

систему уравнений (6), получаем параметр функции затрат, переводящий усилия работника в стоимостное выражение,  $\gamma_1 = 54,96$  руб.

Функция затрат с учетом рассчитанного параметра  $\gamma_1$ , переводящего усилия работника в стоимостное выражение, примет вид:

$$(9) \quad c_i(Y_i) = 54,96y_i(0,6313y_i^2 + 0,1005y_i).$$

### Литература

1. БОГАТЫРЕВ В.Д. *Модели механизмов взаимодействия в активных производственно - экономических системах.* - Самара: СНЦ РАН, 2003. - 230 с.
2. НОВИКОВ Д.А., ПЕТРАКОВ С.Н. *Курс теории активных систем.* - М.: СИНГЕГ, 1999. - 102 с.
3. ПАВЛОВ О.В., ВЫБОРНОВА Л.А. *Многопараметрическая задача стимулирования рабочих ОАО «АВТОВАЗ»* // V Международная научно-методическая конференция «Современный российский менеджмент: состояние, проблемы, развитие». Сборник статей. - Пенза, 2006. С. 201-206.
4. ПЕРВОЗНАНСКИЙ А.А. *Математические модели в управлении производством.* - М.: «Наука», 1975. - 615 с.
5. СЕЙДЖ Э.П., МЕЛЕ ДЖ.Л. *Идентификация систем управления.* Пер. с англ. В.А. Потоцкого и А.С. Манделя, Под ред. ЕС, Райбмана, - М., «Наука», 1974. - 246 с.

## ПРОБЛЕМЫ СТРУКТУРИЗАЦИИ И УЧЕТА ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Ггорова Е.Б.

*Фактором создания стоимости и повышения конкурентоспособности продукции и товаров в современных условиях все в большей степени становятся нематериальные ресурсы компании. Доля нематериальных активов в составе внеоборотных активов постоянно увеличивается. Существующая сегодня классификация объектов нематериальных активов и методика их учета не позволяют оценить их вклад в доходы компании.*

Как показывает отечественный и мировой опыт, развитие финансового учета должно происходить в тесной связи с изменениями экономической ситуации в стране и отвечать уровню развития хозяйственного механизма.

Для того чтобы инвестиционный потенциал российских компаний был реализован в полной мере, необходима перестройка процедуры подготовки и раскрытия финансовой информации [1]. Эти задачи решает программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Новое для российской экономики понятие нематериальные активы законодательно закреплено в ПБУ 14/2000. На сегодняшний день основания, по которым объект относят к нематериальным активам, в международных и российских стандартах различны. Категория нематериальных активов сформировалась в нашем учете недавно и находится в стадии становления, поэтому существует целый ряд проблемных ситуаций в оценке, учете и капитализации отдельных объектов нематериальных активов.

Если рассматривать объекты нематериальных активов, используемые в хозяйственной деятельности организации в соответствии с их экономическим содержанием, то оплаченные расходы, необходимые для осуществления деятельности в будущие периоды, можно выделить в отдельную группу [4].

Данная группа включает: права на осуществление определенного вида деятельности, сертификация продукции, организационные расходы, деловая репутация и т.п.

На мой взгляд, особого внимания заслуживают орграсходы и деловая репутация (гудвилл и бедвилл).

В соответствии с ПБУ 14/2000 к нематериальным активам относятся организационные расходы учредителей, понесенные ими на этапе создания и признанные в соответствии с учредительными документами вкладами в уставной капитал [3].

При этом возникает противоречие гражданского законодательства и требований финансового учета. Действующее гражданское законодательство не предусматривает возможности внесения в уставной капитал учреждаемой организации расходов. В соответствии с гражданским законодательством вкладом в имущество общества или хозяйственного товарищества могут быть вещи или иные имущественные права, имеющие денежную оценку [2]. В производственном кооперативе объединяются имущественные взносы [2]. В отношении остальных организационно-правовых форм юридических лиц также устанавливается, что учредители наделяют их имуществом.

Очевидно, что организационные расходы не могут участвовать в формировании вклада в уставной капитал и должны отражаться в учете учредителя при определении фактической стоимости финансового вложения.

Рассматривая экономическую сущность гудвилла (положительной деловой репутации) от приобретения предприятий, необходимо помнить, что он отражает лишь ожидание будущих выгод, не принося дохода сам по себе. Если компания-покупатель платит за приобретаемое предприятие больше его балансовой стоимости, при достоверной балансовой оценке предприятия, то неучтенные преимущества носят нематериальный характер [5].

Обобщение этих преимуществ в обезличенной массе гудвилла - мера вынужденная, продиктованная современным состоянием финансового учета. Эта мера не дает возможности проанализировать, какие ключевые факторы предприятия реально влияют на величину прибыли. Желание приобрести предприятие по стоимости выше его балансовой стоимости может возникнуть не из достоинств покупаемого предприятия, а в результате стремления

устранить конкурента путем его поглощения. Поэтому гудвилл – это особая форма оплаченных расходов, необходимых для осуществления покупателем деятельности в будущем.

Рассмотренные примеры доказывают, что существующие подходы к классификации нематериальных активов не точно отражают их экономическую сущность.

Категория нематериальных активов должна объединять нематериальные экономические ресурсы компаний, которые необходимы при создании продукции, потому что именно эти активы формируют доход от обычной деятельности.

Группа рассмотренных нематериальных объектов, представляющих собой расходы, должна рассматриваться в составе расходов будущих периодов.

Предлагаемый подход реализует на практике принцип приоритета экономического содержания над юридической формой, служит более обоснованному соотношению доходов и расходов от различных видов деятельности, повышает релевантность финансовой отчетности [5].

Очевидно, необходимы изменения в существующей методике учета нематериальных ресурсов компаний РФ, финансовая отчетность, отстающая от требований времени, утрачивает свою информативную функцию и становится не пригодна для принятия управленческих решений.

### **Литература**

1. АГЕЕВА О.А. *Развитие бухгалтерского учета и финансовой отчетности* / Журнал Бухгалтерский учет 2005 №9 С. 13-20
2. ГК РФ М. Омега 2004-440 с.
3. ПБУ 5/2000 *Учет нематериальных активов* / Сборник ПБУ СПб. Питер, 2006- 276 с.
4. ПОЛЕНОВА С.Н. *Понятия интеллектуальной собственности нематериальных активов*/ Журнал Бухгалтерский учет 2005 № 5 С. 13-22
5. РЖАНИЦЫНА В.С. *Сущность нематериальных активов* / Журнал Бухгалтерский учет 2005 №7 С. 50-54