоверности и прозрачности информации по объектам интеллектуальной собственности совершенствуется реализация прав использования программных продуктов и информационной продукции, а также создание цифровых продуктов и порядок их бухгалтерского учета. В этой связи в Стратегии инновационного развития Республики Узбекистан определены такие важные задачи, как «совершенствование механизмов оценки объектов интеллектуальной собственности, увеличение государственных расходов на научно-исследовательские экспериментально-конструкторские работы, и к 2021 г планируется довести этот показатель до 0,8% от объема ВВП, укрепление научного потенциала научных исследований и разработок и повышение их эффективности» (Указ Президента Республики Узбекистан №УП-5544 «Об утверждении стратегии инновационного развития Республики Узбекистан на 2019–2021 годы» от 21 сентября 2018 г. 1-приложение. (22.09.2018 г., №06/18/5544/1951; 08.03.2019 г. № 06/19/5687/2723).

Данные задачи обуславливают важность признания прав на объекты интеллектуальной собственности на основе передового зарубежного опыта, их оценку, ведение на счетах бухгалтерского учета, начисление амортизации, отражение в финансовой отчетности, а также совершенствование анализа и теоретической методологии данного аспекта.

Научные исследования по методологии организации учета и анализа объектов интеллектуальной собственности проводятся в ведущих научных центрах и университетах мира, в том числе: International Federation of Accountants, American Institute of Certified Public Accountants, International Accounting Standards Board, The Institute of Chartered Accountants in England and Wales, European Accounting Association, Pricewaterhouse Coopers, Ernst & Young, University of Harvard, Columbia University (США), University of Cambridge (Великобритания), Ecole normale superieure (Франция), University of Tokyo (Япония), CSIPR of Zhongnan University of Economics (Китай), ETH Zurich (Швейцария) и Российском университете экономики.

В результате исследований по вопросам методологии учета и анализа объектов интеллектуальной собственности были разработаны принципы бухгалтерского учета трансфера объектов интеллектуальной собственности с высоким будущим доходом и инновационных технологий (AICPA, IASB, USGAAP, США); были созданы теоретические и методологические основы отражения технологий последнего поколения объектов интеллектуальной собственности (аддитивные технологии) в учете (PWC, E&Y, США, ICAEW, Великобритания), «Искусственный интеллект» (Artificial Intelligence); разработаны концептуальные основы учета интеллектуальных технологий и их отражения в финансовой отчетности при формировании национальной Стратегии развития (ЕАА, Европа, University of Harvard, Columbia University — США); в соответствии с рыночной конъюнктурой был определен доходный и расходный подход, оценивающий стоимость интеллектуальной собственности, а также эффективность используемых при этом методов (ENS, Франция, University of Tokyo, Япония); были разработаны этические нормы объектов интеллектуальной собственности в качестве важнейшей составляющей нематериальных активов (University of Cambridge, Великобритания); разработана методология бухгалтерского учета признания права на интеллектуальную собственность на международном уровне и его коммерциализации (CSIPR of Zhongnan University — Китай); усовершенствован управленческий учет расходов на инновации и научные разработки (инновационный менеджмент) (ETH Zurich — Швейцария); были разработаны критерии оценки при анализе объектов интеллектуальной собственности при развитии цифровой экономики (Российский экономический университет).

На международном уровне с целью совершенствования нормативно-правовых и методологических основ учета и анализа объектов интеллектуальной собственности проводятся исследования по следующим приоритетным направлениям: совершенствование правовой защиты интеллектуальной собственности посредством платформы блокчейн (blockchain); организация бухгалтерского учета в технопарках и инновационных центрах; признание интеллектуальной собственности в учете, совершенствование их переоценки при определении активной рыночной стоимости; совершенствование механизма оценки созданных инновационных идей и стартап проектов (startup) через развитие человеческого капитала; создание концептуальных основ бухгалтерского учета трансфера инновационных технологий; совершенствование метода амортизационного расчета при переводе стоимости объектов интеллектуальной собственности на структурные расходы; анализ инвестиций, направляемых на научно-исследовательские и экспериментально-конструкторские разработки при развитии стратегии национального бренда; совершенствование финансовой отчетности по интеллектуальной собственности при формировании информационной базы цифровой экономики; определение маржи доходности объектов интеллектуальной собственности и формирование инновационного менеджмента [4].

Доля объектов интеллектуальной собственности в структуре совокупных активов компаний и фирм в странах с развитой экономикой, составляет 35-40%, что положительно сказывается на экономическом росте стран [5]. В последние годы, Азиатский регион является абсолютным лидером по количеству поданных заявок на правовую защиту объектов интеллектуальной собственности, созданных по всему миру (Таблица 1).

В XXI веке, известном как век интеллектуального потенциала, век информационных технологий, Узбекистан выходит на мировой рынок и пытается занять достойное место со своими креативными продуктами — произведениями, изобретениями, промышленными образцами, полезными моделями, компьютерными программами, базами данных, достижениями в области селекции и другими объектами интеллектуальной собственности.

Таблица 1.
 ПРАВОВАЯ ЗАЩИТА ОБЪЕКТОВ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ В МИРЕ
 по состоянию на 1 марта 2019 г. (Народное слово, 23 января 2017 г.)

Континенты	Всемирная организация интеллектуальной собственности (WIPO), %			
	Товарные знаки	Патенты	Полезные модели	Промышленные образцы
Азия	66,6	65,1	97,1	67,9
Европа	17,7	20,3	2,5	24,4
Сев. Америка	6,4	11,2	0,3	4,2
Латинская Америка	5,8	1,8	0,1	1,6
Африка	2,0	0,5	0,1	1,2
Океания	1,5	1,1	0	0,7
Итого:	100,0	100,0	100,0	100,0

Глава нашего государства отметил, что создание и развитие объектов интеллектуальной собственности на основе новых идеи в стране, является одной из важнейших задач. Далее, в своем выступлении он подчеркнул следующее: «Сегодня мы находимся на пути инновационного развития, направленного на коренное обновление всех сфер государства и общества. Это не случайно, конечно. Като победит в быстро развивающемся мире? Победит нация, основанная на новые идеи и инновации».

Под данным международной организации (ЮНЕСКО), расходы на создание объектов интеллектуальной собственности (на научно-исследовательские разработки) в 2018 г. в нашей республике составили 341,8 млн. \$, что составил 0,2% ВВП (в среднем 2,4% в мире). Эти средства были выделены на следующие отрасли, включая, 108,4 млн \$ на производство, 166,6 млн \$ на государственное управление, 63,9 млн.\$ на образование и 2,9 млн \$ на некоммерческие отрасли. В результате, на миллион человек приходится 500 научных разработок. Анализ показывает, что в нашей стране, доля объектов интеллектуальной собственности по отношению с долгосрочными активами, остается низкой (Таблица 2).

Таблица 2.
 ДОЛЯ ОБЪЕКТОВ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ
 ПО ОТНОШЕНИЮ С АКТИВАМИ АКЦИОНЕРНЫХ ОБЩЕСТВ [7]

Акционерные общества	2016 г	2017 г	2018 г	2019 г*
АО «GM Powertrain - Ўзбекистон»	1,45	1,23	0,63	0,20
АО «Ўзтрансгаз»	0,001	0,001	0,002	0,001
АО «Махам - Chirchiq»	0,006	0,001	0,009	0,005
АО «Қизилкумцемент»	0,52	0,38	0,25	0,46
АО «Андижонёғмой»	1,5	0,84	0,38	0,62
АО «Фарғонаазот»	1,14	0,81	0,55	0,72
АО «СП Ўз-SeMyung Ко. »	0,35	0,14	0,12	0,006
АО «Ўзбекистон темир йўллари»	0,007	0,006	0,003	0,002
АО «GM - Ўзбекистон»	-	0,72	0,54	0,83
АО «Асакаёғ»	-	0,17	0,12	0,03

*Примечание: данные финансовой отчетности за первый квартал 2019 г.

В настоящее время, термины «интеллектуальная собственность», «интеллектуальные активы», «интеллектуальный капитал», «нематериальные активы» и «невидимые или

секретные активы» используются в различных интерпретациях. Ученным–экономистам и специалистам слишком рано делать вывод о том, что в нормативных документах такие различные подходы этих категорий полностью соответствуют содержанию, разные понятие и подходы, дополняющие друг друга не были полностью сформулированы [7]. Поскольку у понятия «интеллектуал» не существует ограничения, его нельзя поместить в конкретный образец или стандарт.

В Конвенции Всемирной организации интеллектуальной собственности к понятию «интеллектуальная собственность» приводится следующее описание: «Интеллектуальная собственность является результатом человеческого интеллекта. Он включает в себя изобретения, литературные и художественные произведения, а также символы, изображения и названия, используемые в коммерческих целях». В национальной энциклопедии Узбекистана определяется следующим образом: «Интеллектуальная собственность является продуктом творческой деятельности, включая, промышленные образцы, изобретения, программное обеспечение для компьютеров, товарные знаки и другие объекты интеллектуальной собственности».

Интеллектуальная собственность сформирована в компании с точки зрения производства и считается своего рода полезным знанием. Следуя определению и подходу к концепции интеллектуальной собственности, было сформулировано следующее определение: «Интеллектуальная собственность — это знание, приобретенное с помощью интеллектуальных способностей человека, а знание требует правовой защиты в виде объекта или активов (средства) [6].

В республике, на основании особенностей объектов интеллектуальной собственности и международных нормативных актов были определены их сроки действия. В том числе, авторское право в Узбекистане будет охраняться в течение 50 лет после его жизни и его смерти (<http://lex.uz/docs/180552>). В исследовании, на основе Бернской конвенции (ст. 7) было предложено внести поправки в Гражданский кодекс (ст. 1065). В результате этого предложения, это позволит увеличить срок службы объектов интеллектуальной собственности и эффективно использовать их (Таблица 3).

Таблица 3.

ЗАЩИТА ОБЪЕКТОВ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ И ИХ СРОКИ ДЕЙСТВИЯ [12]

№	Объекты интеллектуальной собственности	Защита	
		Документ	Срок
Объекты авторского права (объекты с единым правом):			
1.	Наука, произведения, литературы и искусства, спектакли, фонограммы, видео и радиотрансляции, компьютерные программы и базы данных.	Регистрация авторского права не требуется. Знак защиты: буква "С", имя владельца, год издания	Продолжительность жизни и после его смерти +50 лет (Предложение + 100 лет)
Объекты промышленной собственности			
1.	Объекты патентного права		
	- изобретения		20 лет
	- промышленные образцы	Патент	10 лет
	-полезные модели		5 лет
2.	Индивидуализация объектов		
	-товарные знаки		
	-торговая марки	Свидетельство	10 лет
	-названия мест происхождения		

№	Объекты интеллектуальной собственности	Защита	
		Документ	Срок
Объекты авторского права (объекты с единым правом):			
	товаров		
	-наименование фирмы	Свидетельство	Связано с прекращением деятельности предприятия
3.	Другие правовые объекты		
	- селекционные достижения	Патент	20-25 лет (предложение)
	-топология интегральных микросхем	Свидетельство	10 лет

Таким образом, в исследовании было предложено включить «3D-модель» в качестве нового объекта интеллектуальной собственности в соответствующие статьи Гражданского кодекса, в том числе: в ст. 1041: по «Объектам авторского права»: «Трехмерный объект (электронная модель)», в ст. 1042. По видам объектов авторского права «Специальное программное обеспечение, его электронная модель (файл CAD), распечатывающее устройство (3D принтер) и трехмерная форма (объект 3D)» и в статью- 1050: по защитным знакам авторского права: «Латинская буква «D» в форме круга внутри. В результате, в будущем эти технологии позволят создавать новые объекты в бухгалтерском учете и увеличивать объем инновационных продуктов. Объекты интеллектуальной собственности, созданные на основе новых идеи, являются необходимостью оценки в качестве высокодоходных активов (Рисунок).

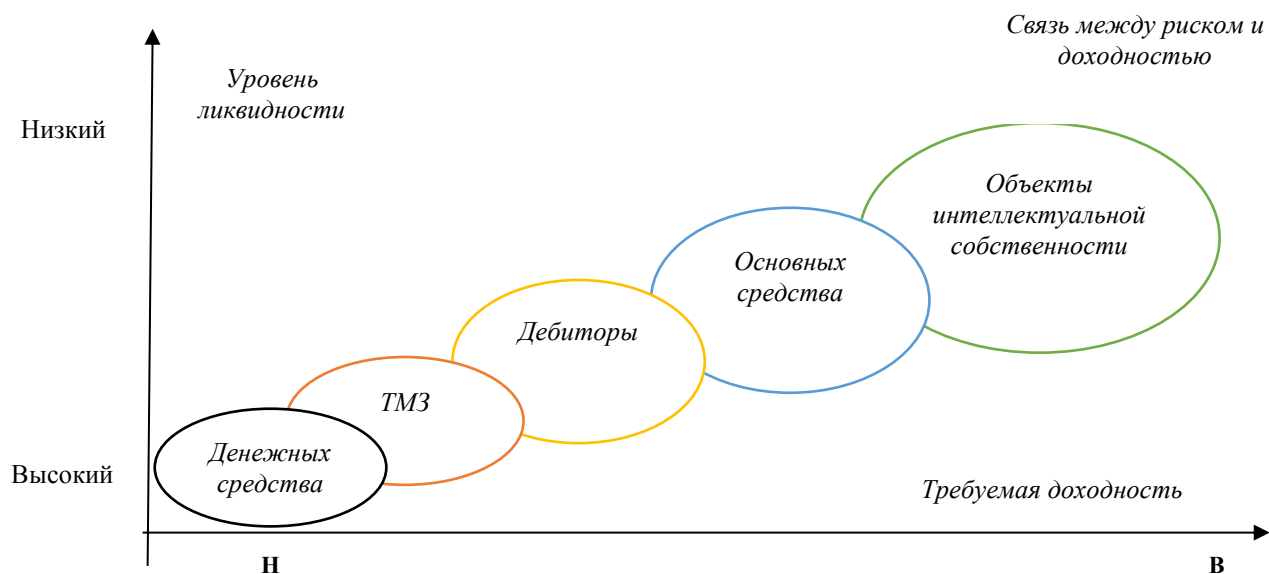


Рисунок. Связь между уровнем риска и доходностью по объектам интеллектуальной собственности [13].

В ходе исследования был усовершенствован порядок классификации нормативно-правовых актов и научных работ по объектам интеллектуальной собственности (Таблица 4). Создавая методику организации анализа объектов интеллектуальной собственности, была проделана большая работа учеными и специалистами нашей республики, в том числе М. Пардаевым [1, 2], первым ученым, который пытался создать методику анализа объектов интеллектуальной собственности.

Таблица 4.
 КЛАССИФИКАЦИЯ ОБЪЕКТОВ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ [15]

Объекты авторского права и совместных прав			Промышленные объекты		
Авторские права			Патентное право	Индивидуализация	Другие права
Произведения			Изобретения, полезные модели, промышленные образцы, селекционные достижения	Наименование фирма, товарные знаки, знаки за выслуги, наименование мест происхождения товаров	Необъявленная информация (ноу-хау)
наука	литература	искусство			
Программы и база данных для ЭВМ					

Методология анализа объектов интеллектуальной собственности определена следующим образом: «Изучение состояния динамической структуры и эффективности существующих объектов интеллектуальной собственности в хозяйствующих субъектах, выявление и измерение воздействия определенных факторов по ним, сбор аналитических материалов представляет собой систему выводов и рекомендаций, сделанных на основе обработки всех имеющихся данных по результатам этих мероприятий».

Список литературы:

1. Пардаев М. К. Методология финансового анализа. Самарканд: СамКИ. 1997.
2. Пардаев М. К. Основные методы, используемые в экономическом анализе. Самарканд. СамКИ. 1997.
3. Темирханова М. Ж. Особенности совершенствования учетной политики в туристических компаниях и национальной экономике // Бюллетень науки и практики. 2018. Т. 4. №2. С. 332-341.
4. Шермет А. Д., Негашев Е. В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. М.: ИНФРА-М, 2010.
5. Филиппов Д. В. Инновационная деятельность как предмет экономического анализа // Модели, системы, сети в экономике, технике, природе и обществе. 2018. №3 (27). 71-81.
6. Чайковская Л. А. Роль учета в вовлечении государственных средств в НИОКР // Учет. Анализ. Аудит. 2017. №5. С. 40-47.
7. Казакова Н. А., Романова Н. В., Шеметкова О. Л. О проблемах оценки, учета и коммерциализации результатов интеллектуальной деятельности в России // Имущественные отношения в Российской Федерации. 2018. №7 (202). С. 30-40. DOI: 10.24411/2072-4098-2018-17001

References:

1. Pardaev, M. K. (1997). Metodologiya finansovogo analiza. Samarkand: SamKI. (in Russian).
2. Pardaev, M. K. (1997). Osnovnye metody, ispol'zuemye v ekonomicheskom analize. Samarkand. SamKI. (in Russian).
3. Temirkhanova, M. (2018). Features of improving accounting policies in touristic companies and national economy. *Bulletin of Science and Practice*, 4(2), 332-341. (in Russian).

4. Sheremet, A. D., & Negashev, E. V. (2010). Metodika finansovogo analiza deyatel'nosti kommercheskikh organizatsii. Moscow. INFRA-M.
5. Filippov, D. V. (2018). Innovative Activity as a Subject of Economic Analysis. *Models, Systems, Networks in Economics, Engineering, Nature and Society*, (3 (27)), 71-81. (in Russian).
6. Tchaikovskaya, L. A. (2017). Role of Accounting in Russia Funds for Research and Development. *Accounting. Analysis. Audit*, (5), 40-47. (in Russian).
7. Kazakova, N.A., Romanova, N. V., & Shemetkova, O. L. (2018). The Problems of Valuation, Accounting and Commercialization of the Results of Intellectual activity in Russia. *Property Relations in the Russian Federation*, (7 (202)), 30-40. doi: 10.24411/2072-4098-2018-17001. (in Russian).

Работа поступила
в редакцию 07.07.2019 г.

Принята к публикации
14.07.2019 г.

Ссылка для цитирования:

Гайибназаров Ш. Г., Темирханова М. Д. Теоретические основы учета и анализа объектов интеллектуальной собственности при переходе к инновационному развитию // Бюллетень науки и практики. 2019. Т. 5. №9. С. 290-297. <https://doi.org/10.33619/2414-2948/46/37>

Cite as (APA):

Gayibnazarov, Sh., & Temirkhanova, M. (2019). Theoretical Bases of Accounting and Analysis of Objects Intellectual Property at Transition to Innovation Development. *Bulletin of Science and Practice*, 5(9), 290-297. <https://doi.org/10.33619/2414-2948/46/37> (in Russian).