

## УЧЕТНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УПРАВЛЕНИЯ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ РЕНТОЙ ПРЕДПРИЯТИЯ

*В ходе исследования было установлено, что интеллектуальная рента в качестве дополнительного дохода возникает в результате использования объектов интеллектуальной собственности. В настоящее время вопрос о бухгалтерском отражении операций, которые формируют интеллектуальную ренту, остается не до конца раскрытым и требует дальнейшего углубления для улучшения производительности инновационных предприятий, а также для повышения информативности системы бухгалтерского учета.*

*В связи с вышесказанным, определены организационно-методические положения бухгалтерского учета операций с интеллектуальной рентой в части оценки ренты по ее видам, определения счетов для бухгалтерского отражения, порядка вычисления суммы интеллектуальной ренты по данным бухгалтерского учета. Предложен документ, который будет содействовать работе бухгалтеров по расчету суммы интеллектуальной ренты и предоставлять информацию об эффективности деятельности предприятия. Применение предложенной методики бухгалтерского отражения формирования и распределения интеллектуальной ренты позволит предоставлять необходимую управленческому персоналу инновационно активного предприятия информацию для управления рентой, так как она является одним из видов дохода предприятия.*

**Ключевые слова:** рента; интеллектуальная рента; бухгалтерский учет; объекты интеллектуальной собственности; дополнительный доход.

**Введение. Постановка проблемы.** Вопросы ренты, согласно с экономической историей, актуализировались в период установления частной собственности на землю. Соответственно, объектом внимания в этот период была земельная рента. С развитием общества рентные отношения усложнялись в связи с возникновением разных ее видов: социальная, экологическая, инновационная, туристическая и т. д., что повлекло за собой необходимость научных исследований в указанной сфере. Общественное производство в XXI в. не может быть отстраненным от научно-технического прогресса; одним из факторов производства в такой ситуации становится информация и знания, которые лежат в основе всех видов интеллектуальных продуктов. Интеллектуальная рента же формируется именно при производстве интеллектуальных продуктов при условии наличия таких факторов: информация и знания, интеллектуальный работник и его способность продуцировать новые знания, частная собственность на интеллектуальную продукцию, наличие спроса на такую продукцию.

**Анализ исследований и публикаций.** Теорию ренты исследовали ученые разных направлений и школ экономической теории, в частности, весомым вкладом на этапе становления и развития рентной концепции стали труды классиков экономической теории, таких как Дж.Андерсен, К.Маркс, А.Маршалл, Дж.Милль, У.Петти, Д.Рикардо, А.Смит, Й.Шумпетер [15]. Экономическую сущность ренты ученые-экономисты определяют по-разному: как один из видов доходов на собственность, плата собственников за использование природного ресурса; как регулярный доход с капитала или земельного участка, получаемый их владельцами без предпринимательской деятельности; как особый вид устойчивого дохода, непосредственно не связанного с предпринимательской деятельностью.

Проанализировав взгляды классиков, установлено, что в основном под рентой они понимали именно земельную ренту. С развитием хозяйственных отношений количество ресурсов, способных формировать ренту, у субъектов хозяйствования значительно возросло, что повлекло расширение сферы исследования.

Начиная с XVIII до начала XX в., определены теоретико-методологические основы формирования рентной политики, а также механизмы образования и инструменты распределения и перераспределения рентных доходов. Несмотря на значительное количество научных работ по сущности ренты и особенности ее проявления в различных сферах

деятельности, актуальность исследования вопросов ренты в зависимости от источников ее формирования, то есть по ее видам, все возрастает.

Значительное развитие наукоемких отраслей в XXI в. стало основой для возникновения интеллектуальной ренты, что повлекло проведение исследований в указанной сфере. Вопросы интеллектуальной ренты исследовали следующие ученые: Л.И. Абалкин [10], А.И. Анчишкин [1], Л.С. Бляхман [2], А.А. Дынкин [3], В.Л. Иноземцев [4], Е.Л. Кантор [6], С.В. Кортков [7], Н.И. Литвиненко, Д.С. Львов [5], Т.М. Назарычева, Н.М. Сиренко [11], О.С. Сухарев [13], Ю.В. Яковец [16], В. Biegelbauer [21], R.Hollingsworth [17], A.Iaffe [19], Y.Shionoya [20], G.Schienstock [18], Т.А. Stewart [22]. Современные научные исследования направлены в основном на исследование вопросов изъятия и распределения ренты. Однако следует подчеркнуть, что вопросы учетного обеспечения управления интеллектуальной рентой остаются мало раскрытыми, что подтверждает их актуальность в современных условиях.

Сумма интеллектуальной ренты растет из года в год и приобретает все большую популярность. Поэтому вопрос учетного отображения образования, распределения и использования интеллектуальной ренты в современных условиях хозяйствования стоит достаточно остро и требует решения.

Методологической базой исследования избраны общенаучные и специальные методы: системный подход, анализ, синтез, индукция, дедукция, наблюдение, группировка и сравнение, что позволило идентифицировать интеллектуальную ренту как объект бухгалтерского учета и предложить основные организационно-методические положения ее бухгалтерского учета с целью формирования достоверной, своевременной информации для управления ею на микроуровне экономики.

**Постановка цели.** Целью исследования является выявление и обоснование особенностей бухгалтерского отображения интеллектуальной ренты как объекта бухгалтерского учета с целью формирования информации, необходимой для управления ею.

**Изложение материала исследования.** Значительное развитие производственных сил и отношений привело к появлению нового фактора производства – информации и знания, которые лежат в основе всех видов интеллектуальных продуктов.

Следует отметить, что интеллектуальная рента возникает при реализации произведенного инновационного продукта, легализуется с помощью патентов, лицензий и других соглашений. Таким образом, интеллектуальная рента – это часть стоимости, которая образуется трудом «интеллектуальных» работников и присваивается субъектом права интеллектуальной собственности [8]; это сверхприбыль, получаемая при использовании интеллектуального капитала.

Причиной образования интеллектуальной ренты является монополия собственников интеллектуального капитала и интеллектуальных ресурсов, которые и являются субъектами присвоения такой ренты. В новых продуктах, созданных с применением интеллектуального капитала, доля интеллектуальной ренты может составлять до 50 % цены и выше [9]. Указанное является стимулом для создания интеллектуального продукта.

Получение интеллектуальной ренты для предприятий сопряжено с некоторыми сложностями:

1) необходимость значительных расходов на начальном этапе создания интеллектуального продукта (дополнительными расходами предприятий являются: содержание работников интеллектуального труда, заработная плата которых значительно выше, чем менее квалифицированных работников; поиск покупателей, потребителей инновационных продуктов, реклама; оформление права интеллектуальной собственности и т. п.);

2) затраты на создание интеллектуального продукта могут отличаться в сотни раз, а стоимость его тиражирования стремится к нулю;

3) временный характер – на вновь созданную продукцию надбавка к средней цене действует до тех пор, пока существует монополия на выпуск этой продукции. По мере освоения выпуска этой продукции другими субъектами надбавка к средней цене уменьшается и с появлением конкуренции полностью исчезает, а, следовательно, исчезает и интеллектуальная рента<sup>1</sup>.

<sup>1</sup>Снегирев И.В. Научно-технический прогресс и экономика : учеб. пособие / И.В. Снегирев, И.И. Веретенникова, А.И. Сергеев. – М. : ТК Велби, 2004. – 160 с. – С. 17

Предприятия, желающие получать интеллектуальную ренту, зачастую инвестируют значительные суммы в сферу науки. Больше всего средств на научные исследования выделяется в Северной Америке – 37 % от общего количества мировых расходов. На втором месте – Азия (31,5 %), на третьем – Европа (27,3 %). На долю Латинской Америки и стран Карибского бассейна приходится 2,6 % мировых расходов на эти цели, на долю Африки – 0,6 %. Соответственно, индустриально развитые страны получают максимальную отдачу от вложений в науку. На долю бедных стран приходится чуть больше 7 % от общего количества выданных в мире патентов на изобретения, несмотря на то, что общие расходы развивающихся стран на науку и технологии превышают 22 % от общемировых [14].

На уровне предприятия бухгалтерский учет ренты необходим для эффективного управления самим предприятием. То есть, владелец или пользователь ресурсов, который получает высокий рентный доход от определенного вида ресурсов, не будет вкладывать дополнительных средств на улучшение этих ресурсов, а потратит их на улучшение других видов, которые есть хуже по своим свойствам и не приносят дополнительного дохода (ренты). Таким образом, рента должна стать объектом бухгалтерского учета с целью формирования информации для управления указанным доходом. Однако большинство предпринимателей не понимает важное значение этого показателя и не может выделить рентный доход из общего дохода. Сложность состоит и в определении размера ренты от определенного факта хозяйственной жизни. Решение указанных проблемных вопросов позволит устранить информационную неопределенность при управлении доходами предприятия.

Исходным положением учетного отражения операций, связанных с интеллектуальной рентой, является определение объектов учета. Интеллектуальная рента представляет собой доход, получаемый от использования интеллектуальных способностей. Исходя из вышесказанного, основным объектом учета в данном случае выступает доход. Однако следует подчеркнуть, что интеллектуальная рента как доход тесно связана с нематериальными ресурсами, на основе которых этот доход и возникает.

Прежде чем исследовать вопрос бухгалтерского отображения интеллектуальной ренты, необходимо четко определить ее составные элементы. В результате исследований установлено, что интеллектуальная рента имеет определенные виды (табл. 1).

Таблица 1

*Виды интеллектуальной ренты как объекта бухгалтерского учета*

п/п	Вид ренты*	Порядок определения величины ренты	Счет бухгалтерского учета
1	Рента от продажи инновационных продуктов	Определяется разностью между стоимостью инновационного продукта, расходами на его производство и нормальной прибылью предприятия, получаемой от реализации типичного, относительно широкоиспользуемого продукта данного вида	791.11 «Рента от продажи инновационных продуктов»
2	Рента от продажи патентов и лицензий на использование объектов интеллектуальной собственности	Определяется разностью между доходом от реализации патентов и лицензий на использование объектов интеллектуальной собственности, расходами, связанными с их получением, и нормальной прибылью предприятия	791.12 «Рента от продажи патентов и лицензий на использование объектов интеллектуальной собственности»
3	Рента, базирующаяся на гудвилле	Определяется разностью между рыночной ценой компании и ценой замещения ее реальных активов	19 «Гудвилл»

*Примечание:* \*обобщено на основе [9]

Предложенный порядок определения величины ренты по ее видам отвечает положениям П(С)БУ 15 «Доход»<sup>2</sup>, которым предусмотрено, что оценка дохода, полученного от реализации товаров, работ, услуг осуществляется по справедливой стоимости, которая была получена или подлежит получению.

Таким образом, сумма интеллектуальной ренты по предприятию в целом может быть определена путем прибавления сумм по счетам: 791.11 «Рента от продажи инновационных продуктов», 791.12 «Рента от продажи патентов и лицензий на использование объектов интеллектуальной собственности», 19 «Гудвилл», что обеспечит необходимой информацией управленческий персонал предприятия с целью принятия решений относительно распределения и использования интеллектуальной ренты.

Порядок формирования информации по предложенным аналитическим счетам к счету 79 «Финансовые результаты» приведен в таблице 2.

Таблица 2

## Порядок отражения интеллектуальной ренты на счетах бухгалтерского учета

п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. грн.	Корреспонденция счетов	
			Д	К
1	Отражен доход от реализации инновационных продуктов	1200	36 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	70 «Доходы от реализации»
2	Отражена сумма НДС с дохода	200	70 «Доходы от реализации»	641 «Расчеты по налогам»
3	Отражена себестоимость реализованных инновационных продуктов	150	90 «Себестоимость реализации»	26 «Готовая продукция»
4	Списана себестоимость реализованных инновационных продуктов на финансовые результаты	150	79 «Финансовые результаты»	90 «Себестоимость реализации»
5	Списаны доходы от реализации инновационных продуктов на финансовые результаты	1000	70 «Доходы от реализации»	79 «Финансовые результаты»
6	Выделена сумма интеллектуальной ренты (1000 – 150 – 100**) **нормальная прибыль предприятия – 100 тыс. грн.	750	79 «Финансовые результаты»	791.11 «Рента от продажи инновационных продуктов»

Источник: собственная разработка

Интеллектуальная рента как доход от реализации объектов интеллектуальной собственности находит отражение в финансовой отчетности субъектов хозяйствования, а именно в ф. 2 «Отчет о финансовых результатах ("Отчет о прибылях и убытках")» в части дохода от реализации продукции. По нашему мнению, дополнительную информацию относительно интеллектуальной ренты целесообразно раскрывать исключительно в управленческой отчетности предприятия. Такой формой отчетности может быть отч т, разработанный в таблице 3.

Информацию из данного отчета целесообразно использовать управленческому персоналу для анализа эффективности функционирования предприятия, ведь именно размер интеллектуальной ренты является основным индикатором того, как производительность сработало предприятие в определенном периоде.

<sup>2</sup>Положения (стандарты) бухгалтерского учета 15 «Доход» [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://buhgalter911.com/Res/PSBO/PSBO15.aspx>

Таблица 3

## Отчет об интеллектуальной ренте

Вид объекта интеллектуальной собственности	Расходы на его создание	Сумма, тыс. грн.	Общая сумма расходов, тыс. грн.	Выручка от реализации объектов интеллектуальной собственности, тыс. грн.	Нормальная норма прибыли, грн.	Интеллектуальная рента, тыс. грн.
Ноу-хау	Материальные ресурсы	50,0	150,0	1000,0	100,0	750,0
	Оплата труда	70,0				
	Амортизация	15,0				
	Общепроизводственные расходы	5,0				
	Прочие расходы	10,0				

Источник: собственная разработка

Особенности интеллектуальной ренты предопределяют основы ее распределения и использования. Такими особенностями являются:

- 1) возникновение в инновационной сфере деятельности;
- 2) экономическими агентами присвоения ренты являются собственники интеллектуальных ресурсов, исключительно лидеры в области науки и техники;
- 3) источником формирования ренты являются сверхприбыль, монополярная прибыль;
- 4) специфика прав собственности на объекты интеллектуальной собственности [12].

Порядок распределения интеллектуальной ренты между субъектами присвоения ренты, а также проявление указанного порядка в бухгалтерском учете приведены в таблице 4.

Таблица 4

## Порядок распределения интеллектуальной ренты между субъектами присвоения ренты

п/п	Субъект присвоения ренты	Вид ренты*	Характеристика вида ренты*	Проявление в бухгалтерском учете
1	2	3	4	5
1	Разработчики инновационного продукта	Монополярная	Образовывается на основе использования объектов интеллектуальной собственности уникального качества и является наиболее высокой из-за установления монополярно высоких цен на интеллектуальные	В виде заработной платы, платы за право на использование интеллектуального продукта от инновационно активного предприятия

				продукты	
					<i>Окончание табл. 4</i>
1	2	3	4	5	
2	Инновационно активные предприятия	Дифференциальная первого и второго рода	Образовывается на основе использования объектов интеллектуальной собственности соответственно лучшего и среднего качества	В виде дохода от реализации инновационных продуктов, патентов и лицензий на использование объектов интеллектуальной собственности, гудвилл	
3	Инвесторы	Абсолютная	Образовывается в следствие того, что любой новый инновационный продукт будет иметь дополнительную полезность, по сравнению с обычными, что и приносит дополнительный доход	В виде платы от инновационно активного предприятия за инвестированный капитал	

*Примечание:* \*обобщено на основе [9]

Формирование интеллектуальной ренты происходит в инновационно активном предприятии, которое в данном случае является субъектом присвоения и перераспределения ренты. Разработчики инновационного продукта как субъекты присвоения ренты получают доход в виде заработной платы и/или платы за право на использование интеллектуального продукта от инновационно активного предприятия; инвесторы же – в виде платы за инвестированный капитал.

**Выводы.** Таким образом, интеллектуальная рента как дополнительный доход возникает в результате использования объектов интеллектуальной собственности и требует современной, достоверной информации для управления ею. Применение предложенной методики бухгалтерского отражения формирования и распределения интеллектуальной ренты позволит предоставлять необходимую управленческому персоналу инновационно активного предприятия информацию для управления рентой, так как она является одним из видов дохода предприятия.

#### Список использованной литературы:

1. *Анчишкин А.И.* Прогнозирование темпов и факторов экономического роста / *А.И. Анчишкин.* – М. : МАКС Пресс, 2003.
2. *Бляхман Л.С.* Инновационная система как социальный институт постиндустриальной информационной экономики / *Л.С. Бляхман* // Проблемы современной экономики. – 2005. – 3/4 (15/16). – С. 15–18.
3. *Дынкин А.А.* Интегрированные бизнес-группы: прорыв к модернизации страны / *А.А. Дынкин, А.А. Соколов.* – М., 2002. – 200 с.
4. *Иноземцев В.Л.* Современное постиндустриальное общество: природа, противоречия, перспективы / *В.Л. Иноземцев.* – М., 2000. – 304 с.
5. Институциональная экономика / под рук. *Д.С. Львова.* – М. : Инфра-М, 2001. – 318 с.
6. *Кантор Е.Л.* Дифференциальная рента как экономическая категория / *Е.Л. Кантор, Е.П. Геворкян.* – СПб. : СЗПИ, 1994.
7. *Кортов С.В.* Анализ региональных инновационных процессов на базе эволюционной модели / *С.В. Кортов* // Журнал экономической теории. – 2012. – 1. – С. 104–122.

8. *Литвиненко Н.И.* Интеллектуальная рента: сущность и функции / *Н.И. Литвиненко* // Экономический вестник [Электронный ресурс]. – Режим доступа : [http://www.nmu.org.ua/ua/content/infrastructure/institutes\\_faculties/IE/Econom\\_Visnik/2009\\_4.pdf](http://www.nmu.org.ua/ua/content/infrastructure/institutes_faculties/IE/Econom_Visnik/2009_4.pdf).
9. *Назарычева Т.М.* Инновационная рента: сущность, виды, механизм формирования и распределения в инновационной экономике / *Т.М. Назарычева* [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://uecs.ru/uecs49-492013/item/1934-2013-01-15-06-56-41?pop=1&tmpl=component&print=1>.
10. Новый тип экономического мышления / под ред. *Л.И. Абалкина*. – М. : Экономика, 1987. – 189 с.
11. *Сіренко Н.М.* Управління стратегією інноваційного розвитку аграрного сектора економіки України : монографія / *Н.М. Сіренко*. – Миколаїв, 2010. – 416 с.
12. *Скоблякова И.В.* Интеллектуальная рента: сущность, виды, механизм формирования и распределения в инновационной экономике / *И.В. Скоблякова, Е.М. Артюшина* // Инновация. – 2006. – 4 (91). – С. 19–23.
13. *Сухарев О.С.* Дисфункциональный анализ институциональной теории экономического роста / *О.С. Сухарев* // Журнал экономической теории. – 2004. – 1. – С. 74.
14. *Твисс Б.* Управление научно-техническими нововведениями / *Б.Твисс* ; пер. с англ. – М. : Экономика, 1989.
15. *Шумпетер Й.* Теория экономического развития / *Й.Шумпетер*. – М. : Прогресс, 1982.
16. *Яковец Ю.В.* Рента, антирента, квазирента в глобально-цивилизационном измерении / *Ю.В. Яковец*. – М. : Академкнига, 2003. – 240 с.
17. Advancing socio-economics: an institutionalist perspective / *R.Hollingsworth, K.Miller* (eds.). – Lanham, 2002. – 450 p.
18. Embracing the knowledge economy: the dynamic transformation of the Finnish innovation system / *G.Schienstock* (eds.). – Cheltenham, UK, 2004. – 325 p.
19. *Iaffe A.* Innovation and its discontents: how our broken patent system is endangering innovation and progress and what to do about it / *A.Iaffe, I.Lerner*. – Princeton, NJ, 2004. – 236 p.
20. Innovation in technology, industries and institutions: studies in Schumpeterian perspectives / *Y.Shionoya, M.Perlman* (eds.). – Ann Arbor, Mich, 1994. – 337 p.
21. Innovation policies in Europe and the US: the new agenda / *B.Biegelbauer, S.Borras* (eds.). – Aldershot, UK, 2003. – 325 p.
22. *Stewart T.A.* Intellectual Capital. The New Wealth of Organizations / *T.A. Stewart*. – New York : Currency Doubleday, 1997.

ОСАДЧАЯ Татьяна Станиславовна – кандидат экономических наук, доцент, докторант Житомирского государственного технологического университета.

Научные интересы:

– теория и методология бухгалтерского учета, анализа рентных отношений в условиях трансформации института собственности.

E-mail: tetianastadosadcha@gmail.com.

Статья поступила в редакцию 21.09.2015.