

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ: ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ И ПРИКЛАДНОЙ АСПЕКТЫ

Екатерина Никитична СТРИЖАКОВА ^{a,*},

Дмитрий Валерьевич СТРИЖАКОВ ^b

^a доктор экономических наук, профессор кафедры производственного менеджмента,
Брянский государственный технический университет (БГТУ),
Брянск, Российская Федерация
kathyst@inbox.ru
<https://orcid.org/0000-0001-8749-0505>
SPIN-код: 6550-7510

^b кандидат экономических наук, доцент кафедры производственного менеджмента,
Брянский государственный технический университет (БГТУ),
Брянск, Российская Федерация
dimasval@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0002-4840-3971>
SPIN-код: 7378-0331

* Ответственный автор

История статьи:

Рег. № 223/2022
Получена 05.05.2022
Получена в
доработанном виде
16.05.2022
Одобрена 28.05.2022
Доступна онлайн
29.06.2022

УДК 334/02
JEL: E22, G32

Ключевые слова:

нематериальные активы,
лизинг, программное
обеспечение, гудвилл

Аннотация

Предмет. Использование нематериальных активов в хозяйственной деятельности предприятий, возможность и целесообразность применения моделей лизинга в этом процессе.

Цели. Анализ эффективности использования нематериальных активов, а также анализ понятия «нематериальные активы» с учетом существующих в России и других странах мира стандартов, положений, кодексов и других нормативно-правовых документов.

Методология. Анализ основных элементов, составляющих нематериальные активы, способов их оценки, лизинга как формы оказания финансовых услуг, а также целесообразность использования его для нематериальных активов выполнен с применением методов абстрагирования, классификации, синтеза, анализа, индукции, дедукции и формализации.

Результаты. Проведен критический обзор существующих точек зрения по анализируемой проблематике, показаны возможные сложности и потенциальные пути решения возникающих проблем. Установлено, что обеспечение конкурентоспособности предприятий зависит от степени использования новых, инновационных методов управления и использования ресурсов. Одним из основных направлений является повышение эффективности использования нематериальных ресурсов.

Выводы. Инновационное развитие тесно связано с использованием нематериальных активов, таким образом, следует использовать все возможные способы для интенсификации данного направления. Такой вид финансовых услуг, как лизинг позволяет предприятиям иметь значительные преимущества перед конкурентами. Однако в Российской Федерации использовать его можно только для материальных ресурсов, в то время как иностранные компании успешно внедряют его и для нематериальных ресурсов.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2022

Для цитирования: Стрижакова Е.Н., Стрижаков Д.В. Использование нематериальных активов: теоретический и прикладной аспекты // *Экономический анализ: теория и практика*. – 2022. – Т. 21, № 6. – С. 1139 – 1155.
<https://doi.org/10.24891/ea.21.6.1139>

Целью любого бизнеса является повышение рыночной капитализации, рыночной стоимости своих акций. Одними из ключевых факторов, влияющих на это, являются показатели рентабельности и стоимость нематериальных активов. Доля материальных активов в рыночной стоимости компании, акции которых свободно обращаются на фондовом рынке, значительно уступает ее нематериальной составляющей [1–3]. Если обратиться к истории, то она практически обрушилась: снизилась с 83% в 1975 г. до менее 20% на момент написания статьи (февраль 2022 г.)¹. Однако мировые тенденции показывают, что быстро растущие компании все больше инвестируют в нематериальные активы².

Однако в Российской Федерации в предпринимательской среде отсутствует понимание важности и особой ценности нематериальных активов. Так, по результатам исследования ведущих представителей крупного бизнеса Российской Федерации, проведенного консалтинговой компанией Deloitte, отмечается следующее. Во-первых, 82% представителей бизнеса считают нематериальные активы неосновным видом деятельности, внимание которому следует уделять по необходимости. Во-вторых, 70% компаний тратят на работу с нематериальными активами менее 1% от выручки. В-третьих, 78% компаний имеют долю нематериальных активов в общих активах менее 1% [4–9].

Таким образом, можно констатировать наличие значительного неиспользованного потенциала в развитии и росте российских компаний. Если компании обратят должное внимание на эти пока неиспользованные возможности, то можно ожидать стремительного роста их рыночной капитализации, поскольку именно нематериальные активы в большинстве случаев определяют рыночную стоимость компании, а вместе с этим и дальнейшие перспективы развития.

Однако, как будет показано далее, существуют и другие комплексные проблемы, затрагивающие нематериальные активы.

Прежде всего отсутствует четкий состав нематериальных активов, во многих документах указаны разные трактовки данного термина.

В международном стандарте финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы»³, действующем на территории Российской Федерации, к нематериальным

¹ Репутация в цифрах.

URL: <https://repeconomy.info/reputaciya-v-cifrax/dolya-nematerialnyx-aktivov-s-stoimosti-kompanii/>

² Нематериальные активы и рост бизнеса.

URL: <https://www.mckinsey.com/ru/our-insights/intangible-assets-and-business-growth>

³ Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы».

URL: https://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2012/IAS_38.pdf

активам относятся идентифицируемые немонетарные активы, которые не имеют физической формы и предоставляющие своим владельцам возможность извлекать экономическую выгоду. При этом обязательные условия следующие:

- первоначальная стоимость данного актива должна быть достоверно рассчитана;
- он может быть выделен (обособлен от организации-владельца);
- организация-владелец контролирует актив, обладает исключительным правом, то есть обладает возможностями извлечения экономической выгоды и ограничения доступа к этой возможности со стороны других участников рыночных отношений.

Отдельно следует уточнить, что такой важный актив организации, имеющий нематериальную форму, как гудвилл, согласно данному стандарту, нематериальным активом не признается, поскольку не может быть обособлен от организации-владельца [10–17].

В ст. 257 Налогового кодекса Российской Федерации к нематериальным активам относят приобретенные или созданные результаты интеллектуальной деятельности, существование которых подтверждено документально и процесс извлечения экономических выгод от использования которых контролируется правообладателем за счет оформленных исключительных прав или посредством существования коммерческой тайны.

Согласно данной статье к нематериальным активам относят исключительные права: на промышленную собственность (изобретение, промышленный образец, полезную модель); на использование программ, баз данных, топологий интегральных микросхем, товарных знаков, знаков обслуживания, на наименования места происхождения товаров, фирменные наименования, аудиовизуальные произведения, селекционные достижения. Также к нематериальным активам относят ноу-хау, секретную информацию в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.

В Положении по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)⁴ помимо приведенных ранее требований отсутствия материально-вещественной формы, наличия возможности извлечения экономической выгоды, первоначальной стоимости, возможности идентификации-отделимости, наличия контроля добавлено требование срока службы свыше 12 месяцев и отсутствия планов продажи объекта в срок не менее 12 месяцев. Необходимо заметить, что в данном положении к нематериальным активам относится деловая репутация – гудвилл, но уточняется, что это касается только деловой репутации, возникшей в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса.

⁴ Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007): приказ Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

Таким образом, чтобы результаты интеллектуальной деятельности рассматривались как нематериальные активы, то есть входили в состав внеоборотных активов, необходимо соблюдение ряда критериев, основным из которых является наличие возможности контроля над доступом к экономическим выгодам. Например, программное обеспечение, которое приобретено по лицензии и предполагает переход только права пользования, не является нематериальным активом. Такие приобретения в коммерческих организациях отражаются на забалансовых счетах, амортизация по ним не начисляется независимо от стоимости и сроков полезного использования.

Также следует отметить, что если в ПБУ 14/2007 гудвилл относится к нематериальным активам, то международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы» он таковым не признается. При этом как в отечественном, так и в международном стандартах оценки деловая репутация однозначно относится к нематериальным активам. Кроме того, в российском законодательстве нет четкого определения термина «гудвилл».

Второй проблемой является отсутствие единой таксономии нематериальных активов. Рассмотрим основные имеющиеся подходы к классификации нематериальных активов.

Налоговый кодекс Российской Федерации (ст. 257) классифицирует нематериальные активы по видам и относит к ним ранее перечисленные исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, а также секретную информацию (ноу-хау, хозяйственный опыт), имеющую свойства коммерческой тайны и предоставляющую преимущество ее владельцу в конкурентной борьбе.

Гражданский кодекс Российской Федерации разделяет права на результаты интеллектуальной деятельности на группы, относящиеся к объектам авторского права, патентного права, прав, смежных с авторским, прав на селекционное достижение, топологию интегральных микросхем, секрет производства (ноу-хау), средства индивидуализации.

Нематериальные активы, согласно п. 119 международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы», группируются по классам:

- фирменные наименования;
- титульные данные и названия публикуемых изданий;
- компьютерное программное обеспечение;
- лицензии и франшизы;
- авторские права, патенты и другие права промышленной собственности, права на обслуживание и эксплуатацию;

- рецепты, формулы, модели, чертежи и прототипы;
- нематериальные активы в процессе разработки⁵.

В Федеральном стандарте «Оценка нематериальных активов и интеллектуальной собственности» (ФСО № 11) нематериальные активы подразделяются в том числе на:

- исключительные права на интеллектуальную собственность, а также иные права, относящиеся к интеллектуальной деятельности;
- права, составляющие содержание договорных обязательств (договоров, соглашений);
- деловую репутацию⁶.

Международный стандарт оценки 210 «Нематериальные активы» в пункте 20.3 подразделяет их по видам на гудвилл и относящиеся к категориям, связанным:

- с маркетингом (сбытом);
- с клиентами/потребителями;
- с творческой деятельностью;
- с договорами;
- с технологиями.

Стандартом даются разъяснения, что с маркетингом и продвижением связаны товарные знаки, торговые названия, дизайн и названия интернет-доменов. С клиентами связаны базы данных о клиентах, портфеле невыполненных заказов, договорных и недоговорных отношениях с клиентами. С творческой деятельностью связаны права на произведения искусства и культуры. С договорами связаны права, возникающие из договорных отношений (например, лизинг, лицензионные соглашения). С технологиями связываются права на технологии, базы данных, программное обеспечение, формулы и рецепты.

Здесь следует отметить, что если Гражданским кодексом Российской Федерации права на программное обеспечение относятся к объектам авторского права, международные стандарты оценки связывают их прежде всего с технологиями.

Представляет интерес классификация нематериальных активов предложенная В.А. Ханом [18]. Он разделяет их на следующие группы:

⁵ Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы».
URL: https://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2012/IAS_38.pdf

⁶ Об утверждении Федерального стандарта оценки «Оценка нематериальных активов и интеллектуальной собственности (ФСО № 11): приказ Минэкономразвития России от 22.06.2015 № 385.

- неотделяемые от компании и, как правило, имеющие неопределенный срок использования, то есть неамортизируемые;
- неотделяемые от сотрудника – человеческий капитал, которые также не амортизируются;
- отделяемые от компании, которые могут быть идентифицированы и которые подлежат амортизации.

При этом также интересен подход В.А. Хана к определению нематериальных активов, под которыми он понимает специфические активы, характеризующиеся отсутствием осязаемой формы, долгосрочностью использования и способностью приносить доход.

Еще одна комплексная проблема, касающаяся нематериальных активов, затрагивает вопрос их оценки. Как было указано в работе [19], отсутствует четкий и понятный алгоритм для оценки величины всех аспектов нематериальных активов компании. Теоретически возможными к использованию являются следующие методы: прямого измерения, рыночной капитализации, рентабельности активов, подсчета очков (включая выделяемые отдельно некоторыми исследователями методы группы «точные измерительные системы»). Проведенный анализ показал, что использование методов первой группы возможно только в случае, если состав нематериальных активов происходит согласно МСФО 38 и ПБУ 14/2007. Оценить на основе методов прямого измерения стоимость деловой репутации, гудвилла не представляется возможным. Использование методов второй группы – рыночной капитализации – целесообразно для крупных предприятий, причем крайне желательно, имеющих акции на фондовой бирже. Использование четвертой группы методов – подсчета очков – не дает возможности перевести показатели в стоимостные, а также оценить свое положение относительно конкурентов. Именно поэтому оценка эффективности использования нематериальных активов как для принятия внутренних управленческих решений, так и для внешних инвесторов, должна базироваться на методах рентабельности активов.

Интересен опыт использования лизинга нематериальных активов. В настоящее время в Российской Федерации совершенно не развит лизинг программного обеспечения. Причина этого в том, что согласно Гражданскому кодексу Российской Федерации и Федеральному закону от 29.10.1998 № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)» предметом лизинга могут быть любые непотребляемые вещи. Однако нематериальные активы не имеют вещественной материальной формы. Именно поэтому согласно действующему законодательству не могут выступать предметом лизинга. В отличие от Российской Федерации, лизинг такого нематериального актива, как программное обеспечение, является распространенной услугой в США и Швеции. Причины для использования данного инструмента следующие: возможность получения налоговых вычетов (налог на прибыль, НДС); возможность

более гибкого управления финансами; высвобождение ресурсов, предусмотренных на приобретение актива, перенаправление их на иные хозяйственные цели. На наш взгляд, практику лизинга нематериальных активов необходимо начинать с лизинга программного обеспечения.

При этом следует заметить, что получившая широкое распространение схема предоставления программного обеспечения SaaS (software as service), не является конкурентной услугой для лизинга программного обеспечения. Как правило, SaaS – облачное решение, которое предоставляет программное обеспечение по подписке через браузер или специальное приложение. Пользователю предоставляется готовый программный инструмент, ориентированный на малый и средний бизнес. Для представителей этого бизнеса с экономической точки зрения нецелесообразно приобретать программные продукты целиком, которые при этом еще необходимо ставить на учет, обслуживать и периодически обновлять. Экономика совместного потребления посредством появления SaaS-сервиса позволила получать результаты, оплачивая только право пользования программным обеспечением, то есть оплачивать только непосредственно услугу доступа к программному продукту. Расходы на подписку относятся к расходам в рамках текущей деятельности компании.

Лизинг программного обеспечения подразумевает, что оно является более специфичным, не имеющим признаков назначения для массового потребителя, стоимость его выше, требуется определенная конфиденциальность в процессе использования, при этом оно ставится на учет, амортизируется, на суммы лизинговых выплат предоставляются налоговые вычеты.

Лизинг программного обеспечения может выступать как способ финансирования разработок (разработки и коммерциализации интеллектуальной собственности, результатов интеллектуальной деятельности), в то время как SaaS является только расходом компании за право пользования программным обеспечением.

Например, американская компания – пионер лизинга программного обеспечения TEAM Leasing предлагает следующий перечень услуг в этой области:

- лизинг и финансирование программного обеспечения CRM и ERP;
- лизинг и финансирование SaaS;
- лизинг и финансирование облачного программного обеспечения;
- лизинг и финансирование программного обеспечения для торговых точек; лизинг и финансирование программного обеспечения для бухгалтерского учета;
- лизинг и финансирование программного обеспечения CAD;
- лизинг и финансирование программного обеспечения для графического дизайна;

- лизинг и финансирование программного обеспечения для электронных медицинских карт (EMR);
- лизинг и финансирование медицинского программного обеспечения для выставления счетов;
- лизинг и финансирование программного обеспечения для резервного копирования и восстановления данных;
- лизинг и финансирование программного обеспечения для управления запасами⁷.

Компания Elease оказывает услуги лизинга программного обеспечения в таких направлениях как:

- программное обеспечение для бухгалтерского учета и управления бизнесом;
- программное обеспечение САПР;
- программное обеспечение CRM;
- программное обеспечение для графического дизайна;
- программное обеспечение для электронной коммерции; программное обеспечение для торговых точек;
- программное обеспечение службы поддержки;
- программное обеспечение для управления запасами и цепочки поставок.

Сделки могут осуществляться с программным обеспечением стоимостью до 5 млн долл.⁸

В настоящее время активно используется лизинг материальных ресурсов предприятий. Лизинг принято разделять на два основных вида: финансовый и операционный. Распространенной разновидностью операционного лизинга является возвратный лизинг. Рассмотрим подробнее каждую из разновидностей.

Финансовый лизинг является наиболее часто используемой формой лизинга и представляет собой услугу финансовой аренды имущества. Признаки финансового лизинга следующие. Выбор имущества и организации-продавца осуществляет получатель услуги, при этом он составляет и оформляет заявку на приобретение желаемого имущества. Лизингодатель приобретает имущество не для собственного использования, а для дальнейшей передачи другой стороне. Организация – продавец имущества уведомлена (выступает участником сделки) о том, что имущество

⁷ Software Leasing. URL: <https://teamleasing.com/software-leasing/>

⁸ Software is Critical to Your Business.
URL: <https://www.elease.com/types-of-equipment-to-lease/software-leasing/>

предназначено для передачи в лизинг. Возможные претензии, возникающие у получателя услуги по отношению к качеству, а также в процессе эксплуатации имущества, направляются лизингополучателем непосредственно продавцу, минуя лизингодателя. Риски порчи имущества переходят на лизингополучателя в момент подписания акта приема-передачи имущества. Расходы на обслуживание имущества производятся лизингополучателем. Срок сделки долгосрочный и, как правило, приближен к сроку возможного полезного использования имущества. По окончании срока лизинга получатель услуги имеет возможность выкупить по остаточной стоимости предмет лизинга. Возможность разрыва лизингополучателем договора лизинга усложнена и сопровождается существенными издержками⁹.

Признаки операционного лизинга следующие. Срок действия договора небольшой, обычно он не превышает трех лет. Выбор имущества, выступающего предметом лизинга для лизингополучателя, ограничен имеющимся в распоряжении лизингодателя. Техническое обслуживание имущества, его страхование осуществляет лизингодатель. Претензии по качеству также направляются лизингодателю. Имущество не переходит в собственность лизингополучателю и может выступать предметом сделки несколько раз. У лизингодателя есть риски, что приобретенное имущество не сможет участвовать в сделках или их не будет достаточно, чтобы оно окупилось. Лизингополучатель практически в любой момент (после предварительного уведомления лизингодателя) может выйти из сделки¹⁰.

Признаки возвратного лизинга следующие. Срок сделки долгосрочный и, как правило, приближен к сроку возможного полезного использования имущества. По окончании срока лизинга к получателю услуги переходит право собственности на предмет лизинга. Возможность разрыва лизингополучателем договора лизинга усложнена и сопровождается существенными издержками. Расходы на обслуживание имущества производятся лизингополучателем. Получатель услуги одновременно является продавцом имущества, передаваемого в лизинг. Лизингополучатель получает единовременно денежные средства после передачи имущества лизингополучателю. Имущество может оставаться на балансе лизингополучателя и ускоренно амортизироваться. Проценты по лизингу ниже, чем по банковскому кредиту¹¹.

Основные преимущества возвратного лизинга заключаются в его инвестиционном потенциале. Во-первых, предмет лизинга продолжает использоваться предприятием, на время меняется только собственник. Во-вторых, привлеченные таким образом средства могут быть использованы на развитие и расширение. В-третьих, присутствует традиционная для лизинга возможность налоговой

⁹ Лизинг финансовый: понятие, условия, правовое регулирование.

URL: <https://businessman.ru/new-lizing-finansovyyj-ponyatie-usloviya-pravovoe-regulirovanie.html>

¹⁰ Операционный лизинг: основные признаки и особенности.

URL: <https://businessman.ru/new-operacionnyj-lizing-osnovnye-priznaki-i-osobennosti.html>

¹¹ Возвратный лизинг. Схема, преимущества и риски.

URL: <https://businessman.ru/new-vozvratnyj-lizing-sxema-preimushhestva-i-riski.html>

оптимизации (уменьшение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, возмещение НДС, экономия на налоге на имущество за счет ускоренной амортизации). В-четвертых, использование возвратного лизинга приводит к улучшению структуры, ликвидности баланса, улучшению параметров финансовой устойчивости и платежеспособности за счет продажи имущества. Исходя из этого, российским компаниям рекомендуется использовать именно модель возвратного лизинга для финансирования нематериальных активов, как обладающую большим количеством преимуществ.

Таким образом, лизинг нематериальных активов может стать крайне полезным инструментом альтернативного финансирования нематериальных активов. Пересмотр российскими предпринимателями своего отношения к нематериальной составляющей активов предприятий и организаций, выражающегося в их неоцененности и низком приоритете финансирования, даст значительный импульс росту капитализации фирм, а вместе с тем их росту и развитию. Именно нематериальные активы являются на сегодняшний день драйверами устойчивого развития. Нематериальные активы обеспечат конкурентоспособность в условиях трансформации моделей ведения бизнеса при распространения концепции Индустрии 4.0 [20–22].

В результате проведенного анализа нематериальных активов были выявлены следующие основные трудности. Во-первых, это проблема состава нематериальных активов, в разных документах их трактовка различна, различны и критерии, по которым можно отнести тот или иной актив к виду нематериальных. Во-вторых, классификация нематериальных активов, например, понятие гудвилла, некоторыми документами относится к нематериальным активам, а некоторыми – нет. В-третьих, оценка нематериальных активов. Существуют различные методы, по которым возможно проводить данную операцию. И, в-четвертых, возможность использования такого инструмента, как лизинг. В отечественной практике данный вид оказания финансовых услуг пока не используется, в то же время в зарубежной практике компании активно используют лизинг для использования программного обеспечения. На наш взгляд, стоит пересмотреть действующее законодательство, чтобы внедрить использование лизинга в деятельность компаний в отношении нематериальных активов.

Список литературы

1. Орлов Н.И. Нематериальные активы предприятия – краеугольный камень успеха // *Экономические науки*. 2010. № 62. С. 125–128.
URL: https://ecsn.ru/files/pdf/201001/201001_125.pdf
2. Щетинина Е.Д., Кондрашов И.Б. Нематериальные активы как элемент бизнес-модели и стратегии предприятия // *Белгородский экономический вестник*. 2015. № 3. С. 24–30. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nematerialnye-aktivy-kak-innovatsionno-strategicheskie-resursy-predpriyatiya-metody-analiza-i-otsenki>
3. Егорова Н.Н. Нематериальные активы в российской и международной практике // *Бухгалтер и закон*. 2015. № 2. С. 35–42.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nematerialnye-aktivy-v-rossiyskoy-i-mezhdunarodnoy-praktike>
4. Толчеева А.А. Анализ взаимосвязи категорий «интеллектуальная собственность», «нематериальные активы» и «интеллектуальный капитал» // *Инновационное развитие экономики*. 2017. № 2. С. 118–121.
URL: <http://www.ineconomic.ru/ru/no2-38-2017-mart-aprel>
5. Файзуллина Н.Г. Коммерциализация интеллектуальной собственности // *Креативная экономика*. 2014. № 6. С. 81–89.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kommertsializatsiya-intellektualnoy-sobstvennosti>
6. Клевцов С.М., Харченко Е.В. Воспроизводство материальных активов региона: теоретический и прикладной аспекты // *Научные ведомости Белгородского государственного университета. Серия: Экономика. Информатика*. 2010. № 19. С. 48–55. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vosproizvodstvo-materialnyh-aktivov-regiona-teoreticheskiy-i-prikladnoy-aspekty>
7. Щетинина Е.Д., Кондрашов И.Б. Нематериальные активы как основа инновационной экономики // *Белгородский экономический вестник*. 2016. № 2. С. 26–32.
8. Сапожникова Н.Г., Соколов А.А. Нематериальные активы в корпоративном учете и отчетности // *Современная экономика: проблемы и решения*. 2017. № 7. С. 108–117. URL: <https://journals.vsu.ru/meps/article/download/8778/8823/>
9. Мясоедова В.Н. Нематериальные активы предприятия // *Экономика и бизнес: теория и практика*. 2018. № 11-2. С. 23–25.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nematerialnye-aktivy-predpriyatiya>

10. *Труханенко Ю.С.* Понятие и сущность нематериальных активов как экономической категории // *Аграрная экономика*. 2022. № 1. С. 30–38.
URL: <https://doi.org/10.29235/1818-9806-2022-1-30-38>
11. *Корытина А.А.* Сравнительная характеристика IAS 38, стандарта ФСБУ «Нематериальные активы» и ПБУ 14/2007 // *Меридиан*. 2020. № 6.
URL: <https://meridian-journal.ru/site/article?id=3214&>
12. *Васина М.Ю.* Нематериальные активы, имущество, амортизация: есть нюансы // *Бюджетный учет*. 2021. № 4. URL: <https://www.b-uchet.ru/online/archive/2021/4/?>
13. *Васина М.Ю.* Нематериальные активы: вопросы учета // *Бюджетный учет*. 2021. № 6. URL: <https://www.b-uchet.ru/online/archive/2021/6/?>
14. *Суркова Е.В., Скачко Г.А.* Современные подходы к оценке интеллектуального капитала // *Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки*. 2022. № 1. С. 201–204. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovremennyye-podhody-k-otsenke-intellektualnogo-kapitala?>
15. *Мануйленко В.В., Галазова М.В.* Дискуссионные положения по характеристике и оценке производительности нематериальных активов организации // *Вестник Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова*. 2022. Т. 19. № 1. С. 123–130. URL: <https://doi.org/10.21686/2413-2829-2022-1-123-130>
16. *Коржак В.А.* Эволюция понятия «интеллектуальный капитал» // *Информационные процессы, системы и технологии*. 2022. № 1. С. 29–39.
URL: https://istina.msu.ru/download/444578241/1nWE9J:i_J35QiYg2sV7G8F-fy4QIPQUb4/?ysclid=l3r4ak4b6l
17. *Астафьева О.Е., Тинякова В.И.* Определение условий развития промышленных предприятий и новых подходов к использованию ресурсов // *Вестник университета (Государственный университет управления)*. 2022. № 1. С. 78–81.
URL: <https://doi.org/10.26425/1816-4277-2022-1-78-81>
18. *Хан В.А.* Лизинг нематериальных активов // *Финансовая аналитика: проблемы и решения*. 2012. № 4. С. 2–7. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/lizing-nematerialnyh-aktivov-1?>
19. *Стрижакова Е.Н.* Нематериальные активы промышленных предприятий: понятие, методы оценки // *Государственный аудит. Право. Экономика*. 2017. № 2. С. 92–96.
20. *Сахбиева А.И., Брежнева О.В., Курамшина А.В. и др.* Цифровизация как тренд в условиях современного этапа развития экономики // *Московский экономический журнал*. 2022. Т. 7. № 2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tsifrovizatsiya-kak-trend-v-usloviyah-sovremennogo-etapa-razvitiya-ekonomiki?>

21. Мокрова Л.П. Нематериальные активы современной организации – реальные драйверы роста // *Инновации и инвестиции*. 2022. № 2. С. 111–115.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nematerialnye-aktivy-sovremennoy-organizatsii-realnye-drayvery-rosta?>
22. Стрижакова Е.Н., Стрижаков Д.В. Человеческий потенциал экономического роста Российской Федерации. Брянск: Брянский государственный технический университет, 2015. 182 с.

Информация о конфликте интересов

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

pISSN 2073-039X
eISSN 2311-8725

Managerial Analysis

USE OF INTANGIBLE ASSETS: THEORETICAL AND APPLIED ASPECTS

Ekaterina N. STRIZHAKOVA ^{a,*},

Dmitrii V. STRIZHAKOV ^b

^a Bryansk State Technical University (BSTU),
Bryansk, Russian Federation
kathyst@inbox.ru
<https://orcid.org/0000-0001-8749-0505>

^b Bryansk State Technical University (BSTU),
Bryansk, Russian Federation
dimasval@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0002-4840-3971>

* Corresponding author

Article history:

Article No. 223/2022
Received 5 May 2022
Received in revised form
16 May 2022
Accepted 28 May 2022
Available online
29 June 2022

JEL classification: E22,
G32

Keywords: intangible
asset, leasing, software,
goodwill

Abstract

Subject. The article addresses the use of intangible assets in the economic activities of enterprises, possibility and feasibility of leasing model use in this process.

Objectives. The focus is on the analysis of intangible asset efficiency, analysis of the concept of 'intangible assets', taking into account existing standards, regulations, laws, and other regulatory documents in Russia and other countries of the world.

Methods. The analysis of the main elements that make up intangible assets, methods of their evaluation, leasing as a form of financial services, as well as the feasibility of using it for intangible assets is performed, using methods of abstraction, classification, synthesis, induction, deduction and formalization.

Results. We critically reviewed the existing viewpoints on the analyzed problem, demonstrated possible difficulties and potential solutions to emerging problems. The paper establishes that competitiveness of enterprises depends on the degree of using new, innovative management methods and resource utilization. One of the main directions is to increase the efficiency of the use of intangible resources.

Conclusions. Innovative development is closely related to the use of intangible assets, so all possible ways should be applied to intensify this direction. Such a type of financial services as leasing allows enterprises to have significant competitive advantage. However, in the Russian Federation, it can be used only for tangible resources, while foreign companies are successfully implementing it for intangible resources.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2022

Please cite this article as: Strizhakova E.N., Strizhakov D.V. Use of Intangible Assets: Theoretical and Applied Aspects. *Economic Analysis: Theory and Practice*, 2022, vol. 21, iss. 6, pp. 1139–1155.
<https://doi.org/10.24891/ea.21.6.1139>

References

1. Orlov N.I. [Intangible assets of the enterprise as the cornerstone of success]. *Ekonomicheskie nauki = Economic Sciences*, 2010, no. 62, pp. 125–128.
URL: https://ecsn.ru/files/pdf/201001/201001_125.pdf (In Russ.)
2. Shchetinina E.D., Kondrashov I.B. [Intangible assets as an element of business model and strategy of the enterprise]. *Belgorodskii ekonomicheskii vestnik = Belgorod Economic Bulletin*, 2015, no. 3, pp. 24–30.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nematerialnye-aktivy-kak-innovatsionno-strategicheskie-resursy-predpriyatiya-metody-analiza-i-otsenki?> (In Russ.)
3. Egorova N.N. [Intangible assets in Russian and international practice]. *Bukhgalter i zakon = Accountant and Law*, 2015, no. 2, pp. 35–42.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nematerialnye-aktivy-v-rossiyskoy-i-mezhdunarodnoy-praktike?> (In Russ.)
4. Tolcheeva A.A. [Analyzing the relationship between the categories of ‘intellectual property’, ‘intangible assets’ and ‘intellectual capital’]. *Innovatsionnoe razvitie ekonomiki = Innovative Development of Economy*, 2017, no. 2, pp. 118–121.
URL: <http://www.ineconomic.ru/ru/no2-38-2017-mart-aprel> (In Russ.)
5. Faizullina N.G. [Commercialization of intellectual property]. *Kreativnaya ekonomika = Journal of Creative Economy*, 2014, no. 6, pp. 81–89.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kommertsializatsiya-intellektualnoy-sobstvennosti?> (In Russ.)
6. Klevtsov S.M., Kharchenko E.V. [Reproduction of tangible assets of the region: Theoretical and applied aspects]. *Nauchnye vedomosti Belgorodskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Ekonomika. Informatika = Belgorod State University Scientific Bulletin. Ser.: Economics. Information Technologies*, 2010, no. 19, pp. 48–55. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vosproizvodstvo-materialnyh-aktivov-regiona-teoreticheskii-i-prikladnoy-aspekty?> (In Russ.)
7. Shchetinina E.D., Kondrashov I.B. [Intangible Assets as a Basis for Innovative Economy]. *Belgorodskii ekonomicheskii vestnik = Belgorod Economic Bulletin*, 2016, no. 2, pp. 26–32. (In Russ.)
8. Sapozhnikova N.G., Sokolov A.A. [Intangible assets in corporate accounting and reporting]. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya = Modern Economics: Problems and Solutions*, 2017, no. 7, pp. 108–117.
URL: <https://journals.vsu.ru/meps/article/download/8778/8823/> (In Russ.)

9. Myasoedova V.N. [Intangible assets of the enterprise]. *Ekonomika i biznes: teoriya i praktika* = *Economy and Business: Theory and Practice*, 2018, no. 11-2, pp. 23–25. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nematerialnye-aktivy-predpriyatiya?> (In Russ.)
10. Trukhanenko Yu.S. [The concept and essence of intangible assets as an economic category]. *Agrarnaya ekonomika* = *Agrarian Economics*, 2022, no. 1, pp. 30–38. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.29235/1818-9806-2022-1-30-38>
11. Korytina A.A. [Comparative characteristics of IAS 38, the FSB standard "Intangible Assets" and PBU 14/2007]. *Meridian*, 2020, no. 6. (In Russ.) URL: <https://meridian-journal.ru/site/article?id=3214&>
12. Vasina M.Yu. [Intangible assets, property, depreciation: Ins and outs]. *Byudzhethnyi uchët*, 2021, no. 4. (In Russ.) URL: <https://www.b-uchet.ru/online/archive/2021/4/?>
13. Vasina M.Yu. [Intangible Assets: Accounting issues]. *Byudzhethnyi uchët*, 2021, no. 6. (In Russ.) URL: <https://www.b-uchet.ru/online/archive/2021/6/?>
14. Surkova E.V., Skachko G.A. [Modern approaches to assessment of intellectual capital]. *Gumanitarnye, sotsial'no-ekonomicheskie i obshchestvennye nauki* = *Humanities, Social-economic and Social Sciences*, 2022, no. 1, pp. 201–204. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovremennye-podhody-k-otsenke-intellektualnogo-kapitala?> (In Russ.)
15. Manuilenko V.V., Galazova M.V. [Debatable Provisions Concerning Characteristic and Estimation of Capacity of Organization Intangible Assets]. *Vestnik Rossiiskogo ekonomicheskogo universiteta imeni G.V. Plekhanova* = *Vestnik of the Plekhanov Russian University of Economics*, 2022, vol. 19, no. 1, pp. 123–130. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.21686/2413-2829-2022-1-123-130>
16. Korzhak V.A. [Evolution of the concept of 'Intellectual Capital']. *Informatsionnye protsessy, sistemy i tekhnologii* = *Information Processes, Systems and Technologies*, 2022, no. 1, pp. 29–39. URL: https://istina.msu.ru/download/444578241/1nWE9J:i_J35QiYg2sV7G8F-fy4QIPQUb4/?ysclid=l3r4ak4b6l (In Russ.)
17. Astaf'eva O.E., Tinyakova V.I. [Definition of industrial enterprises development conditions and new approaches to resources using]. *Vestnik universiteta (Gosudarstvennyi universitet upravleniya)* = *University Bulletin (State University of Management)*, 2022, no. 1, pp. 78–81. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.26425/1816-4277-2022-1-78-81>
18. Khan V.A. [Leasing of non-material assets]. *Finansovaya analitika: problemy i resheniya* = *Financial Analytics: Science and Experience*, 2012, no. 4, pp. 2–7. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/lizing-nematerialnyh-aktivov-1?> (In Russ.)

19. Strizhakova E.N. [Intangible assets of the industrial enterprises: Concept, assessment methods]. *Gosudarstvennyi audit. Pravo. Ekonomika = State Audit. Law. Economics*, 2017, no. 2, pp. 92–96. (In Russ.)
20. Sakhibieva A.I., Brezhneva O.V., Kuramshina A.V. et al. [Digitalization as a trend in the conditions of the current stage of economic development]. *Moskovskii ekonomicheskii zhurnal*, 2022, vol. 7, no. 2. (In Russ.)
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tsifrovizatsiya-kak-trend-v-usloviyah-sovremennogo-etapa-razvitiya-ekonomiki?>
21. Mokrova L.P. [Intangible assets of a modern organization - real drivers of growth]. *Innovatsii i investitsii = Innovation and Investment*, 2022, no. 2, pp. 111–115.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nematerialnye-aktivny-aktivny-sovremennoy-organizatsii-realnye-drivery-rosta?> (In Russ.)
22. Strizhakova E.N., Strizhakov D.V. *Chelovecheskii potentsial ekonomicheskogo rosta Rossiiskoi Federatsii* [Human potential of economic growth of the Russian Federation]. Bryansk, Bryansk State Technical University Publ., 2015, 182 p.

Conflict-of-interest notification

We, the authors of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.