Учет и аудит нематериальных активов

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Балакирева, Наталья Михайловна  
  
**Год:**

2005

**Автор научной работы:**

Балакирева, Наталья Михайловна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

219

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Балакирева, Наталья Михайловна

Введение.

Глава 1. Теоретико-методические основы учета нематериальных активов

1.1. Состав и нормативное регулирование нематериальных активов в Российской Федерации.

1.2. Виды нематериальных активов, их содержание и способы вовлечения в экономический оборот коммерческих организаций.

1.3. Анализ современного состояния учета и аудита нематериальных активов в коммерческих организациях.

Глава 2. Методика организации учета операций с нематериальными активами в коммерческих организациях.

2.1. Оценка нематериальных активов в текущем учете и отчетности.

2.2. Бухгалтерский учет и налогообложение операций с нематериальными активами.

2.3. Формирование информации о нематериальных активах для целей раскрытия в бухгалтерской отчетности и определения налоговой базы по налогу на прибыль.

Глава 3. Аудит операций с нематериальными активами.

3.1. Планирование аудиторской проверки операций с нематериальными активами.

3.2. Проведение аудиторских процедур по существу и документальное оформление их результатов.

3.3. Типичные ошибки и нарушения в учете операций с нематериальными активами, рекомендации по их устранению.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учет и аудит нематериальных активов"

Актуальность темы исследования. В настоящее время конкурентоспособность и доходность многих коммерческих организаций в значительной степени определяются их способностью адаптироваться к динамическим изменениям, происходящим во внутренней и внешней среде функционирования. Вследствие быстрого развития рыночных отношений, стремительности и масштабности технологических изменений невозможно обеспечить конкурентоспособность лишь за счет использования материальных и финансовых ресурсов, которые становятся общедоступными для большинства экономических субъектов, поэтому особый интерес участников экономических отношений вызывают вопросы использования в деятельности организаций факторов нематериального характера.

Вовлечение нематериальных активов (НМА) в экономический оборот коммерческих организаций способствует повышению их инвестиционной при-А влекательности, обеспечению конкурентных преимуществ на внутренних и внешних рынках, защите от недобросовестной конкуренции. Вместе с тем создание и приобретение исключительных прав на объекты НМА сопряжено с определенными проблемами, обусловленными неоднозначностью понимания НМА как самостоятельной учетной категории, сложностью правоотношений, возникающих по поводу их использования, несовершенством действующего законодательства.

Как показывает проведенный анализ, исследования в данной области выполнялись по различным направлениям, однако большинство из них осуществлялись до вступления в силу главы 25 Налогового кодекса РФ (НК РФ) [15] и отдельных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету. Это обстоятельство свидетельствует о необходимости проведения дополнительных исследований, предполагающих поиск новых подходов к организации и применению методики учета операций с НМА, учитывающих последние изменения в норма-^ тивной базе, что будет способствовать расширению информационно-аналитических возможностей бухгалтерской отчетности, повышению ее прозрачности, релевантности и достоверности.

Операции с НМА, как правило, немногочисленны и, тем не менее, неоднозначность их теоретической интерпретации, неурегулированность отдельных учетных аспектов, вводят эти операции в зону наибольшего риска искажения данных бухгалтерской отчетности. Кроме того, отсутствие достаточной научно-практической базы, недостаток специальной литературы и методических разработок по аудиту операций с НМА делают этот сегмент аудита одним из наиболее проблемных. Имеющиеся отдельные публикации по вопросам внешнего аудита операций с НМА, в которых, как правило, определяются цель и задачи аудита, его информационная база, отражаются общие направления проведения проверки, не лишены существенных недостатков. Эти недостатки заключаются, прежде всего, в отсутствии детальных исследований вопросов планирования и документирования аудита операций с НМА, а также сформированного классификатора типичных ошибок и нарушений по данному разделу учета.

Необходимость создания теоретически обоснованных подходов к применению принципов организации бухгалтерского и налогового учета операций с НМА, потребность в разработке комплекса организационно-методических положений по п роведению их аудиторской п роверки свидетельствуют об актуальности исследуемой темы, что, в конечном счете, и обусловило ее выбор, постановку цели и задач исследования, формирование его структуры.

Цель и задачи исследования. Основной целью диссертации является развитие теоретических и методических основ и разработка практических подходов к организации бухгалтерского, налогового учета и аудита операций с НМА в современных экономических условиях.

В соответствии с основной целью в работе поставлены и решены следующие научные и практические задачи: систематизированы основные этапы развития понятия «НМА» в теории и практике отечественного бухгалтерского учета и налогообложения, раскрыты их отличительные черты и характерные недостатки; исследованы современные положения методики учета и аудита операций с НМЛ в коммерческих организациях с целью выявления их основных отличий от международных стандартов, определения наиболее проблемных вопросов и разработки рекомендаций, направленных на их решение; раскрыты основные различия существующей методики бухгалтерского и налогового учета НМА и предложен порядок обособленного учета постоянных и временных разниц; обобщена информация об операциях с НМА, необходимая для формирования показателей бухгалтерской отчетности и расчета налоговой базы по налогу на прибыль; предложена совокупность аудиторских процедур, проведение которых позволит обеспечить достаточность и надлежащий характер аудиторских доказательств, получаемых с целью подтверждения предпосылок подготовки бухгалтерской отчетности; сгруппированы характерные ошибки в учете операций с НМА, выявляемые в практике аудита.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования является совокупность организационно-методических аспектов бухгалтерского и налогового учета и аудита операций с НМА.

Объектом исследования избрана деятельность коммерческих организаций, использующих в своей практике объекты НМА и деятельность аудиторских организаций по их проверке.

Теоретическая и методологическая основа исследования. Теоретической основой проведения исследования послужили научные труды ученых в области гражданского права: В. Ю. Бакшинскаса, В. А. Дозорцева, В. И. Еременко, И. А. Зенина, А. П. Сергеева, Е. А. Суханова, Г. Ф. Шершеневича и др.; отечественных и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета, налого обложения и аудита: Д. Андерсена, А. С. Бакаева, Е. М. Гутцайта, В. Б. Гу каева, Ю. А.Данилевского, Г. Ю. Касьяновой, Т. JL Крутяковой, П. Лернера, Н. Медведева, Р. Монтгомери, С. А. Николаевой, Б. Нидлза, О. В. Новосе цева, Г. И. Олехнович, В. М. О'Рейлли, В. Ф. Палия, М. JL Пятова, А. Полто-рака, В. И. Подольского, Н. Ю. Пузыни, Н. А. Ремизова, А. Н. Романова, В. В. Скобары, Я. В. Соколова, Р. Тиссена, А. Д. Шеремета и др.

Работа базируется на основных положениях законодательных и нормативных актов, определяющих методологические основы организации бухгалтерского учета и налогообложения в РФ и регулирующих аудиторскую деятельность в РФ, а также на положениях международных стандартов финансовой отчетности и аудита. Методологической базой диссертации являлись такие общенаучные принципы и методы наблюдения, как системный и структурно-функциональный подходы, основанные на обобщении и сравнении теоретического и фактологического материала, методы и приемы научного познания: анализ, синтез, абстрагирование, аналогия, индукция и дедукция.

Научная новизна исследования состоит в обосновании и разработке современных подходов к решению теоретических и организационно-методических задач учета и аудита операций с НМА.

В диссертации сформулированы и обоснованы следующие научные положения, выносимые на защиту: на основе правовой природы НМА предложен подход к систематизации понятийного аппарата, раскрывающего содержание объектов, составляющих объем понятия «НМА»; теоретически обоснована возможность расширения границ категории «НМА», установленных действующими нормативными актами; рекомендованы методические подходы к решению нормативно неурегулированных вопросов учета операций с НМА; предложена схема организации налогового учета операций с НМА, раскрывающая порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль; разработана методика внешнего аудита операций с НМА как совокупность тестов средств внутреннего контроля и комплекса аудиторских процедур по существу; систематизированы типичные ошибки и нарушения в бухгалтерском учете и налогообложении операций с НМА, даны рекомендации по устранению этих ошибок.

Практическая значимость исследования. Полученные результаты прикладного характера могут быть широко использованы при разработке подходов к формированию элементов учетной политики, организации документооборота, формированию показателей бухгалтерской отчетности и системы налогового учета коммерческих организаций. Предлагаемые новые походы и методические решения по планированию внешнего аудита операций с НМА и проведению аудиторских процедур могут служить основой для разработки внутрифирменных стандартов аудиторской деятельности, а также быть использованы в процессе оказания консалтинговых услуг.

К числу основных результатов, имеющих самостоятельное практическое значение, относятся также предложенные формы первичной документации по учету НМА, формы регистров налогового учета, тестовых таблиц, рабочих и отчетных документов аудитора по проверке операций с НМА. Кроме того, материалы диссертации могут быть использованы в учебном процессе высших учебных заведений по дисциплинам «Теория бухгалтерского учета», «Бухгалтерский(финансовый) учет», «Аудит».

Апробация результатов исследования. Выводы и результаты, полученные в ходе исследования, доведены до конкретных рекомендаций и успешно используются в практической деятельности ООО «Банковский производственный центр», ООО «ATM-Сервис», ООО «Демос-Аудит», что подтверждено документами о внедрении. Основные положения диссертации апробированы в процессе подготовки материалов для лекционных и семинарских занятий в Академии труда и социальных отношений по таким дисциплинам, как «Теория бухгалтерского учета», «Бухгалтерский (финансовый) учет» и «Аудит».

Публикации. Основные положения диссертации отражены в пяти печатных работах общим объемом 40,15 п.л., в том числе авторских - 23,4 п.л.

Объем и структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, включающего 161 наименование, и 12 прило

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Балакирева, Наталья Михайловна

Заключение

Результаты, полученные в диссертации, позволяют сформулировать следующие основные выводы:

1. Нематериальные активы являются одним из наиболее проблемных объектов в российской методологии бухгалтерского учета и налогообложения, и связано это, в первую очередь, со специфической природой самого объекта, сложностью его идентификации и оценки. За относительно недолгое существование в качестве самостоятельной учетной категории к трактовке его определения применялись различные подходы, которые в своем большинстве были направлены на указание объектов, включаемых в состав НМА.

Со вступлением в силу ПБУ 14/2000 подход к проблеме квалификации объектов в качестве НМА был существенно изменен. В целом, предусмотренная нормами ПБУ 14/2000 система идентификации НМА соответствует подходу к их квалификации и признанию, отраженному в МСФО 38, однако в отличие от него, российский стандарт при квалификации НМА выделяет приоритет юридической формы над экономическим содержанием, подчеркивая тем самым необходимость наличия у организации исключительных прав на объект НМА. Данный идентификационный критерий сужает объем объектов, включаемых в состав НМА, до исключительных прав на РИД и приравненные к ним средства индивидуализации юридического лица (индивидуализации продукции, работ, услуг), т.е. до ОИС. Поскольку ПБУ 14/2000 не дает определения этих объектов и не раскрывает их содержания, то возникают определенные трудности в понимании их природы. Объекты ИС - это, прежде всего, объекты гражданских прав, поэтому, по нашему мнению, их формулировка в рамках бухгалтерского законодательства, принципы их учета и налогообложения должны быть урегулированы с нормами гражданского законодательства РФ. Такой подход позволит не только создать единый понятийный аппарат в рамках данных нормативных актов, но и избежать их неоднозначной трактовки, смысловой путаницы при их идентификации и не правильной квалификации в рамках тех или иных учетных категорий.

2. Важным вопросом в организации бухгалтерского и налогового учета НМА является правовое оформление сделок с ОИС. Необходимость акцентирования внимания на данном вопросе сопряжено с особенностью оформления договорных отношений, связанных с вовлечением ОИС в экономический оборот коммерческих организаций. Безусловно, контроль за правильностью составления договоров находится в сфере деятельности юридических служб организации. Однако, по нашему мнению, знание и понимание содержания документов, подтверждающих права организации-правообладателя и отражающих сущность сделок с ОИС, необходимо в равной степени и работникам бухгалтерского аппарата и аудиторам. В связи с этим в Приложении 2 нами дана краткая характеристика основных договоров по операциям с НМА, которая позволит выделить их особенности, знание которых необходимо при организации учета и аудита операций с НМА.

3. Принципиальным вопросом организации бухгалтерского и налогового учета, оказывающим существенное влияние на достоверность показателей бухгалтерской отчетности организации является оценка НМА. Изучение нормативной регламентации данного вопроса в российском и международном учете, позволяет сделать вывод, что принципы формирования первоначальной оценки НМА в целом совпадают, однако в российской практике существует ряд проблемных аспектов, требующих детальной проработки.

Проведенное исследование позволило: а) аргументировать правомерность включения в первоначальную стоимость НМА суммовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте, а также процентов по заемным средствам, привлеченных для их приобретения и создания до принятия НМА к бухгалтерскому учету; б) уточнить понятие «рыночная стоимость НМА», которая, по нашему мнению, в виду того, что НМА являются объектами, не имеющими аналога, спрос и предложения на них ограничены, их цены невозможно с чем-то сопоставить, должна определяться путем оценки независимых экспертов (оценщиков); в) выявить основные расхождения в порядке формирования первоначальной стоимости НМА для целей бухгалтерского и налогового учета и предложить порядок организации обособленного учета возникающих в этой связи постоянных и временных разниц.

4. Решение ряда неурегулированных организационно-методических вопросов бухгалтерского учета НМА должно осуществляться на уровне внутрифирменных организационно-распорядительных документов, учитывающих специфику деятельности конкретных организаций. Исходя из данного подхода в рамках конкретных организаций путем применения учетной политики, как элемента нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ, могут быть отражены: а) подходы к классификации НМА; б) порядок кодификации счетов, связанных с учетом операций с НМА; в) разработанные первичные документы по учету НМА и соответствующий раздел графика документооборота; г) порядок проведения инвентаризации НМА; д) объем информации о НМА, подлежащий раскрытию в бухгалтерской отчетности организации.

В рамках указанных направлений нами разработаны и предложены — вариант классификации НМА и разработанный на его основе порядок кодификации счетов второго и третьего порядка в разрезе счета 04 и 05; разработаны формы акта приемки-передачи и списания НМА, статический график документооборота в разрезе операций с НМА; определены основные направления проведения инвентаризации НМА; предложена форма раскрытия информации о НМА в пояснительной записке к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

5. Современной проблемой учета операций с НМА являются организационно-методические различия в правилах их бухгалтерского и налогового учета. С целью гармонизации бухгалтерского и налогового учета и сокращения доку-ментопотока по операциям с НМА, нами разработаны регистры налогового учета НМА на базе карточки учета НМА. Сближение бухгалтерского и налогового учета в разрезе других позиций (за исключением выбора для обоих видов учета линейного метода амортизации НМА) не представляется возможным. В этой связи повышается значение налогового учета операций с НМА, который, по нашему мнению, целесообразно осуществлять параллельно с бухгалтерским учетом.

Для этих целей нами разработаны рекомендации по организации налогового учета операций с НМА и схема формирования показателей декларации по налогу на прибыль организаций в части операций с НМА, позволяющая определить перечни необходимых учетных процедур и установить рациональные взаимосвязи между аналитическими регистрами налогового учета.

6. На основе рассмотренных особенностей организации бухгалтерского и налогового учета операций с НМА, нами разработан перечень типовых хозяйственных операций, связанных с движением НМА, включающий в себя: корреспонденцию счетов; основные первичные документы по операциям; ссылки на нормативные правовые акты; указания на участие в расчете постоянных и временных разниц; ссылки на конкретные регистры налогового учета, формируемые по операциям с НМА. Данные предлагаемого нами перечня могут служить эффективным инструментом решения неоднозначных вопросов организации бухгалтерского учета и налогообложения операций с НМА.

7. Важнейшей задачей аудита на ближайшую перспективу является повышение качества аудиторской деятельности. Среди возможных путей ее решения немаловажное значение отводится разработке внутрифирменных стандартов аудита, применение которых позволяет более полно соблюдать требования законодательных актов; снизить трудоемкость работ; сделать технологию и организацию проведения аудита более современной и рациональной; обеспечить дополнительный контроль за работой ассистентов аудитора; содействовать внедрению в аудиторскую практику научных достижений и новых технологий; обеспечивать высокое качество аудиторской работы и способствовать снижению аудиторского риска.

Неотъемлемой составляющей системы внутрифирменных стандартов аудиторской организации являются стандарты, содержащие методики по аудиту различных разделов учета и правового обеспечения деятельности организаций, которые представляют наибольший интерес для практической работы аудиторов и в значительной степени отражают интеграцию теоретических и практических аспектов аудиторской деятельности.

Основной целью внутрифирменного стандарта по аудиту операций с НМА является установление комплексного методического, организационного и информационного обеспечения аудиторской проверки операций с НМА для выработки единого понимания сущности данного сегмента аудита всеми сотрудниками аудиторской организации. В основу разработки данного внутрифирменного стандарта, по нашему мнению, должен быть положен системный подход, отражающий планомерную, логическую, структурированную последовательность выполнения совокупности взаимодействующих процедур, необходимых и достаточных с позиций разумной уверенности и профессионального скептицизма для принятия своевременных и обоснованных решений и выражения мнения о полноте и достоверности бухгалтерской отчетности аудируемых лиц.

Предлагаемая нами методика аудита операций с НМА, включает в себя четыре базовых этапа проведения проверки: определение цели, основных задач и информационной базы аудита операций с НМА; планирование аудита операций с НМА; проведение аудиторских процедур по существу и отражение их результатов в рабочих и отчетных документах аудитора; заключительные процедуры аудита.

8. Планирование аудита является наиболее важным этапам проведения проверки, от которого зависит эффективность и рациональность использования рабочего времени и трудовых затрат, а также риск необнаружения. Планирование аудитором своей работы способствует тому, чтобы важным областям аудита было уделено необходимое внимание, были выявлены потенциальные проблемы и работа была выполнена с оптимальными затратами, качественно и своевременно. Учитывая сказанное, нами предложено выделить в отношении планирования аудита операций с НМА следующие ключевые этапы: оценка неотъемлемого риска; оценка системы учета и внутреннего контроля; определение допустимой ошибки; анализ учетной политики; определение ключевых по риску областей аудита; составление программы аудита операций с НМА. Для каждого из указанных этапов нами разработаны специальные формы тестовых таблиц, структура которых учитывает специфику объекта аудита.

9. В рамках диссертации предложена оригинальная методика проведения аудиторских процедур по существу по проверке операций с НМА. В частности, при получении аудиторских доказательств аудитор, руководствуясь своим профессиональным суждением, должен рассмотреть достаточность и надлежащий характер этих доказательств с целью подтверждения предпосылок подготовки бухгалтерской отчетности аудируемого лица, которые включают в себя такие элементы как: существование, права и обязанности, возникновение, полнота, стоимостная оценка, точное измерение, представление и раскрытие. Проведение сбора аудиторских доказательств применительно к указанным предпосылкам подготовки бухгалтерской отчетности, позволит аудитору грамотно структурировать процесс аудиторской проверки, выполняя аудиторские процедуры более надежно и эффективно.

Каждая разработанная в рамках методики аудита операций с НМА аудиторская процедура строится по единой схеме и имеет идентификатор, номер, наименование и цель проведения процедуры, перечень источников информации, описание техники исполнения процедуры и форму рабочего документа аудитора. При этом важная роль отводится соблюдению последовательности осуществления аудиторских процедур, так как итоговые данные одной аудиторской процедуры могут быть исходными данными для другой.

10. В качестве заключительного этапа аудита операций с НМА нами проанализированы типичные ошибки и нарушения в учете и налогообложении операций с НМА свойственные неэффективной системе организации учета и внутреннего контроля НМА, предложена их классификация и рекомендации по устранению этих ошибок.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Балакирева, Наталья Михайловна, 2005 год

1. Конвенция по охране промышленной собственности. Заключена в Париже 20.03.1883 г. Подписана СССР 12.10.67 г.

2. Конвенция, утверждающая Всемирную организацию интеллектуальной собственности. Подписана в Стокгольме 14.07.67 г. Вступила в силу для России с2604.70 г.

3. Бернская конвенция об охране литературных и художественных произведений от 09.09.1886 г. Вступила в силу для России с 13.03.95 г.

4. Всемирная конвенция об авторском праве. Заключена в Женеве 06.09.52 г. Вступила в силу для СССР 27.05.73 г.

5. Конвенция об охране интересов производителей фонограмм от незаконного воспроизведения их фонограмм. Заключена в Женеве 29.10.71 г. Вступила в силу для России с 13.03.95 г.

6. Евразийская патентная конвенция. Подписана в Москве 09.09.94 г.

7. Международная конвенция по охране новых сортов растений 02.12.61 г.

8. Соглашение о правовой охране изобретений, промышленных, общеполезных образцов и товарных знаков при осуществлении экономического и научно-технического сотрудничества. Подписано в Москве 12.04.73 г.

9. Соглашение о международной регистрации знаков. Заключено в Мадриде 14.04.1891 г.

10. Соглашение о международной классификации товаров и услуг для регистрации знаков. Заключено в Ницце 15.06.57 г. Вступило в силу для СССР с2606.71 г.

11. Договор о патентной кооперации от 19.07.70 г. Подписан от имени СССР 23.12.70 г. и ратифицированная Президиумом ВС СССР 23.12.77 г. с оговоркой и заявлением.

12. Гражданский кодекс РФ (часть первая) от 30.11.94 г. № 51-ФЗ. Принят Государственной Думой 21.10.94 г.

13. Гражданский кодекс РФ (часть вторая) от 26.01.96 г. № 14-ФЗ. Принят Государственной Думой 22.12.95 г.

14. Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.98 г. № 146-ФЗ. Принят Государственной Думой 16.07.98 г. Одобрен Советом Федерации 17.07.98г.

15. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.00 г. № 117-ФЗ. Принят Государственной Думой 19.07.00 г. Одобрен Советом Федерации 26.07.00г.

16. Уголовный кодекс РФ от 13.06.96 г. № 63-Ф3. Принят Государственной Думой 24.05.96 г. Одобрен Советом Федерации 05.06.96 г.

17. Гражданский процессуальный кодекс РФ от 14.11.02 г. № 138-Ф3. Принят Государственной Думой 23.10.02 г. Одобрен Советом Федерации 30.10.02 г.

18. Федеральный закон от 21.11.96 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете». Принят Государственной Думой 23.02.96 г. Одобрен Советом Федерации 20.03.96 г.

19. Федеральный закон РФ от 17.11.95 г. «Об архитектурной деятельности». Принят Государственной Думой 18.10.95 г.

20. Федеральный закон РФ от 26.12.95 г. № 209-ФЗ «О геодезии и картографии». Принят Государственной Думой 22.11.95 г.

21. Федеральный закон РФ от 17.12.97 г. № 149-ФЗ «О семеноводстве». Принят Государственной Думой 12.11.97 г. Одобрен Советом Федерации 03.12.97г.

22. Федеральный закон РФ от 07.08.01 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Принят Государственной Думой 13.07.01 г. Одобрен Советом Федерации 20.07.01 г.

23. Федеральный закон РФ от 29.07.98 г. № 135-Ф3 «Об оценочной деятельности в РФ». Принят Государственной Думой 16.07.98 г. Одобрен Советом Федерации 17.07.98 г.

24. Федеральный закон РФ от 20.02.95 г. № 24-ФЗ «Об информации, информатизации и защите информации». Принят Государственной Думой 25.01.95г.

25. Федеральный закон РФ от 08.02.98 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью». Принят Государственной Думой 14.01.98 г. Одобрен Советом Федерации 28.01.98 г.

26. Федеральный закон РФ от 26.12.95 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах». Принят Государственной Думой 24.11.95 г.

27. Закон РФ от 23.09.92 г. № 3520-1 «О товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров»

28. Закон РФ от 09.07.93г. № 5351-1 «Об авторском праве и смежных правах»

29. Закон РФ от 23.09.92 г. № 3523-1 «О правовой охране программ для ЭВМ и баз данных»

30. Закон РФ от 27.12.91 г. № 2124-1 «О средствах массовой информации»

31. Патентный закон РФ от 23.09.92 г. № 3517-1

32. Закон РФ от 07.02.92 г. № 2300-1 «О защите прав потребителей»

33. Закон РФ от 23.09.92 г. № 3526-1 «О правовой охране топологий интегральных микросхем»

34. Закон РФ от 06.08.93 г. № 5605-1 «О селекционных достижениях»

35. Закон РФ от 21.02.92 г. № 2395-1 «О недрах»

36. Закон РСФСР от 22.03.91 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»

37. Постановление Правительства РФ от 07.04.04 г. № 185 «Вопросы Министерства финансов РФ»

38. Постановление Правительства РФ от 23.09.02 г. № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»

39. Постановление Правительства РФ от 06.07.01 г. № 519 «Об утверждении стандартов оценки»

40. Постановление Совмина СССР от 19.06.90 г. № 590 «Об утверждении Положения об акционерных обществах и обществах с ограниченной ответственностью и положения о ценных бумагах»

41. Постановление ЦИК СССР, СНК СССР от 22.06.27 г. «О введении в действие положения о фирме»

42. Основы гражданского законодательства Союза ССР и Республик. Утверждены ВС СССР 31.05.91 г. № 2211-1

43. Приказ Минфина РФ от 20.03.92 г. № 10 «Об утверждении положения о бухгалтерском учете и отчетности в РФ»

44. Приказ Минфина РФ от 26.12.94 г. № 170 «О положении о бухгалтерском учете и отчетности в РФ»

45. Приказ Минфина РФ от 12.11.96 г. № 97 «О годовой бухгалтерской отчетности»

46. Приказ Минфина РФ от 16.10.00 г. № 91н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000»

47. Приказ Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»

48. Приказ Минфина РФ от 06.05.99 г. № ЗЗн «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99»

49. Приказ Минфина РФ от 19.11.02 г. № 115н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02»

50. Приказ Минфина РФ от 19.11.02 г. № 114н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02»

51. Приказ Минфина РФ от 31.10.00 г. № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»

52. Приказ Минфина РФ от 09.12.98 г. № 60н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98»

53. Приказ Минфина РФ от 02.08.01 г. № 60н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01»

54. Приказ Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99»

55. Приказ Минфина РФ от 06.07.99 г. № 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99»

56. Приказ Минфина РФ от 22.07.03 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

57. Приказ Минфина РФ № 71, ФКЦБ РФ № 149 от 05.08.96 г. «О порядке оценки стоимости чистых активов акционерных обществ»

58. Приказ Минфина РФ от 28.06.00 г. № 60н «О методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации»

59. Приказ Госкомстата РФ № 475, Минфина РФ № 102н от 11.11.03 г. «О кодах показателей бухгалтерской отчетности организаций»

60. Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) на предприятиях СССР», утвержденные Госпланом СССР, Минфином СССР, Госкомитетом цен СССР и Госкомстатом СССР 30.11.90 г. № ВГ-7-Д; 133; 01-17/2616; 17-24/10-69

61. Приказ Роспатента от 06.06.03 г. № 82 «О правилах составления, подачи и рассмотрения заявок на выдачу патента на изобретение»

62. Приказ Роспатента от 06.06.23 г. № 83 «О правилах составления, подачи и рассмотрения заявок на выдачу патента на полезную модель»

63. Приказ Роспатента от 06.06.03 г. № 84 «О правилах составления, подачи и рассмотрения заявок на выдачу патента на промышленный образец»

64. Приказ Роспатента от 05.03.03г. № 32 «О правилах составления, подачи и рассмотрения заявки на регистрацию товарного знака и знака обслуживания»

65. Правила составлении и подачи заявки на выдачу патента на селекционное достижение, утвержденные Минсельхозпродом РФ 14.10.94 г. № 2-01/3

66. Правила составления и подачи заявки на допуск селекционного достижения к испытанию, утвержденные Минсельхозпродом РФ 14.10.94 г. № 2-01/4

67. Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-94. Утвержден Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.94 г. № 359

68. Письмо Минфина и Госкомстата СССР от 03.05.88 г. № 80/8-09 «Об утверждении порядка ведения учета и отчетности на совместных предприятиях, в международных объединениях и организациях, создаваемых на территории СССР»

69. Письмо Минфина СССР от 31.07.90 г. № 99 «О ведении бухгалтерского учета в акционерных обществах и обществах с ограниченной ответственностью»

70. Письмо Минфина СССР от 29.12.90 г. № 142 «Об особенностях исчисления себестоимости продукции (работ, услуг) на совместных предприятиях, создаваемых на территории СССР»

71. Письмо Минфина СССР от 30.08.91 г. № 50 «О порядке составления годовых бухгалтерских отчетов предприятиями с иностранными инвестициями»

72. Письмо Минфина РФ от 24.06.92 г. № 48 «Об инструкции о порядке заполнения форм годового бухгалтерского отчета предприятия»

73. Письмо Минфина РФ от 23.08.01 г. № 16-00-12/15 «О применении ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов»

74. Письмо Минфина РФ от 23.12.92 г. № 117 «Об отражении в бухгалтерском учете и отчетности операций, связанных с приватизацией предприятий»

75. Письмо Минфина РФ от 04.06.93 г. № 68 «О дополнении и изменении положения о бухгалтерском учете и отчетности в РФ»

76. Письмо Минфина РФ от 13.10.93 г. № 114 «Об объеме и формах годового бухгалтерского отчета предприятий за 1993 год и о порядке его заполнения»

77. Письмо Минфина РФ от 29.10.93 г. № 118 «Об отражении в бухгалтерском учете отдельных операций в жилищно-коммунальном хозяйстве»

78. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций. Утверждено Письмом Минфина РФ от 30.12.93 г. № 160

79. Письмо Минфина РФ от 11.07.94г. № 91 «Об объеме и формах годового бухгалтерского отчета предприятий за 1994 год и о порядке его заполнения»

80. Порядок включения объектов интеллектуальной собственности в состав нематериальных активов. Утверждено 13.03.95 г. Миннауки № ОР22-2-64, Роспатент № 10/2-20215/23

81. Алексеева А. Н. Формирование стоимости основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете // Российский налоговый курьер. 2002. № 2 // http: // www.rnk.ru

82. Андерсен Д., Тиссен Р. Невесомое богатство. Определение стоимости вашей компании в экономике нематериальных активов / Пер.с англ. М. : ЗАО «Олимп-Бизнес», 2004. - 304 е.: ил.

83. Аудит Монтгомери. М.: «Аудит». Изд. об-ние «ЮНИТИ». 1997. - 542 с.

84. Бакаев А. С. Закон «О бухгалтерском учете». Постатейный комментарий. -М. : Международный цент финансово-экономического развития 1997. — 96 с.

85. Бакшинскас В. Ю. Правовое регулирование хозяйственной деятельности. — М. : Информационное агентство «ИПБ-БИНФА». 2003. 237 с.

86. Бархатов А. П., Крюгер С. В. Нематериальные активы: Бухгалтерский учет и аудит: Учебно-практическое пособие. М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко». 2002. - 156 с.

87. Бойкова М. П., Пархачева М. А. Налоговый учет основных средств и нематериальных активов. СПб. : Питер, 2003 (по информ. системе «Консультант плюс»)

88. Бондарь Е. В. Комментарий к ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов» // Российский налоговый курьер. 2001. № 1. С.46

89. Быстриков А. А. Налог на добавленную стоимость: комментарии спорных моментов // Бухгалтерский учет. 2004. № 20. — С.50-51

90. Вагапова А. Учет нематериальных активов // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2003. № 32 (по информ. системе «Консультант плюс»)

91. Веденина Е. Муки с «творчеством» // Бухгалтерское приложение к газете «Экономика и жизнь». 2003. № 15

92. Волков Г. Н. Практическое пособие по бухгалтерскому учету. — М. : Изд-во «Бухгалтерский учет». 2002 (по информ. системе «Консультант плюс»)

93. Воронцов JI. Д. Право пользования имуществом внесено в уставный капитал: проблемы учета // Главбух. 2004. № 20. С.69 - 70

94. Воронцова О. И, Маслова Т. А, Хорошего О. Д. Комментарий к НК РФ (ст.254 — 264) (в ред. Федерального закона от 29.05.02 № 57-ФЗ) // Нормативные акты для бухгалтера. 2002. № 13 (по информ. системе «Консультант плюс»)

95. Галимзянов Р. Ф. Нематериальные активы // Налоги и платежи. 2001. № 1 // http: // www.nalogi.com.ru

96. Гарнов И. Налогообложение в организациях, имеющих обособленные структурные подразделения // Финансовая газета. 2004. № 20 (по информ. системе «Консультант плюс»)

97. Гладышева Ю. П. Нематериальные активы: бухгалтерский и налоговый учет. М. : Бератор-Пресс. 2003. - с. 176

98. Годовой отчет 2003 / Под общ. ред. В. И. Мещерякова. М. : Бератор-Пресс. 2003 (по информ. системе «Консультант плюс»)

99. Гоз О. М. Учет авторских прав на произведения литературы // Российский налоговый курьер. 2004. № 15 (по информ. системе «Консультант плюс»)

100. Горленко С. А, Еременко В. И. Комментарий к Закону РФ «О товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров» (по информ. системе «Консультант плюс»)

101. Грибанов А. Предприятие и фирменное наименование (Сравнительный анализ по праву России и Германии) // Хозяйство и право. 2000. № 11. С. 8

102. Гримальский В. JI. Проблемы учета нематериальных активов. — М. : ЗАО «Бизнес-школа «Интел-Синтез». 2002. 48 с.

103. Гуккаев В. Б. Нематериальные активы: учет и налогообложение в 2001 году. М. : Главбух. 2001. - 144 с.

104. Гутцайт Е. М. Аудит: концепция, проблемы, стандарты. М.: Современная экономика и право, 2000. - 80 с.

105. Демиденко JL В. Операции с товарным знаком // Главбух. 2002. № 17

106. Дозорцев В. А. Интеллектуальные права: Понятие. Система. Задачи кодификации. Сборник статей / Исслед. центр частного права. М. : «Статус». 2003. -416с.

107. Зенин И. А. Основы гражданского права России (конспект лекций для специалистов по праву интеллектуальной собственности). М.: ВТИ, 1993

108. Каланов А. Н. Комментарий к ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2003. № 5 (90) (по информ. системе «Референт»)

109. Калинина И. Магическая подкова российского прецедента (по информ. системе «Консультант Плюс»)

110. Клык Н. JI. Охрана интересов сторон по авторскому договору. Красноярск, 1987

111. Комментарий к законодательству по бухгалтерскому учету / Под ред. С. А. Николаевой. Книга 3. М.: «Аналитика-Пресс». 2001. - 264 с.

112. Комментарии к положениям по бухгалтерскому учету / Отв. ред. А. С. Бакаев. М. : Юрайт-Издат. 2004 (по информ. системе «Консультант плюс»)

113. Корнышев О. Критерии и состав нематериальных активов // Налоги и экономика. Информационно-аналитический журнал. 2001. № 5. С.119

114. Кочинев Ю. Ю. Аудит. 2-е изд. СПб. : Питер. 2004. - 304 е.: ил. - (Серия «Бухгалтеру и аудитору»)

115. КрутяковаТ. Рациональные схемы бухгалтерского и налогового учета основных средств и нематериальных активов // Книги издательства «АКДИ Экономика и жизнь». 2003 (по информ. системе «Консультант плюс»)

116. Куц Е. В. Отражение первоначальной стоимости нематериальных активов в налоговом и бухгалтерском учете // http: // conf.susu.ru

117. Лапина О. Вопросы и ответы // http: // bouvarov.fatal.ru

118. Логунов Д. А. Новый подход к учету нематериальных активов // Бухгалтерский учет. 2001. № 14. С.58

119. Лунеев С.С. Амортизация нематериальных активов // Главбух. 2001. №14

120. Макарьев И. Н. Проверка состояния учета и использования нематериальных активов // Налоговый вестник. 2003. № 4

121. Малявкина Л. И. Налоговый учет затрат организации на проведение НИ-ОКР // Бухгалтерский учет. 2003. № 13

122. Матанцева О. Учет начисления амортизации // Финансовая газета. Региональный выпуск. 1999. № 17 (по информ. Системе «Консультант плюс»)

123. Митюкова Э. С. Расчет налога на прибыль в налоговом и бухгалтерском учете // Библиотека журнала «Главбух», 2003

124. Медведев А. Н. ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов». / Расширенные комментарии. М.: «Налоговый вестник». 2001. - 64 с.

125. Международные стандарты финансовой отчетности 2004: издание на русском языке. М.: Аскери-АССА. 2004 - 752 с.

126. Немец А. Г. Некоторые спорные вопросы при составлении баланса за первое полугодие и не только // Помощник бухгалтера. 2002. № 7 // http: // www.albeta.bryansk.ru

127. Нидлз Б., Андерсон X. Принципы бухгалтерского учета. С. : «Финансы и статистика». 2002. - 496 с. - (Серия «Бухгалтерский учет и аудит»)

128. Николаева С. А. Учет нематериальных активов. Комментарий к ПБУ 14/2000 // Бухгалтерское приложение № 7 (187). Экономика и жизнь. - Февраль 2001. - С.8/18

129. Новосельцев О. В. Оценка интеллектуальной собственности // Хозяйство и право. 1998. № 6 // http.www.pressa.spb.ru

130. Олехнович Г. И. Интеллектуальная собственность и проблемы ее коммерциализации / Г. И. Олехнович. Мн. : Амалфея. 2003. - 128 с.

131. Основы интеллектуальной собственности.: Пер. с англ. М.: Издательский дом «Вильяме». 2004. - 208 е.: ил. — Парал. тит. англ.

132. Официальный вестник Европейского Союза. 2004. L 392/121

133. Палий В. Ф. Бухгалтерский учет нематериальных активов и финансовых вложений // Главбух. 1995. № 10. С.26

134. Петров А. В. Бухгалтерский учет нематериальных активов // Главбух. 1995. № 2. С.4-5

135. Подольский В. И., Щербакова Н. С. Использование базы данных АСБУ при проведении аудита // Аудиторские ведомости. 2003. № 1 (по информ. системе «Консультант плюс»)

136. Полторак А., Лернер П. Основы интеллектуальной собственности.: Пер.с англ. М.6 Издательский дом «Вильяме». 2004. - 208 е.: ил. - Парал. тит. англ.

137. Полякова М. С. ПБУ 18/02: как организовать аналитический учет // Российский налоговый курьер. 2003. № 17

138. Пузыня Н. Ю. Оценка интеллектуальной собственности и нематериальных активов. СПб. : Питер. 2005. - 352 е.: ил. - (Серия «Учебное пособие»)

139. Рабинович А. Вклад в уставный капитал хозяйственного общества неденежными средствами: бухгалтерский учету у инвестора // финансовая газета. 2003. № 13

140. Рянский А. С. Аналитический учет на предприятиях промышленности // Главбух. Приложение «Учет в производстве». 2004. № 2

141. Савельева И. В. Правовое регулирование отношений в области художественного творчества. М., 1986

142. Сальникова О. Изменения в порядке налогового учета амортизируемого имущества // Расчет. 2002. № 7. С.97

143. Сергеев А. П. Право интеллектуальной собственности в Российской Федерации: Учебник 2-е изд., перераб. И доп. - М. : ТК Велби. 2004. - 752 с.

144. Сибирцева М. В. Поступление и выбытие нематериальных активов // Российский налоговый курьер. 2001. № 7. С.ЗЗ

145. Ситникова В. А. Разработка аудиторскими организациями внутрифирменных стандартов // Аудиторские ведомости. 2002. № 7

146. Скобара В. В. Аудит. Методология и организация. Мн. - М. : Дело и сервис. 1998. - 576 с.

147. Соколов Я. В., Пятов М. JL Законодательные основы бухгалтерского учета в России. -М.: ЮНИТИ. 1998. 222 с.

148. Соловьева Г. М. Учет нематериальных активов. М. : Финансы и статистика. 2001.- 176 с.

149. Сотов А. И. Нематериальные активы. Взгляд юриста. Комментарий к ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов». М. : ИД ФБК-ПРЕСС. 2001. -336 с.

150. Суханов Е. А. Гражданское право. В 4-х т. Т.1. М. : Волтерс Клувер, 2004. - 720 с.

151. Табалина С. А. Аудит нематериальных активов // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2003. № 2. - С.66

152. Теребинская Е. Г., Шарова С. В. Регистры для расчета постоянных и временных разниц // Российский налоговый курьер. 2004. № 3

153. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности: Стандарты №1-6 / Комментарий Н. А. Ремизова. М. : ИД ФБК-ПРЕСС. 2003. - 184с.

154. Федоренко Н., Лапач Л. Особенности правового режима нематериальных активов // Хозяйство и право. 2002. № 4. С. 107

155. Фомичева Л. П. Амортизация нематериальных активов (на примерах) // http:www.gaap.ru

156. Хурматуллин В. Интеллектуальная собственность как товар // Экономико-правовой бюллетень. 1999. № 10 (по информ. системе «Консультант плюс»)

157. Шайдуров Н. О. Бухгалтерский учет нематериальных активов в коммерческих организациях, М., ИКЦ «МарТ»; Ростов н/Д, издательский центр «МарТ». 2003. 128 с.

158. Шеремент А. Д., Суйц В. П. Аудит: Учебник. М. : Инфра-М. 2004. -360 с.

159. Шершеневич Г. Ф Учебник русского гражданского права. 1894: / Е. Вась-ковский // Журнал Министерства юстиции. № 1 Ноябрь № 2 Декабрь. - С.Петербург: Типография Правительствующего Сената, 1894. - № 2. - С. 180 - 186