

НАПРАВЛЕНИЕ 4. ХОЗЯЙСТВЕННОЕ ПРАВО. ЭКОЛОГИЧЕСКОЕ, ЗЕМЕЛЬНОЕ И АГРАРНОЕ ПРАВО

Гусь А.В.

*аспирантка Института экономико-правовых исследований
Национальной Академии Наук Украины,
г. Донецк, Украина*

ПОНЯТИЕ И ПРИЗНАКИ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ В СОСТАВЕ ИМУЩЕСТВА СУБЪЕКТОВ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

Современный уровень развития науки и техники понуждает участников хозяйственных отношений в корне пересмотреть свой взгляд на один из основных составляющих их имущества – нематериальные активы.

Экономика XXI века – это структура, фундаментом которой являются объекты не имеющие материальной оболочки, но подлежащие оценке и обороту, такие как: знания, деловая репутация, права на использование объектов интеллектуальной собственности, природных ресурсов и т.д.

Подобная практика постепенно реализуется и в Украине, где субъекты хозяйствования все больше проявляет интерес к использованию нематериальных активов в своей деятельности. Все чаще отечественный предприниматель отдает себе отчет в том, что без внедрения инноваций, эффективного использования знаний, как инструмента интеллектуальной собственности, необычайно тяжело достичь успеха в бизнесе, в особенности в отношениях с предприятиями экономически развитых стран.

Целью данной статьи является определение признаков нематериальных активов, позволяющих привести унифицированное определение категории «нематериальный актив».

В действующем законодательстве Украины отсутствует единое понимание дефиниции «нематериальные активы», что в свою очередь приводит к ряду таких проблем, как несовершенство методики оценки и контроля нематериальных активов, их неэффективное управление, отождествление понятий «объект интеллектуальной собственности» и «нематериальный актив».

Положение (стандарт) бухгалтерского учета 8 «Нематериальные активы» [1] раскрывает нематериальные активы - как немонетарный актив, который не имеет материальной формы и может быть идентифицирован.

Инструкция по учету необоротных активов бюджетных учреждений [2] устанавливает, что: «нематериальные активы - активы, не имеющие физической и/или материальной формы независимо от стоимости и

используются учреждением в процессе выполнения основных функций более одного года».

В свою очередь ст. 14.1.120. Налогового кодекса Украины [3] определяет нематериальные активы как - право собственности на результаты интеллектуальной деятельности, в том числе промышленной собственности, а также другие аналогичные права, признанные объектом права собственности (интеллектуальной собственности), право пользования имуществом и имущественными правами налогоплательщика в установленном законодательством порядке, в том числе приобретенные в установленном законодательством порядке права пользования природными ресурсами.

В международном стандарте учета и финансовой отчетности 38 «Нематериальные активы», нематериальный актив – это немонетарный актив, который не имеет физической субстанции и может быть идентифицирован.

Существует еще один подход к определению «нематериальных активов», в основе которого находится использование понятия «немонетарный актив». Так, Положение (стандарт) бухгалтерского учета в государственном секторе 122 «Нематериальные активы» [4] указывает, что немонетарные активы – это все активы, кроме денежных средств, их эквивалентов и дебиторской задолженности в фиксированной (или определенной) сумме денег. Аналогичное понятие дает и п. 4 Положения (стандарта) бухгалтерского учета 19 «Объединение предприятий» [5].

Как нет во всех приведенных однозначного толкования понятия, так нет и четкого определения самой сути нематериальных активов – что это право (материальное) на использование объектов, в том числе объектов права интеллектуальной собственности, а не сами объекты [6, с. 15].

Исходя из анализа вышеприведенных определений нематериальных активов, можно определить ряд ключевых для их идентификации признаков:

1. Отсутствие материальной структуры.
2. Наличие определенного срока их полезного использования.
3. Возможность их идентификации.
4. Наличие определенных ценностных качеств, в том числе возможность использования их для получения дохода.

Кроме того, интересную классификацию признаков нематериальных активов приводит П.М. Цыбулёв в учебнике «Оценка интеллектуальной собственности» [7, с. 65]:

1. Отсутствие материальной основы и при этом владение таким ценностным качеством, как способность приносить доход собственнику,

исходя из долгосрочных прав и преимуществ, которые предоставляют ему это право так долго, как это возможно.

2. Отсутствие намерения продажи нематериальных активов при нормальных условиях деятельности предприятия.

3. Продолжительность эксплуатации, что позволяет учитывать их в составе долгосрочных инвестиций как оборотные активы и через избранный вариант учета устанавливать более разумный срок погашения их первоначальной стоимости при общей неопределенности сроков функционирования (гудвилл, товарных знаков и т.д.).

4. Отсутствие отходов.

5. Многоцелевой характер эксплуатации, который позволяет использовать объект на различных участках деятельности предприятия.

6. Повышенный уровень опасности в стремлении получить доход от применения подобных активов.

Таким образом, нематериальные активы в составе имущества субъектов хозяйствования можно определить как – идентифицированный ресурс, кроме денежных средств, их эквивалентов и дебиторской задолженности в фиксированной (или определенной) сумме денег, используемый предприятием в качестве права собственности на объекты, которые не имеют материальной структуры, с целью получения прибыли более одного года.

Литература:

1. Приказ Министерства финансов Украины от 18 октября 1999 року № 242 «Об утверждении Положения (стандарта) бухгалтерского учета 8 «Нематериальные активы» // Офіційний вісник України. – 1999. – № 44. – С. 229.

2. Приказ Государственного казначейства Украины от 17 июля 2000 года № 64 в редакции Приказа Государственного казначейства Украины от 21 февраля 2005 года № 30 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету необоротных активов бюджетных учреждений» // Офіційний вісник України. – 2005. – № 11. – Ст. 539.

3. Налоговый кодекс Украины от 02 декабря 2012 года // Ведомости Верховной Рады Украины. – 2003. – № 13–14, № 15–16, № 17. – Ст. 112.

4. Приказ Министерства финансов Украины от 12 октября 1999 року № 1202 «Об утверждении Положения (стандарта) бухгалтерского учета в государственном секторе 122 «Нематериальные активы» // Офіційний вісник України. – 2010. – № 86. – Ст. 3067.

5. Приказ Министерства финансов Украины от 07 июля 1999 року № 163 «Об утверждении Положения (стандарта) бухгалтерского учета 19 «Объединение предприятий» // Офіційний вісник України. – 1999. – № 30. – С. 205.

6. А. Зайковский, В. Комаров. Идентификация нематериальных активов – базис их бухгалтерского учета // Интеллектуальная собственность. – 2008. – № 5. – С. 13 – 19.

7. П.М. Цыбулёв. Оценка интеллектуальной собственности. – К.: ЗАО «Институт интеллектуальной собственности и права», 2005. – 192 с.

Джунусова Д.Н.

*к.ю.н., доцент кафедры «Гражданско-правовые дисциплины»
Астраханского государственного технического университета
г. Астрахань, Российская Федерация*

ПРАВОВОЙ РЕЖИМ ЗОН ЭКОЛОГИЧЕСКОГО БЕДСТВИЯ И ЗОН ЧРЕЗВЫЧАЙНОЙ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ СИТУАЦИИ

Известно, что любая деятельность потенциально опасна, а сами опасности носят перманентный (от лат. permanens – постоянный, непрерывно продолжающийся) характер. Потенциальная опасность через причину реализуется в событие, которое имеет различные последствия для общества: гибель и заболевания людей, материальный ущерб и т.п. В случае если нежелательные последствия будут значительные, то это событие классифицируется как чрезвычайная ситуация.

Если обратиться к Толковому словарю Д.Н. Ушакова, то под словом «чрезвычайный» в нем понимается что-либо, превосходящее обычную меру, не такое, как обычно, исключительное [1, с. 317].

В широком смысле чрезвычайную ситуацию (ЧС) можно определить как совокупность сложившихся к данному моменту негативных факторов, создающих определенную обстановку, в которой происходит существенное отклонение от нормального процесса.

Чрезвычайные ситуации классифицируются по причинам возникновения, по скорости распространения, по масштабу.

По причинам возникновения чрезвычайные ситуации могут быть техногенного, природного, биологического, экологического и социального характера.

По скорости распространения опасности такие события можно подразделить на:

- внезапные (взрывы, транспортные аварии, землетрясения и т.д.);
- стремительные (пожары, выброс газообразных сильнодействующих ядовитых веществ, гидродинамические аварии с образованием волн прорыва, сель и др.);