

за счет перехода на новые биометрические системы и системы многоступенчатой идентификации, повышения доверия граждан и бизнеса к цифровым технологиям путем обеспечения неприкосновенности частной жизни при работе в онлайн-режиме, эффективного использования документов и осуществления сделок в электронной форме, защиты пользовательских данных и прав потребителей, развития безопасных и надежных приложений.

Кроме того, в Республике Беларусь необходимо разработать стратегию развития цифровых навыков населения (по примеру Эстонии) и адаптации его к реалиям цифровой экономики, которая поможет развить сильные стороны и смягчить недостатки национальной системы образования. Особое внимание следует уделить подготовке и переподготовке кадров в области цифровых технологий, а также специалистов новых цифровых профессий, что позволит повысить качество человеческого капитала как отдельных граждан, так и белорусского общества в целом.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЕ ССЫЛКИ

1. Русецкая, Э.А. Экономическая безопасность страны. Теоретико-методологические аспекты / Э.А. Русецкая // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. – 2006. – № 3. – С. 47-50.

2. Попов, Е.В. Проблемы экономической безопасности цифрового общества в условиях глобализации / Е.В. Попов, К.А. Семячков // Экономика региона. – 2018. – Т. 14, вып. 4. – С. 1088-1101.

3. Clement, J. Cyber crime with the highest amount of victim losses in 2019, by type (in million U.S. dollars) / J. Clement // Statista [Electronic resource]. – Mode of access: <https://www.statista.com/statistics/234987/victim-loss-cyber-crime-type/>. – Date of access: 29.09.2020.

4. The Global Risks Report 2020. 15th Edition // WEF [Electronic resource]. – Mode of access: http://www3.weforum.org/docs/WEF_Global_Risk_Report_2020.pdf. – Date of access: 30.09.2020.

5. Головенчик, Г.Г. Цифровизация белорусской экономики в современных условиях глобализации / Г.Г. Головенчик. – Минск: Изд. центр БГУ, 2019. – 257 с.

ЭФФЕКТИВНОЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Н.А. Калита

Общество с ограниченной ответственностью «БелБрендАудит», пр-т Победителей, 23/1, офис 314 Б, В, 220004, г. Минск, Беларусь, nina.kalita27@gmail.com

Эффективное использование нематериальных активов, напрямую влияющих как на стоимость производимого продукта, так и на стоимость компании в целом – становится сегодня показательной мировой тенденцией с большим количеством

положительных примеров. Но в силу существующих пробелов в национальном законодательстве по стандартам оценки, учета, анализа эффективности теряется огромный потенциал конкурентоспособности субъектов национальной экономики.

Ключевые слова: нематериальные активы; экономическая безопасность; эффективное управление; интеллектуальная собственность; бухгалтерский учет.

PROTECTION OF NATIONAL BRANDS IN ORDER TO ENSURE THE ECONOMIC SECURITY OF THE COUNTRY

N.A. Kalita

*«BelBrandAudit», Pobeditelei av., 23/1, office 314 B, V, 220004, Minsk, Belarus,
nina.kalita27@gmail.com*

The effective use of intangible assets that directly affect both the value of the manufactured product and the value of the company as a whole is becoming today an indicative global trend with a large number of positive examples. But due to the existing gaps in the national legislation on the standards of assessment, accounting, analysis of efficiency, a huge potential for increasing the competitiveness of the subjects of the national economy is being lost.

Key words: intangible assets; economic security; efficient management; intellectual property; accounting.

Экономическая безопасность предприятия предполагает эффективное использование всех его ресурсов для предотвращения различных угроз и обеспечения стабильного функционирования. В современном мире значимым ресурсом эффективности и конкурентоспособности выступают нематериальные активы. Ведущие мировые компании их учитывают и активно используют для достижения высоких показателей прибыли и учета объектов интеллектуальной собственности в финансовых показателях.

Нематериальные активы (англ. intangible assets) представляют собой активы, не обладающие материально-вещественной формой выражения, но при этом являющиеся идентифицируемыми и имеющие высокий потенциал экономической выгоды от их использования.

По данным исследования глобальных цепочек создания стоимости компаний, проведенного Всемирной организацией интеллектуальной собственности (ВОИС) WIRP 2017, почти 1/3 стоимости промышленных товаров со всего мира основана на так называемом «нематериальном капитале» (брендах, промышленных образцах, технологиях и др.). Кроме того, исследования, проведенные ВОИС, показали, что нематериальный капитал стоимости промышленных товаров может в два раза превышать стоимость материального, что в очередной раз

подтверждает возрастающую актуальность и роль прав интеллектуальной собственности в экономике [9]:

- 2000 – 2014 гг. – на нематериальный капитал приходилось около 30,4% стоимости всех реализованных товаров в мире;
- 27,8% – доля нематериального капитала (2000 г.); 31,9% - доля нематериального капитала (2007 г.);
- рост на 75% (5,9 трлн. долларов США) общего дохода от нематериальных активов – (2014 г. по сравнению с 2004 г.);
- 50% дохода, созданного нематериальным капиталом, относится к продовольственным товарам, механическим транспортным средствам и текстилю.

Ценность нематериального актива (НМА) состоит в уникальности определенного объекта и возможности его использования с целью получения выгоды. Соответственно возникает необходимость в проведении оценки и учета нематериальных активов с целью введения в коммерческий оборот, увеличения результативности применения, управления и использования в условиях рыночной конкуренции [4, с.89].

Известные производители мобильных телефонов – компании Apple и Samsung, являются обладателями огромных нематериальных активов. Как отмечено в исследовании WIRP, размер дохода Apple в розничной цене каждого iPhone, который продается примерно за 810 долларов США, составляет примерно 42%.

Способы эффективного управления НМА можно выделить следующие: юридический (определение охраноспособности и регистрация исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности, контроль и защита в установленном законом порядке); бухгалтерский учет (обоснование возможности и необходимости отражения на балансе, определение способа амортизации); страхование; информирование и обучение клиентов, потребителей; актуализация инвестиционной привлекательности.

В Республике Беларусь нематериальные активы определены Инструкцией по бухгалтерскому учету нематериальных активов, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 30.04.2012 № 25 (с изменениями и дополнениями 2013 – 2018 гг.).

Согласно данной Инструкции нематериальными могут быть признаны активы при выполнении условий признания. Таких, как идентифицируемость от других активов, использование в деятельности организации и не отчуждаемость более 12 месяцев, получение экономических выгод, отсутствие отчуждения активов в течение 12 месяцев с даты приобретения;

К нематериальным активам в Республике Беларусь в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету нематериальных активов относятся имущественные права в отношении объектов интеллектуальной собственности: объектов авторского права и смежных прав, промышленной собственности, секреты производства (ноухау), вытекающие из лицензионных (авторских) договоров, договоров комплексной предпринимательской лицензии (франчайзинга) и иных договоров в соответствии с законодательством [1].

К нематериальным активам в Республике Беларусь согласно Инструкции не относятся: интеллектуальные и деловые качества работников, затраты на создание организации, маркетинговые исследования; права на результаты научно-технической деятельности при невыполнении условий признания; товарные знаки и знаки обслуживания, за исключением полученных при совершении сделки по приобретению предприятия как имущественного комплекса [1].

Перечень объектов, которые могут быть отнесены к нематериальным активам организации в соответствии с национальным законодательством, отличается от такового по Международным стандартам финансовой отчетности (МФСО) (IAS) 38 и GAAP (Generally Accepted Accounting Principles).

В сравнении определений нематериального актива между положениями белорусского законодательства и международных стандартов МФСО 38 видна разница в требовании наличия в нашей стране документально оформленного исключительного права на объект (на практике является препятствием), а МСФО – его фактической подконтрольности организации [2].

Согласно МСФО 38 к нематериальным активам относятся: торговые марки, фирменные наименования, программное обеспечение, лицензии и франшизы, авторские права, патенты и другие права на промышленную собственность, права на обслуживание и эксплуатацию, рецепты, формулы, проекты и макеты [8].

Ограничение круга активов, которые могут считаться нематериальными (при удовлетворении ими всем критериям), естественно приводит к занижению оценочной стоимости активов предприятия в целом в случае их продажи внешним инвесторам [8].

Причин, по которым проводится оценка нематериальных активов компании несколько: внесение объектов в уставной фонд; совершение сделок купли-продажи, при заключении лицензионного соглашения на право использования интеллектуальной собственности; определение размера компенсации; изменение стоимости основных средств предприятия в бухгалтерском учете.

В соответствии с Инструкцией по учету НМА нематериальные активы оцениваются по их первоначальной стоимости.

В соответствии с МФСО может быть проведена первичная и последующая оценки. Также при проведении процедуры оценки возможно отсутствие аналогов и невозможность определения текущей рыночной стоимости и проблемы исчисления амортизации.

Фактическая стоимость нематериального актива, созданного компанией, включает все затраты, непосредственно связанные с созданием и подготовкой актива к планируемому использованию: стоимость материалов и услуг, используемых при создании нематериального актива; выплаты персоналу; пошлины за регистрацию юридических прав; амортизация патентов и лицензий, использованных при создании нематериального актива [7].

Не включаются в стоимость нематериального актива, а списываются на расходы периода по мере возникновения: административные расходы; расходы на обучение; расходы, признанные неэффективными; первоначальные операционные убытки.

Некоторые затраты относятся к расходам по мере возникновения, независимо от того, выполняются ли общие критерия признания нематериальных активов: гудвилл, созданный самой компанией; организационные (или стартовые) затраты, если они не отвечают критериям их включения в стоимость основных средств; затраты на обучение персонала (подготовку кадров); затраты на рекламу или мероприятия, связанные с продвижением продукции; затраты на реорганизацию всего предприятия или его части [7].

В соответствии с GAAP (Generally Accepted Accounting Principles (США) для финансового учета слияний и поглощений бизнеса существует два вида нематериальных активов: с определенным сроком полезного использования и без определенного срока полезного использования.

Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования должны амортизироваться в течение всего срока полезного использования. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, по причинам, которые FASB считает уважительными, не амортизируются каждый год [7]. Как правило, существует два вида нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования: бренды (торговые марки), например, Tide® компании Procter & Gamble; государственные лицензии, например, для радио– или телевидения.

Вполне объяснимо, что организациям, обладающим нематериальными активами помимо оценки важен анализ эффективности использования нематериальных активов.

Одним из способов анализа предлагается подсчет коэффициента оборота нематериальных активов ($K_{\text{НМА}}$): $K_{\text{НМА}} = В / \text{НМА}_C$, где В – выручка за отчетный период; НМА_C – средняя за этот период стоимость нематериальных активов по балансу.

Данный способ не является единственным. Возможно также произведение расчета коэффициента использования НМА (отношение прибыли к сумме активов) – коэффициент рентабельности, коэффициент полноты использования НМА (отношение функционирующих НМА к неиспользуемым) и другие.

С целью достижения высокого уровня экономической безопасности, повышения показателей внешней конкурентоспособности и инвестиционной привлекательности необходимы, в том числе и дальнейшие шаги по приведению национальных стандартов оценки и учета нематериальных активов в соответствие с международными, а также развитие самой практики проведения таких процедур.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЕ ССЫЛКИ

1. Инструкция по бухгалтерскому учету нематериальных активов: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь, 30.04.2012 № 25 // Национальный правовой интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Национальный центр правовой информации Республики Беларусь. Минск, 2020.
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «нематериальные активы» («Intangible Assets») [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.ifrs.com. – Дата доступа: 30.09.2020.
3. Майорова Е.А. Способы повышения эффективности применения нематериальных активов организациями торговли // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2016. – № 1-1. – С. 106-107; Режим доступа: <https://applied-research.ru/ru/article/view?id=8333>. Дата доступа: 30.09.2020).
4. Карпова Н.Н., Азгальдов Г.Г. Оценка нематериальных активов и интеллектуальной собственности. – М.: Москва, 2011г. – 490с.
5. Нематериальные активы – Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://www.audit-it.ru/ifrs/terms/items/intangible-assets.html>. Дата доступа: 30.09.2020.
6. А. Кинг Оценка справедливой стоимости для финансовой отчетности: Новые требования FASB [Электронный ресурс] Режим доступа: https://thelib.ru/books/alfred_king/ocenka_spravedlivoy_stoimosti_dlya_finansovoy_otche_tnosti_novye_trebovaniya_fasb-read-2.html. Дата доступа: 29.09.2020.
7. Нематериальные активы – Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://www.audit-it.ru/ifrs/terms/items/intangible-assets.html>. Дата доступа: 29.09.2020.

8. Зубков, А.С. К вопросу состава и оценки нематериальных активов / А.С. Зубков // [Электронный ресурс]. – 2013. Режим доступа: <http://bru.by/content/departments/finance/publications> Дата доступа: 29.09.2020.

9. В новом исследовании ВОИС впервые приводятся данные о «нематериальном капитале», воплощенном в промышленных товарах Женева, 20-11-2017 PR\2017\813 [Электронный ресурс] Режим доступа: https://www.wipo.int/pressroom/ru/articles/2017/article_0012.html. Дата доступа: 29.09.2020.

10. World Intellectual Property Report, 2017 – Intangible Capital in Global Value Chains World Intellectual Property Organization 34, Chemin des Colombettes, P.O. Box 18 CH-1211 Geneva 20, Switzerland [Электронный ресурс] Режим доступа: https://www.wipo.int/edocs/pubdocs/en/wipo_pub_944_2017.pdf. Дата доступа: 30.09.2020.

КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТЬ НАЦИОНАЛЬНОЙ ЭКОНОМИКИ КАК ЭЛЕМЕНТ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ СТРАНЫ

Л.В. Орлова

*Белорусский государственный университет,
пр. Независимости, 4, 220030, г. Минск, Республика Беларусь, l.orlova@tut.by*

В статье анализируется понятие конкурентоспособности национальной экономики. На основе теории М.Портера выделены четыре детерминанты конкурентного преимущества стран. Представлена методика оценки конкурентоспособности национальной экономики на основе индекса глобальной конкурентоспособности (The Global Competitiveness Index).

Ключевые слова: национальная экономика; конкурентоспособность; конкурентные преимущества; индекс глобальной конкурентоспособности; экономическая безопасность.

COMPETITIVENESS OF THE NATIONAL ECONOMY AS AN ELEMENT OF THE COUNTRY'S ECONOMIC SECURITY

L.V. Orlova

*Belarusian State University, Niezaliežnasci Avenue, 4, 220030, Minsk, Republic of Belarus
Corresponding author: L. V. Orlova, l.orlova@tut.by*

The article analyzes the concept of competitiveness of the national economy. Based on M. Porter's theory, four determinants of the competitive advantage of countries are identified. The methodology of national economy competitiveness assessment based on the Global Competitiveness Index is presented.

Key words: national economy; competitiveness; competitive advantage; global competitiveness index; economic security.