Методы бухгалтерского учета и контроля вовлечения объектов интеллектуальной собственности в хозяйственный оборот :На примере предприятий АПК Орловской области

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Феофилова, Татьяна Юрьевна  
  
**Год:**

2005

**Автор научной работы:**

Феофилова, Татьяна Юрьевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Санкт-Петербург-Пушкин

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

191

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Феофилова, Татьяна Юрьевна

Введение.

Глава 1. Современное состояние проблемы введения в хозяйственный оборот объектов интеллектуальной собственности в Российской Федерации.

1.1. Роль и место интеллектуальной собственности в правовом и экономическом пространстве.

1.2. Проблемы учета и состояние контроля учета прав на использование объектов интеллектуальной собственности.

1.3. Проблемы введения интеллектуальной собственности в финансово-хозяйственный оборот экономических субъектов.

Глава 2. Теоретические основы учета и контроля прав на использование объектов интеллектуальной собственности.

2.1. Учет прав на использование объектов интеллектуальной собственности.

2.2. Контроль учета прав на использование объектов интеллектуальной собственности.

2.3. Использование рычагов фондового рынка в финансировании инновационных проектов.

Глава 3. Совершенствование методов контроля учета прав на использование объектов интеллектуальной собственности.

3.1. Внутрифирменные аудиторские стандарты как инструмент контроля учета прав на использование объектов интеллектуальной собственности.

3.2. Методика проведения аудита учета прав на использование объектов интеллектуальной собственности.

3.3. Документирование аудита учета прав на использование объектов интеллектуальной собственности.

3.4. Модель бухгалтерского учета и контроля учета прав па использование объектов интеллектуальной собственности в инновационном проекте.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Методы бухгалтерского учета и контроля вовлечения объектов интеллектуальной собственности в хозяйственный оборот :На примере предприятий АПК Орловской области"

Актуальность темы диссертационного исследования. В современном обществе огромное значение имеет интеллектуальная деятельность человека. Интеллектуальным трудом создаются новшества, которые воплощаются в материальных благах. Источником для таких преобразований служит интеллектуальная собственность на изобретения, промышленные образцы и полезные модели.

Экономическое развитие любой страны невозможно без использования результатов интеллектуальной деятельности. Будущее России видится как участника общемирового рынка высоких технологий, а не экспортера природного сырья. Позиция государства в отношении интеллектуальной собственности за последние годы позитивно изменилась. Пришло осознание огромного интеллектуального потенциала страны. Поставлены задачи перед соответствующими государственными органами исполнительной власти проинвентаризировать федеральную интеллектуальную собственность, найти пути вовлечения результатов интеллектуальной деятельности в хозяйственный оборот организаций всех форм собственности.

Приоритетными направлениями государственной политики по вовлечению в хозяйственный оборот результатов научно-технической деятельности и объектов интеллектуальной собственности в сфере науки и технологий являются: обеспечение сбалансированности прав и законных интересов субъектов правоотношений, включая государство, в области создания, правовой охраны и использования результатов научно-технической деятельности и объектов интеллектуальной собственности в сфере науки и технологий; обеспечение государственного стимулирования процессов создания, правовой охраны и использования результатов научно-технической деятельности, повышение на этой основе конкурентоспособности продукции отечественных товаропроизводителей.1

Результаты интеллектуальной деятельности относятся к категории нематериальных объектов. Духовная природа таких объектов обусловливает основные особенности правового регулирования отношений, связанных с использованием и защитой исключительных прав.2

Современная учетная политика направлена на конвергенцию отечественных учетных принципов с международными стандартами, сопровождается принятием новых нормативных документов, в том числе и по учету результатов интеллектуального труда. Вместе с тем, существующие методики не полной мере отвечают требованиям, предъявляемыми практиками к учету прав на использование объектов интеллектуальной деятельности, что не способствует стимулированию их вовлечения в хозяйственный оборот экономических субъектов.

В связи, с чем существует потребность в совершенствовании методов бухгалтерского учета движения объектов, охраняемых патентами и лицензиями на право использования результатов интеллектуальной деятельности.

Значительное влияние на регулирование функционирования системы учета прав на использование результатов интеллектуальной деятельности оказывают контрольные мероприятия. Однако, анализируя научно-публицистическую литературу, установлено, что до настоящего времени не предоставлено в распоряжение практиков методики проверки отражения в учете движения объектов интеллектуальной собственности и их использования в хозяйственной деятельности.

Заметим, что использование результатов интеллектуальной деятельности нуждается в обстоятельной финансовой поддержке. Сложность вовлечения их в

1 Указ Президента РФ от 22 июля 1998 г. N 863 "О государственной политике по вовлечению в хозяйственный оборот результатов научно-технической деятельности и объектов интеллектуальной собственности в сфере науки и технологий'У/Российская газета - 1998 - 28 июл.

Шестаков Д.Ю. Интеллектуальная собственность в Российской Федерации. Теоретико-правовой анализ. Дис. д-ра юр. наук - М.: 2000. - 346 с. хозяйственный оборот заключается, в том числе в отсутствии у субъектов экономических комплексов свободных оборотных активов, в недостаточном государственном участии в финансирование и поддержке инновационных проектов. Поэтому актуальной является задача разработки новых механизмов финансирования и методов их отражения в регистрах бухгалтерского учета.

Таким образом, из вышеизложенного следует, что процесс вовлечения объектов интеллектуальной собственности в хозяйственный оборот невозможен без совершенствования методов их бухгалтерского учета и контроля, что свидетельствует об актуальности выбранного направления диссертационного исследования.

Степень разработанности темы. Проблемы бухгалтерского учета и контроля объектов интеллектуальной собственности исследованы в работах авторов Белого И.Н., Барышникова Н.П., Бернстайна JL, Козловой Е.П., Кондракова Н.П., Нитецкова В.В, Пипко В.П., Саенко К.С., Белозерова А.Е, Бакаева А.С, Банк В., Барановой Я.В., Бондарь Е.В., Касьяновой Г.Ю., Косолапова В., Максимовой. JI.H., Новосильцева О.В., Хурматуллина В. и др.

Признавая важность вклада этих и многих других ученых в разработку вопросов, касающихся бухгалтерского учета и аудита объектов интеллектуальной собственности, следует отметить, что необходимо дальнейшее совершенствование рекомендаций и методик по учету и контролю, адаптированных к российским условиям и способствующих вовлечению в хозяйственный оборот результатов интеллектуальной деятельности.

Вышеперечисленные обстоятельства предопределяют актуальность темы диссертационного исследования и позволяют сформулировать его основные цели и задачи.

Цели и задачи исследования. Цель диссертации состоит в исследовании методологических и практических вопросов бухгалтерского учета и контроля объектов интеллектуальной собственности, в разработке конкретных рекомендаций, направленных на содействие их внедрению в хозяйственный оборот экономических субъектов.

Достижение указанной цели потребовало постановки и решения следующих задач:

Достижение указанной цели потребовало постановки и решения следующих задач:

- обосновать методику учета операций по движению прав на использование объектов интеллектуальной собственности, позволяющую отражать достоверную информацию в регистрах бухгалтерского учета;

- разработать методические рекомендации по выявлению несанкционированного использования объектов интеллектуальной собственности, определяющие порядок проведения проверки, документальное оформление и анализ полученных результатов;

- разработать способы отражения в бухгалтерском учете операций по вовлечению в хозяйственный оборот объектов интеллектуальной собственности путем финансирования инновационных проектов ценными бумагами;

- предложить методику аудита учета объектов интеллектуальной собственности, в том числе за счет разработки форм рабочей документации, обеспечивающей проведение качественной проверки

- обосновать модель бухгалтерского учета и контроля учета прав на использование объектов интеллектуальной собственности в инновационном проекте.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования является совокупность теоретических и методологических вопросов, связанных с бухгалтерским учетом и контролем объектов интеллектуальной собственности при вовлечении их в хозяйственный оборот экономических субъектов. Объектом исследования являются системы бухгалтерского учета и контроля прав на использование объектов интеллектуальной собственности в организациях АПК Орловской области (ООО «Патент», ФГУП НИИ «Гипронисельпром», ОАО «Юбилейный» и др.)

Методология и методика исследования. Теоретико-методологической основу диссертации явились труды отечественных и зарубежных ученых и исследователей в области бухгалтерского учета и контроля объектов интеллектуальной собственности, проекты и действующие нормативные положения, материалы ревизий и проверок контрольно-ревизионного управления Министерства финансов Российской Федерации в Орловской области и аудиторских проверок. Для обоснования отдельных вопросов применялись методы системного и сравнительного анализа, экономико-математического моделирования, основанные на ретроспективном анализе и аналитическом прогнозировании.

Научная новизна работы заключается в разработке научно-методического аппарата, позволяющего сформировать механизм бухгалтерского учета и контроля объектов интеллектуальной собственности при вовлечении их в хозяйственный оборот. В процессе исследования получены следующие результаты:

1. Определена сущность и значение объектов интеллектуальной собственности (ОИС), проблемы введения их в финансово-хозяйственный оборот, дополнено документальное оформление создания и движения ОИС.

2. Разработана методика бухгалтерского учета движения прав на использование объектов интеллектуальной собственности, включающая в себя учет затрат по созданию объектов интеллектуальной собственности; учет прав на использование ОИС в качестве вклада; учет ОИС, не в полной мере отвечающих признакам нематериальных активов (НМА); учет прав на использование ОИС, переданных и полученных.

3. Даны методические рекомендации по выявлению несанкционированного использования ОИС.

4. Разработана методика бухгалтерского учета операций по вовлечению в хозяйственный оборот ОИС с использованием эмиссии интеллектуальных облигаций.

5. Рекомендована в качестве внутреннего стандарта аудиторской организации разработанная методика аудита учета ОИС.

6. Предложена модель бухгалтерского учета и контроля учета прав на использование объектов интеллектуальной собственности в инновационном проекте.

Практическая значимость результатов исследования заключается в том, что содержащиеся в диссертационной работе предложения и рекомендации позволяют усовершенствовать методику бухгалтерского учета, контроля и аудита объектов интеллектуальной собственности при вовлечении их в хозяйственный оборот экономических субъектов. Реализация методик будет способствовать развитию инструментарных механизмов инновационных проектов. Основные положения диссертационного исследования могут быть использованы научной и практической деятельности, при разработке нормативных положений по бухгалтерскому учету и аудиту, в учебном процессе.

Апробация результатов исследования. Основные положения и выводы диссертационного исследования отражены в публикациях российских периодических изданий (журналы «Бухгалтерский учет» и «Аудиторские ведомости»), в журнале «Вестник Санкт-Петербургского университета МВД России», в сборнике трудов докторантов, адъюнктов и соискателей «Право, политика, экономика: проблемы развития и взаимосвязи» Санкт-Петербургского университета МВД РФ (2002-2004 гг.).

Результаты работы включены в заключительный отчет по государственному контракту с Министерством сельского хозяйства Российской Федерации № 186-2000 «Разработать концепцию вовлечения в хозяйственный оборот результатов научно-технической деятельности в агропромышленном комплексе» этап 1.5. «Разработка документов по оценке прав на объекты интеллектуальной собственности (ОИС), вовлекаемой в хозяйственный оборот отрасли тепличногоовощеводства России на примере института «Гипронисельпром», пункт -Бухгалтерский учет и аудит объектов интеллектуальной собственности (книга № 9). Стандарт аудита учета прав использования объектов интеллектуальной собственности внедрен в практику деятельности аудиторской фирмы «Аудит-Классик» в качестве внутрифирменного стандарта, что подтверждено соответствующими справками.

Структура диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы из 149 наименований. Работа изложена на 149 страницах машинописного текста, содержит 7 таблиц, 11 рисунков и 14 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Феофилова, Татьяна Юрьевна

Заключение

В результате проведенного исследования получены следующие выводы:

1. Сформулирована уточненная трактовка понятий «интеллектуальная собственность» и «объект интеллектуальной собственности». На основе сравнительного анализа вопросов по организации учета ОИС в международной и российской практике установлены отличия отечественных методов оценки и регистрации информации по созданию и движению объектов интеллектуальной собственности. Раскрыта сущность контроля инноваций, представляющего собой все виды мероприятий направленных на контроль учета движения объектов интеллектуальной собственности и на выявление их несанкционированного использования.

2. Изучены и систематизированы методы учета движения интеллектуальной собственности, выявлены особенности отражения в учете приобретения и выбытия патентов и лицензий, их безвозмездной передачи и передачи в качестве вклада в уставный капитал.

3. Основываясь на нормативных актах и научно-публицистической литературе обосновано введение и использование счета 06 «Внеоборотные активы к эксплуатации», назначение которого заключается в принятии к учету объектов интеллектуальной собственности, не способных в обозримом будущем приносить доход. Разработана методика учета объектов интеллектуальной собственности, которые не отвечают всем признакам нематериальных активов с использованием предлагаемого счета.

4. Предложена методика параллельного учета формирования первоначальной стоимости и затрат на создание ОИС с использованием счета 87 «Фонд результатов интеллектуальной деятельности», на котором отражаются суммы вложений организации в фонд результатов интеллектуальной деятельности с учетом сумм амортизации объектов интеллектуальной собственности.

5. Исследование современного состояния методики учета, анализ нормативных актов выявили необходимость введения дополнительных забалансовых счетов, не предусмотренных Планом счетов, утвержденным Приказом Минфина от 31.10.2000 г., №94н. Для учета прав на использование объектов интеллектуальной собственности по лицензионному договору предложены забалансовые счета: для лицензиара - 013 «Права, переданные по лицензионному договору»; для лицензиата - 012 «Исключительные права во временном пользовании».

6. Проведенным сравнительным анализом выявлены несоответствия актов правового регулирования интеллектуальной собственности, переданной в уставной капитал, в качестве вклада и нормативных актов по ее учету. Разработана схема учета с использованием забалансового счета 012 и дополнительно предлагаемого счета 95 «Лицензионные обязательства», который предназначен для резервирования суммы денежной оценки лицензионного права в уставном капитале с целью последующего ее списания при выбытии ОИС.

7. Дополнено документальное оформление операций по учету поступления и создания объектов интеллектуальной собственности, предложены макеты следующих форм: «Акт приема-передачи патента (свидетельства)», «Группи-ровочная ведомость»; «Акт ввода в эксплуатацию»; «Накопительная ведомость учета затрат».

8. На основании анализа номенклатуры и структуры затрат на производство продукции (работ, услуг) по периодам наблюдения предложены методические рекомендации по выявлению несанкционированного использования объектов интеллектуальной собственности, в рамках которой разработаны таблицы, макеты рабочих документов контролеров (аудиторов).

8. С целью создания альтернативных схем финансирования инновационных проектов вводится понятие «интеллектуальных облигаций», с использованием которых разработана и предложена схема вовлечение ОИС, позволяющая инвестировать инновационный проект ассигнованиями, эмитированными тепличным хозяйством ценными бумагами под залог принадлежащих патентовладельцу прав на использование объектов интеллектуальной собственности.

9. На основе проведенных во второй главе теоретических исследований разработана методика аудита учета прав на использование объектов интеллектуальной собственности, оформленная в виде внутреннего стандарта аудиторской фирмы, позволяющая повысить качество аудита учета объектов интеллектуальной собственности и степень достоверности полученных результатов.

10. Предложена модель бухгалтерского учета и контроля учета прав на использование объектов интеллектуальной собственности в инновационном проекте, позволяющая усилить контроль за полнотой и достоверностью отражения в учете движение интеллектуальной собственности, повысить ценность сделанных выводов. В основе модели лежит схема вовлечения ОИС в хозяйственный оборот путем инвестирования инновационного проекта займом интеллектуальных облигаций.

Практическое использование материалов диссертации экономическими субъектами АПК будет способствовать повышению эффективности бухгалтерского учета и контроля учета объектов интеллектуальной собственности, что будет оказывать содействие процессу их вовлечения в хозяйственный оборот, повышать эффективность производства.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Феофилова, Татьяна Юрьевна, 2005 год

1. Парижская Конвенция по охране промышленной собственности, в ред. 1967

2. Бернская Конвенция об авторском праве, в ред. 1971 г. // Бюллетень международных договоров — 2003 № 9 - с. 3.

3. Конвенция, учреждающая Всемирную организацию интеллектуальной собственности Стокгольм, 1967 г.

4. Евразийская Патентная конвенция// Собрание законодательства Российской Федерации- 1996-№20- с. 2323.

5. Договор о патентном праве (принят Дипломатической конференцией) (Женева, 1 июня 2000 г.).: Internet www.fips.ru.

6. Правовое руководство ЮНСИТРАЛ «По международным встречным торговым сделкам» подготовлено на 25 сессии Комиссией Организации Объединенных Наций (ЮНСИТРАЛ) по праву международной торговли, 4-22 маят 1992 г.

7. Патентная инструкция к Евразийской патентной конвенции, утвержденной Административным Советом Евразийской патентной организацией на втором (первом очередном) заседании 01.12.1995 г.

8. Правовое руководство ЮНСИТРАЛ «По международным встречным торговым сделкам», подготовленное на двадцать пятой сессии Организации Объединенных Наций по праву международной торговли за 4-22 мая 1999 г

9. Постановление Межпарламентской Ассамблеи государств участников Содружества Независимых Государств от 9.12.2000 г. «О предложениях по совершенствованию национального законодательства — участников СНГ в

10. VT области интеллектуальной собственности с учетом требований современных международных стандартов» // Патенты и лицензии — 2001 — № 2.

11. Конституция Российской Федерации // Российская газета 1993 — № 237.

12. Гражданский кодекс Российской Федерации// Российская газета 1994 - № 238-239.

13. Таможенный кодекс Российской Федерации// Российская газета 1993 - 21 июл.

14. Налоговый кодекс Российской Федерации. М.: Изд-во Эксмо, 2004 - 512 с.

15. Закон СССР от 31.05.1991 г. №2213-1 «Об изобретениях в СССР» // Ведомости Съезда народных депутатов СССР и Верховного Совета СССР 1991 - № 25 - с. 703

16. Закон РФ от 27 декабря 1991 г. № 2116-1 «О налоге на прибыль предприятий и организаций»// Российская газета 1992 - 5 мар.

17. Патентный закон РФ от 23 сентября 1992 г. № 3517-1 (с поел, изм.) // Российской газете 1992 — 14 окт

18. Закон РФ от 23.05.1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе» //Российской газете 1993 - 5 июн.

19. Законом РФ от 9 июля 1993 г. N 5351-1 «Об авторском праве и смежных правах» // Российская газета 1993 - 3 авг.

20. Закон РФ «О валютном регулировании и валютном контроле» // Российская газета 1992 - 4 нояб.

21. Федеральный закон от 13.11.1995 г. № 157-ФЗ «О внешнеторговой деятельности» // Российская газета 1995 — 24 окт.

22. Федеральный закон от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»// Российская газета 1995 — 29 дек.

23. Федеральный закон от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»// Российская газета 1996 - 28 нояб.

24. Федеральный закон от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» // Российская газета 1998 - 17 фев.

25. Федеральный закон от 31.07.1995 г. № 119-ФЗ «Об основах государственной службы Российской Федерации»// Российская газета — 1995 3 авг.

26. Федеральный закон от 07.08.2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // Российская газета 2001 - 9 авг.

27. Постановление совместного Пленума Верховного суда Российской Федерации и Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 1.07.98 г. №6/8//Российская газета 1996 - 10, 13 авг.

28. Указ Президента РФ от 18.08.1996 г. №1209 «О государственном регулировании внешнеторговых бартерных сделок» //Российская газета 1996 - 28 авг.

29. Указ Президента РФ от 14.5.1998 г. № 556 «О правовой защите результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ военного, специального и двойного назначения» //Российская газета -1998- 19 мая

30. Постановление Правительства РФ от 6.07.2001 г. № 519 «Об утверждении стандартов оценки» //Российская газета 2001 - 24 июл. - № 139

31. Постановление Правительства РФ от 14.01.2002 г. № 7 «О порядке инвентаризации и стоимостной оценке прав на результаты научно-технической деятельности» //Российская газета — 2002 23 янв. - № 13

32. План действия Правительства РФ в области социальной политики и модернизации экономики на 2000-2001 г, утвержденный распоряжением Правительства РФ от 26.07.2000 г.№ 1072-р (с изм. от 28.01.2002г.)// Российская газета 2000 - 5 авг. - № 151

33. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению, утвержденный приказом Минфина СССР от 01.11.1991 г. № 56//Финансовая газета 1995 - № 12.

34. Положение о бухгалтерском учете и отчетности РФ, утвержденное Приказом Минфина РФ от 22.03.1992 г.№ 10//Финансовая газета- 1992 № 13.

35. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49//Финансовая газета 1995 - № 28.

36. Приказ Минфина РФ от 9 декабря 1998 г. N 60н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/98" (с изм. и доп. от 30 декабря 1999 г.) //Российская газета 1999- 20 янв.

37. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (с изм. и доп. от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г.) //Экономика и жизнь 1999 - № 24.

38. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N ЗЗн «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (с изм. и доп. от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г.) //Экономика и жизнь 1999 - № 24.

39. Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» //Экономика и жизнь 1999 - № 35.

40. Приказ Минфина РФ от 10 января 2000 г. N 2н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2000» //Экономика и жизнь 2000 - № 8

41. Методические рекомендации о порядке формирования бухгалтерской отчетности организации, утвержденные приказом Минфина РФ от 28.06.2000 г. № 60н

42. Приказ Минфина РФ от 16 октября 2000 г. N 91 н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000» //Экономика и жизнь 2000 - № 48.

43. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению, утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94 //Финансовая газета 2003 - № 22.

44. Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. N 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 //Российская газета 2002 - 19 июн.

45. Приказ Минфина РФ от 9 июня 2001 г. N 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» //Российская газета 2001 - 25 июл. - № 140

46. Приказ Минфина РФ от 2 августа 2001 г. N 60н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01» //Финансовая газета 2001 - № 38.

47. Письмо Минфина РФ от 30.01.1998 г. № 16-00-17-13 «Об отнесении периодических лицензионных платежей на затраты производства»

48. Письмо Департамента налоговой политики Минфина РФ от 10 августа 2001 г. N 04-02-05/2/104 «О применении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 //Экономика и жизнь 2001 - № 18

49. Письмо Минфина РФ от 23 августа 2001 г. N 16-00-12/15 «О применении ПБУ 14/01 «Учет нематериальных активов» // Экономика и жизнь 2000 - № 48.

50. Указание ЦБР от 20.10.1998 г. № 383-У «О порядке совершения юридическими лицами резидентами операций покупки и обратной продажи иностранной валюты на внутреннем валютном рынке Российской Федерации» //Бизнес и банки - 2003 - № 41.

51. Указание ЦБР от 30.12.1999 г. № 721-У «О покупке юридическими лицами резидентами иностранной валюты для осуществления платежей за выполнение работ, оказания услуг или передачу результатов интеллектуальной деятельности» //Бизнес и банки - 2001 - № 32.

52. Инструкция ЦБР и ГТК РФ от 4 октября 2000 г. N 91-И, 01-11/28644 «О порядке осуществления валютного контроля за обоснованностью оплаты резидентами импортируемых товаров»). //Российская газета 2002 - № 134.

53. Письмо МВД РФ, ГТК РФ, ГКАП РФ и ФСНП РФ от 11, 12, 14 июня 1996 г. №№ 1/10393, 01-54/10565, НФ/2501, ВВ-1503 «О мерах по обеспечению сохранности объектов интеллектуальной собственности»

54. Письмо ГТК РФ от 6.08.2001 г. №0106/3138 «О контроле таможенной стоимости товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности»

55. Инструкция Госналогслужбы РФ от 8 июня 1995 г. № 33 «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на имущество предпри-ятий»//Нормативные акты для бухгалтера 2001 - № 19.

56. Письмо МНС РФ от 9 июня 2000 г. N ВГ-6-02/442 «О применении пункта 18 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» //Экономика и жизнь 2000 - № 25.

57. Письмо МНС РФ от 19 июля 2001 г. N ВГ-6-02/559 «О применении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) //Экономика и жизнь 2001 -№31.

58. Годовой отчет Роспатент 1992 г.

59. Ежегодное патентное обозрение за 1999 г.

60. Законопроект "О введении в действие раздела V "Право интеллектуальной собственности" части третьей Гражданского Кодекса Российской Федерации"

61. Постатейный комментарий к Конституции Российской Федерации / Под общ. ред. В.Д. Карповича.-М.:Юрайт-М; Новая Правовая культура, 2002.959 с.

62. Постановление ЦИК и СНК СССР "О введении в действие постановление опатентах на изобретения" / Собрание законов СССР 1926, №13, с.94

63. Постановление ЦИК и СНК СССР "О промышленных образцах" / Собрание законов СССР. 1926, №13, с.94

64. Положение об изобретениях и технических усовершенствованиях от 09.04.1931 г.

65. Декрет СНК РСФСР "Об изобретениях (Положение)" от 30.06.1919 г.

66. Андрухович JI.H. Научно-технический прогресс в условиях перестройки -М.: Профиздат, 1988.- 73 с.

67. Архангельский В.Н. Территориальное управление развитием науки и техники -М.: Экономика, 1985.- 144 с.

68. Астафьев В.Е. и др. Экономические стимулы НТП в новых условиях хозяйствования — М.: Экономика, 1988. -214 с.

69. Аудит и ревизия. Справочное пособие / под общ. ред. д.э.н. проф. И.Н. Белого: ООО "Миг-САНТА", 1994. 220 с.

70. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита-М.: Информационно-издательский центр "ФИЛИНЪ", 1995. 448 с.

71. Баткова М. О порядке применения льготы по налогу на прибыль

72. Башин M.JI. Формула прогресса-М.: Московский рабочий. 1988.- 188 с.

73. Белоусов В.И. Новаторство: от идеи до внедрения М: Сов. Россия, 1985.

74. Бернстайн Л. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация / пер. с англ. гл. ред. серии проф. Я.В. Соколов — М.: Финансы и статистика, 1996. 624 с.

75. Бизнес, коммерция, рынок. Словарь -справочник/составитель Г.А. Сарки-сянц.-М.:Информпечать, 1993, 320 с.

76. Богусловский М.М. Международное частное право М: Юристъ, 1998. -253 с.

77. Бровченко В.А., Заруба А.Д. Использование достижений науки и техники в условиях интенсификации производства Харьков: Выща.шк.: Изд-во при Харьк. гос. Университете, 1988. — 141 с.

78. Бухгалтерский анализ: Пер. с англ. Киев: Торгово-издательское бюро1. BHV, 1993.-428 с.

79. Варшавский А.Е. Научно-технический прогресс в моделях экономического развития: методы анализа и оценки М.: Финансы и статистика, 1984. -208с.

80. Давыдов JI.B. Финансы: денежно-кредитная политика (региональный аспект): Учебное пособие Орел: Изд-во ОРАГС, 2000. - 124 с.

81. Давыдова JI.B. Управление финансами предприятий Орел: Орелиздат, 1998.-225 с.

82. Дамари Р. Финансы и предпринимательство: Финансовые инструменты, используемые западными фирмами для роста и развития организации / пер. с англ. Ярославль: ПК "Периодика", 1993.

83. Козлова Е.П., Парамутин Н.В. Бухгалтерский учет М.: "Финансы и статистика", 1995.-462 с.

84. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие М.: ИНФРА-М, 2000.- 184 с.

85. Кузин Ф.А. Кандидатская диссертация. Методика написания, правила оформления и порядок защиты. Практическое пособие для аспирантов и соискателей ученой степени.- М.: «Ось-89», 1999.-208 с.

86. Левин С.Е. Учет нематериальных активов в соответствии с МСФО// Международный бухгалтерский учет — 2004 6(66) - с. 26-30.

87. Лисицина З.И. Пути совершенствования инвестирования производственной и социальной сферы сельском хозяйстве в условиях реформирования экономики (на материалах Курской области) / автореферат — Курск, 2000.

88. Манжа М.Н. Исследование и разработка механизма управления инвестиционной активностью финансово-кредитных учреждений / автореферат М, 2000.

89. Медведев О.Ю. Оптимизация использования амортизационных ресурсов как фактор инновационного развития экономики/автореферат — М,1999.

90. Научное обеспечение агропромышленного комплекса / Сборник статей. Сост. Мордвинцев Ю.И. М.: Агропромиздат, 1998. - 270 с.

91. Нитецкий В.В., Кудрявцев Н.Н. Справочник аудитора. Методология аудиторской проверки некоторых аспектов деятельности предприятия / Академия народного хозяйства при Правительстве РФ М.: Издательство "Дело", 1996.- 191 с.

92. Организационно-экономические проблемы инновационного менеджмента: Сборник статей / Под. редак. проф., д.э.н. П.А. Нечаева М: Звездопад, 2000.-346 с.

93. Пипко В.П. Внеоборотные активы: учет, анализ, аудит: Учебное пособие / под ред. Бондаренко — М.: Финансы и статистика. 1999 г. 224 с.

94. Саенко К.С., Белозеров А.Е. Аудит инновационных мероприятий хозяйствующего субъекта // Аудиторские ведомости, №12, 1999; №1, 2000 г.

95. Сергеев А.П. Право интеллектуальной собственности в РФ — Спб.: СпбГУ, 1996.- 12 с.

96. Халипова Е.В. Интеллектуальная собственность и проблемы её формирования и развития в современной России: Социологический аспект: Дис. доктор. соц. наук М.: 1995. - 230 с.

97. Шарупич В.П. Реализация интеллектуальной собственности в современных экономических условиях на предприятиях и в организациях. Генеральное соглашение. -Орел, 2001, 75 с.

98. Шарупич В.П., Шарупич Т.С., Барков А.А., Шарупич С.В. Реализация интеллектуальной собственности в современных экономических условиях Орел., 2000, 35 с.

99. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа.- М.: ИНФРА-М, 2000. 208 с.

100. Шестаков Д.Ю. Интеллектуальная собственность в Российской Федерации. Теоретико-правовой анализ. Дис. д-ра юр. наук — М.: 2000. 346 с.

101. Шолиба Т.М. Проблемы защиты интеллектуальной собственности / Сб. статей М.: ИАИ, 1996. - 31 с.

102. Экономическая энциклопедия / Науч.-ред. совет изд-ва "Экономика"; Инс-т экон. РАИ; Гл. ред. Я.И. Абалкин М.: ОАО "Издательство "Экономика", 1055 с.

103. Энциклопедия общего аудита / Законодательная и нормативная база, практика, рекомендации и методика осуществления, 2т М: Издательство "Дело и Сервис" -1999 г.

104. Юридическая энциклопедия М: Юридформ центр, 1997. - 185 с.

105. Астахов Н. Брошенная на произвол судьбы // Экономика и жизнь. №3, 2000 г.

106. Бакаев А.С. основные направления развития бухгалтерского учета в России // Бухгалтерский учет, №3, 2001 г.

107. Банк В. Аудит нематериальных активов // Финансовая газета. Региональный выпуск. №7, февраль, 2000 г.

108. Баранова Я.В. Тестирование системы учета нематериальных активов при проведении аудита// Аудиторские ведомости 2000 - № 4

109. Безруких П.С. Комментарий к Положению по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99)// Главбух 1999 - № 13

110. Безруких П.С. О переходе российских организаций на международные стандарты финансовой отчетности // Бухгалтерский учет 2001 - № 5.

111. Бондарь Е.В. Комментарий к ПБУ 14/2000 "Учет нематериальных активов"// Российский налоговый курьер 2001 - №1.

112. Бухгалтерский учет нематериальных активов// Выпуск 8, 1999.

113. Грохберг А. Инновации за свой счет // Экономика и жизнь 2000 - №3.

114. Иващенко И.В. Понятие и содержание интеллектуальной собственности // Юрист 1999-№11.

115. Какие инновации, такие и инвестиции // Экономика и жизнь- 1999 №33.

116. Касьянова Г.Ю., Котко Е.А. Нематериальные активы: проблемы учета// Российский налоговый курьер 1999 - № 7

117. К вопросу о защите государственных интересов в сфере интеллектуальной собственности // Юрист 1999 - №12.

118. Колесников А. Вехи отечественного изобретательства / Интеллектуальная собственность 1998 - №5.

119. Комментарий к Положению по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2000 // Выпуск 1, 2001

120. Котко Е.А. Документальное оформление и учет поступления нематериальных активов // Бухгалтерский учет 2001 — № 17.

121. Кубанголиева О.А. Как отразить выбытие нематериальных активов// Главбух-2001-№4.

122. Максимова. J1.H. Учет нематериальных активов: на что обратить внимание// Главбух 1999 - № 8

123. Матвеева В.М., Трофимова Г.В. Ноу-хау и другие нематериальные активы: бухгалтерский аспект// Финансовые и бухгалтерские консультации -2000-№4.

124. Методика проверки учета основных средств, нематериальных активов// Аудиторские ведомости 2000 - №1.

125. Мирошниченко М.Ю. Комментарий к Положению по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01// Новое в бухгалтерском учете и отчетности 2001 -№ 12.

126. Михайлова Л.М. Комментарий к Положению по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99)// Главбух 1999 - № 14.

127. Назарова Л. Венчурный бизнес в ожидании второй волны // Экономика и жизнь-2000-№ 17.

128. Не ограничивайтесь затратным подходом // Экономика и жизнь 2000 -. №3.

129. Новосильцев О. Аудит интеллектуальной собственности при оценке нематериальных активов// Хозяйство и право 1997 — № 4

130. Новосильцев О.В. Оформление, оценка и учет интеллектуальной собственности в нематериальных вложениях// Аудиторские ведомости 1998 —, №6.

131. Римов А.В. Новое в учете основных средств. Комментарий к ПБУ 6/01// Главбух-2001 -№10.

132. Римов А.В. Новое в учете материально-производственных запасов. Комментарий к ПБУ 5/01// Главбух 2001 - № 15

133. Русакова Е.А. О Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 // Налоговый вестник 2001 -№ 7.

134. Сибирцева М.В. Применение ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов»// Новое в бухгалтерском учете и отчетности 2001- № 1.

135. Сотникова J1.B. Учет доходов в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» // «Бухгалтерский учет» 2000 - № 6.

136. Сотникова J1.B. Учет расходов в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации»// «Бухгалтерский учет» -2000 № 7.

137. Стасенко А.В. Учет нематериальных активов согласно новому ПБУ 14/2000// Главбух 2000 - № 23.

138. Томило Н.Н. ПБУ 3/2000 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»// Бухгалтерский учет 2000 - № 7.

139. Учет нематериальных активов. Комментарий к ПБУ 14/2000 //Выпуск АКДИ БП — 2001- № 7.

140. Хурматуллин. В. Ноу-хоу как нематериальный актив предприятия// Финансовая газета 1998 - № 35.1. УТВЕРЖДАЮдолжностьподпись расшифровка подписи20 г.1. Акт приема-передачи № 15

141. Патент РФ № 2087093, Бюл. № 23. 1997 «Система вентиляции блочных теплиц» наименование объекта интеллектуальной собственности

142. Перечень Номер Дата Кол-во Краткое Примечап/п документов документа листов описание ние1 2 3 4 5 6 7

143. Патент 2087093 20.08.1997 1

144. Проектно- техническая документация 13-4птд 07.07.1997 19 Проектно-сметная документация системы и узлов конструкции

145. Пояснительная записка Б/н 07.07.1997 24 Описание системы и узлов конструкции

146. Объект интеллектуальной собственности1. Сдал Зам. директорадолжностьподписьм.п.1. Принял Гл.инженердолжность подпись1. Иванов М.В.расшифровка подписи1. Петров П.С.расшифровка подписи1. М.П.

147. Отметка бухгалтерии об открытии карточки (записи в книге) или перемещении объекта.

148. Гпавный бухгалтер (бухгалтер)1. Фокина Л. В.подписьрасшифровка подписиянваря20 05 г. 20 г.1. УТВЕРЖДАЮ1. ДОЛЖНОСТЬподпись расшифровка подписи" 20

149. Организация ОАО «Юбилейный»по ОКПО1.Дата К составления3101.2005~1. Код вида операции04.31. Сод ответственного лица1023

150. Группировочная ведомость учета расходов по приобретению и приведению в состояние пригодное

151. Ведомость проверил Бухгалтер Фокич Л.Вподпись расшифровка подписи3L" Января 2005 г.

152. Отражение в бухгалтерском учете операций по приобретению и выбытиюпатентов и свидетельствп\п Наименование операции У продавца У покупателя1. Дт Кт Дт Кт

153. Начислена регистрационная пошлина за счет продавца - за счет покупателя 26 76 08-5 76

154. Уплачена государственная пошлина за регистрацию договора об уступке 76 51 76 51

155. Отражена договорная стоимость ОИС без НДС по договору об уступке патента (свидетельства) 62 91-1 08-5 60

156. Отражена сумма НДС по договору уступке ОИС 91-2 68 19-2 60

157. Оплачена договорная стоимость 51 62 60 51

158. Отражены затраты по приведению ОИС до состояния, пригодного к использованию 08-5 70, 69, 76 и т.п.

159. Оприходован патент 04 08-5

160. Списаны затраты по реализации 91-2 26

161. Предъявлен НДС для налогового вычета 68 19-210. Уплачен НДС 68 51