Интеллектуальная собственность как объект бухгалтерского учета

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Устинова, Яна Игоревна  
  
**Год:**

2002

**Автор научной работы:**

Устинова, Яна Игоревна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Новосибирск

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

244

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Устинова, Яна Игоревна

Введение.

Глава 1. Интеллектуальная собственность в системе бухгалтерского учета и налоговых правоотношений.

1.1. Интеллектуальная собственность как нематериальные активы организации.

1.2. Понятие «нематериальные активы» в бухгалтерском и налоговом учете.

Глава 2. Методический подход к признанию операций с нематериальными активами.

2.1. Содержание исключительных прав, формирующих понятие «нематериальные активы».

2.2. Классификация исключительных прав в системе бухгалтерского и налогового учета.

2.3. Критерии признания операций с нематериальными активами в бухгалтерском и налоговом учете.

Глава 3. Методика бухгалтерского учета и налогообложения операций с нематериальными активами.

3.1. Формирование структурных элементов учетной политики в отношении нематериальных активов.

3.2. Оценка, отражение операций с нематериальными активами в бухгалтерском учете и расчет их налоговых последствий.

3.3. Инвентаризация и определение объема информации о нематериальных активах, подлежащего раскрытию в финансовой отчетности.

3.4. Построение схемы организации налогового учета операций с нематериальными активами.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Интеллектуальная собственность как объект бухгалтерского учета"

Интеллектуальная собственность на сегодняшний день представляет собой экономический ресурс с неограниченным потенциалом. Поскольку она включает в себя совокупность исключительных прав, относящихся к имуществу организации и имеющих обоснованную денежную оценку, ее можно рассматривать как объект бухгалтерского учета и налоговых правоотношений. Поэтому многообразие объектов интеллектуальной собственности и сделок с ними может и должно находить отражение в финансовом учете и отчетности юридических лиц - правообладателей и пользователей. Это позволит повысить достоверность характеристик финансового положения и экономической привлекательности организаций для инвесторов.

Отражение интеллектуальной собственности в учете и отчетности возможно через категорию нематериальных активов (НМА). Однако относительная новизна данной категории, несовершенство действующей нормативной правовой базы, регулирующей порядок бухгалтерского учета и налогообложения операций с НМА, и незавершенность процесса разработки законодательства в сфере интеллектуальной собственности вызывают множество проблем, связанных с таким отражением. Причем, со вступлением в силу ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов» вопросы трактовки исключительных прав, имевшие для юристов чисто теоретический и умозрительный характер, стали для бухгалтеров сугубо практическими и чрезвычайно злободневными.

Тем не менее, НМА (исключительные права на объекты интеллектуальной собственности) - это прежде всего объекты гражданского права, поэтому принципы отражения в учете и налогообложения операций с ними должны быть главным образом основаны на нормах действующего гражданского законодательства. Только к этому базису могут эффективно применяться нормы положений по бухгалтерскому учету, предписывающие лишь порядок записи этих операций на счетах, но не порядок их совершения, и нормы законодательства о налогах и сборах, определяющие не объект хозяйственного оборота, а лишь объект обложения, лежащий в сфере гражданского оборота и потому производный от гражданских правоотношений. В связи с этим проблема разработки системного подхода к бухгалтерскому учету и налогообложению операций с НМА, ориентированного на их правовую природу, проблема исследования интеллектуальной собственности юридического лица как объекта бухгалтерского учета является чрезвычайно актуальной и насущной в настоящее время.

Этим объясняется и идея работы: через сопоставление понятий «нематериальные активы» и «интеллектуальная собственность» выявить область их пересечения, детально проанализировать ее содержание и применить результаты этого анализа для создания методических рекомендаций по бухгалтерскому учету и налогообложению операций с НМА, позволяющих выработать оптимальные варианты решений по наиболее важным вопросам в этих областях.

Цель исследования заключается в разработке методики бухгалтерского учета и налогообложения нематериальных активов, отражающей гражданско-правовые аспекты использования интеллектуальной собственности.

Исходя из цели исследования, в работе поставлены следующие задачи:

- сопоставить объемы понятий «интеллектуальная собственность» и «нематериальные активы», выделить область их пересечения;

- проанализировать содержание исключительных прав, составляющих область пересечения понятий «интеллектуальная собственность» и «нематериальные активы»;

- на основе проведенного анализа исключительных прав сформулировать критерии признания хозяйственных операций с НМА в бухгалтерском учете;

- разработать методику бухгалтерского учета и налогообложения операций с нематериальными активами;

- сформировать структурные элементы учетной политики и комплект необходимой документации для оформления и отражения операций с НМА;

- построить схему организации налогового учета операций с НМА.

В качестве объекта исследования выступает интеллектуальная собственность в системе бухгалтерского учета и налоговых правоотношений. Предметом исследования являются теоретические и практические аспекты бухгалтерского учета операций с НМА организации.

В ходе проведения данного исследования были использованы следующие методы:

1) общенаучные: анализ, синтез, индукция, дедукция, аналогия, абстрагирование, моделирование;

2) специальные: системный, сравнительный, функциональный методы.

Научная новизна данной работы состоит в том, что в ней:

1) выделены этапы развития понятия «нематериальные активы» и дан их критический анализ;

2) выявлены существенные признаки НМА и определен их состав;

3) конкретизировано определение нематериальных активов, отражающее их сущность и условия принятия к учету;

4) уточнено смысловое содержание категорий бухгалтерского учета и понятий налогового законодательства с учетом правовой природы нематериальных активов;

5) сгруппированы юридические факты, порождающие правоотношения по поводу объектов интеллектуальной собственности, по видам хозяйственных операций с НМА;

6) сформулированы критерии признания операций с НМА в бухгалтерском и налоговом учете;

7) предложен системный подход к толкованию норм, регламентирующих бухгалтерский учет, налогообложение операций с нематериальными активами и гражданско-правовой аспект использования интеллектуальной собственности;

8) разработана методика бухгалтерского учета и налогообложения операций с НМА, отражающая экономическую сущность правоотношений по поводу объектов интеллектуальной собственности.

Практическая значимость данной работы заключается в том, что в ней:

1) сформированы структурные элементы учетной политики в отношении НМА для целей бухгалтерского и налогового учета с допустимыми альтернативными решениями, что облегчает процедуру ее разработки;

2) разработан пакет необходимой и достаточной документации для оформления операций с НМА, соответствующий требованиям Закона о бухгалтерском учете и НК РФ;

3) исследованы возможные и допустимые оценки НМА и определены сферы их применения, что позволит бухгалтеру наиболее эффективно оперировать ими;

4) предложен методический подход к отражению операций с нематериальными активами на счетах бухгалтерского учета, обеспечивающий возможность разработки рекомендаций по совершенствованию учета и оптимизации документооборота по операциям с НМА для организаций;

5) рассмотрены актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения НМА и приведены возможные варианты их решения с необходимой аргументацией, позволяющей бухгалтеру в случае их использования отстоять свое профессиональное суждение и защитить интересы организации;

6) разъяснена сущность процедуры инвентаризации НМА, что превращает ее из формальной в необходимую;

7) определен объем информации о НМА, подлежащий раскрытию в финансовой отчетности, что дает возможность повысить качество отчетности и полнее учесть запросы ее пользователей;

8) предложены поправки к тексту ПБУ 14/2000, позволяющие устранить выявленные неопределенности и противоречия нормам специальных законов, ГК РФ и Конституции РФ;

9) спрогнозированы потенциальные направления реформирования российской бухгалтерской практики в отношении НМА на основе ее сравнения с международными нормами, учет которых может быть весьма полезен как при принятии текущих бухгалтерских решений, так и при принятии решений на перспективу, в частности, при разработке учетной политики;

10) рекомендована схема организации налогового учета операций с НМА, ориентированная на рациональное использование группировок и обобщений налоговых показателей и быстрое формирование данных налоговой декларации.

Гражданско-правовые аспекты использования интеллектуальной собственности освещены в работах ученых-цивилистов: В.Ю. Бакшинскаса, Б. Бейнфеста, Э.П. Гаврилова, В.А. Дозорцева, В.Н. Евдокимова, В.И. Еременко, И.А. Зенина, А. Корчагина, А. Ратникова, А.П. Сергеева, В. Смирнова, Е.А. Суханова, С.А. Чернышевой, Г.Ф. Шершеневича и др. Теоретические и практические аспекты бухгалтерского учета и налогообложения операций с НМА нашли свое отражение в трудах российских методологов: А.В. Брызгалина, С.А. Николаевой, А.Н. Медведева, О.В. Новосельцева, В.Ф. Палия, Я.В. Соколова, О.В. Соловьевой и др., а также зарубежных авторов: М.Ф. Ван Бреды, Й. Бетге, Б. Нидлза, Э.С. Хендриксена и др. Однако непосредственно по теме данного исследования на момент оформления его результатов публикации отсутствуют, что еще раз подчеркивает актуальность избранной темы.

В качестве правовой базы использованы законы, подзаконные акты и иные нормативные документы РФ по состоянию на 01.10.2002, а также международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации к ним.

Подготовленная диссертация состоит из трех глав.

В первой главе - «Интеллектуальная собственность в системе бухгалтерского учета и налоговых правоотношений» - определено понятие «интеллектуальная собственность», проанализировано в историческом, логическом и системном аспекте понятие «нематериальные активы», выделена область их пересечения, выявлены существенные признаки и состав НМА в бухгалтерском и налоговом учете.

Во второй главе - «Методический подход к признанию операций с нематериальными активами» - исключительные права, формирующие понятие НМА, были подвергнуты глубокому исследованию по ряду направлений, в т.ч.: период их действия, документальное подтверждение их наличия, способы приобретения и распоряжения ими. На основе этого анализа была произведена классификация исключительных прав и группировка юридических фактов, порождающих правоотношения по поводу объектов интеллектуальной собственности, по видам операций с НМА, предусмотренным в ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов» , а также сформулированы критерии признания операций с НМА в бухгалтерском и налоговом учете.

Третья глава работы - «Методика бухгалтерского учета и налогообложения операций с нематериальными активами» - посвящена разработке методического подхода к отражению на счетах бухгалтерского учета и расчету налоговых последствий операций с НМА, в т.ч. их поступления, амортизации, предоставления (получения) права на их использование и их выбытия. При этом были рассмотрены наиболее важные вопросы, по каждому из которых приведены аргументированные варианты решения. Здесь же представлены структурные элементы учетной политики в отношении НМА в бухгалтерском и налоговом учете и формы документов для оформления операций с ними, предложены подходы к проведению их инвентаризации и определен объем информации, подлежащий раскрытию в финансовой отчетности, рекомендована схема организации налогового учета НМА.

Таким образом, содержание глав раскрывает тему работы: «Интеллектуальная собственность как объект бухгалтерского учета», которая отражает основное назначение работы: создание механизма бухгалтерского учета и налогообложения операций с НМА на основе их гражданско-правовой природы (как исключительных прав юридического лица на объекты интеллектуальной собственности).

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Устинова, Яна Игоревна

Результаты исследования показали, что необходимым условием адекватного отражения хозяйственных операций с НМА в бухгалтерском учете и финансовой отчетности организации, а также точного расчета налоговых последствий этих операций является применение системного подхода к толкованию норм финансового и гражданского законодательства. Его суть заключается в привлечении норм законодательства, регламентирующего использование интеллектуальнойсобственности, для уяснения норм, регулирующих бухгалтерский учет и налогообложение операций с НМА. Применение системного подхода позволило сформулировать предложения по внесению изменений в отдельные пункты ПБУ ] 4/2000.

Данный подход послужил основой для разработки методики бухгалтерского учета и налогообложения операций с НМА, отражающей экономическую сущность правоотношений по поводу объектов интеллектуальной собственности. Ее использование дает возможность систематизировать методы оценки НМА и повысить эффективность их инвентаризации, унифицировать порядок отражения операций с НМА на счетах бухгалтерского учета и формализовать процедуру расчета налоговых последствий этих операций. Кроме того, в методике сформированы структурные элементы учетной политики в отношении к НМА и определен объем информации о нематериальных активах, подлежащий раскрытию в финансовой отчетности. Разработанная методика может служить эффективным инструментом при решении основных проблемных вопросов бухгалтерского учета и налогообложения операций с НМА.

В частности, не установленный в нормативных актах порядок учета создания НМА в отношении объектов исключительных прав, обособляемых по форме и по содержанию, должен быть различным. Если учет затрат на создание объектов, обособляемых по форме, допустимо вести на счете учета вложений во внеоборотные активы (поскольку получение исключительных прав сопряжено с низким риском), то затраты на создание объектов, обособляемых по содержанию, до момента получения охраноспособных результатов, следует учитывать на счетах учета затрат (поскольку риск неполучения исключительных прав высок).

Применение системного подхода к толкованию норм ПБУ 14/2000 и НК РФ, регулирующих формирование первоначальной стоимости НМА, дает основание для вывода о наличии в них «неустранимых неопределенностей». Поэтому вопросы о включении в первоначальную стоимость НМА для целей бухгалтерского и налогового учета процентов по заемным средствам, использованным на их приобретение, суммовых разниц, связанных с их приобретением, и иных расходов могут быть решены на уровне учетной политики организации.

Соотношение юридического и экономического факторов при определении сроков полезного использования НМА рационально принять следующим. Максимальные пределы устанавливаются исходя из сроков действия исключительных прав, предусмотренных в специальных законах, регулирующих интеллектуальную собственность, а их уточнение производится с учетом предполагаемого периода получения дохода от использования НМА.

Правоотношения по поводу получения (предоставления) права на использование объектов интеллектуальной собственности носят длящийся характер, хотя момент возникновения прав и обязанностей у сторон всегда может быть точно определен. В связи с этим периодические платежи следует признавать расходами у пользователя и доходами у правообладателя в том периоде, к которому они относятся, а единовременные платежи и расходы, связанные с заключением соответствующего договора, - равномерно в течение периода действия договора посредством включения в доходы (расходы) будущих периодов с последующим списанием на текущие доходы (расходы). Предоставление права на использование объекта интеллектуальной собственности не является услугой и не предполагает уступки исключительных прав, а значит, не подпадает под понятие «реализация», определенное в п. 1 ст. 39 НК РФ. Поэтому доходы и расходы правообладателя в налоговом учете рекомендовано относить к внереализационным. Момент принятия суммы НДС к налоговому вычету и начисления НДС по данной операции определяется моментом возникновения (исполнения) обязательств по уплате согласованных платежей и не подчинен принципу равномерности.

При определении момента признания доходов и расходов от уступки (продажи) НМА по договору, предусматривающему единовременный платеж, в бухгалтерском и налоговом учете принимается во внимание момент «реализации». С применением гражданско-правовых норм он истолкован как момент признания исключительного права за новым правообладателем. Если же договор уступки НМА предполагает уплату периодических платежей, доходы надлежит признавать по мере возникновения соответствующих обязательств у нового правообладателя, а расходы - равномерно. Исчисление НДС производится в момент возникновения (исполнения) обязательств новым правообладателем.

Предложенный в методике подход к отражению операций с НМА на счетах бухгалтерского учета представлен в Журнале хозяйственных операций, связанных с учетом поступления, наличия и выбытия нематериальных активов. В нем по каждой операции с НМА выделено ее содержание и используемая оценка, указаны документы, являющиеся основанием для ее отражения в бухгалтерском учете, и корреспонденция счетов. Использование данного подхода обеспечивает возможность разработки для конкретной организации рекомендаций по учету операций с НМА и оптимизации документооборота по этим операциям.

Анализ основных проблемных вопросов в области бухгалтерского учета и налогообложения операций с НМА показывает, что одним из эффективных инструментов их разрешения является учетная политика, выполняющая две функции: закрепление избранного организацией варианта учета операции (исчисления налога) и устранение правовых пробелов и неопределенностей посредством выработки необходимых учетных и налоговых решений.

Объем информации о НМА, подлежащий раскрытию в финансовой отчетности, минимален. Поэтому, ввиду специфического характера объектов исключительных прав (их неограниченности в пространстве, неподверженности физическому износу, но особой зависимости от морального старения) и множества принимаемых в их отношении субъективных бухгалтерских суждений, пояснительная записка к финансовой отчетности приобретает особую значимость. Она позволяет наиболее полно отразить влияние интеллектуальной собственности на финансовое положение и инвестиционную привлекательность организации.

Сопоставление правил бухгалтерского и налогового учета НМА показало в ряде аспектов серьезные расхождения между ними. В связи с этим налоговый учет НМА предпочтительнее организовать как самостоятельную систему, пересекающуюся с бухгалтерским учетом лишь в части первичных учетных документов и отражения операций, для которых нормами НК РФ не предусмотрен иной порядок учета. С этой целью разработана схема организации налогового учета операций с НМА, отражающая преобразование исходных данных с использованием совокупности налоговых регистров в конечные результаты, переносимые в налоговую декларацию. Рекомендуемая схема требует больших затрат времени на разработку и взаимное согласование регистров, но позволяет рационально использовать обобщения и группировки показателей налогового учета и быстро формировать отчетные данные.

Таким образом, в выполненном исследовании, по мнению автора, определено место интеллектуальной собственности в системе бухгалтерского учета и налоговых правоотношений, предложен методический подход к признанию сделок в отношении этого объекта операциями с НМА и разработана методика бухгалтерского учета и налогообложения таких операций, позволяющая решить основные проблемные вопросы в этих областях и тем самым повысить степень достоверности соответствующих показателей финансовой отчетности.

Заключение

Итак, результаты проведенного исследования позволяют сформулировать следующие основные выводы.

Понятие «интеллектуальная собственность», в соответствии с ГК РФ, может быть определено как совокупность исключительных имущественных прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации. Объем данного понятия формируют: исключительные имущественные права на объекты авторского права, объекты патентного права, топологии интегральных микросхем, селекционные достижения, товарные знаки и знаки обслуживания, а также права пользования наименованиями мест происхождения товаров, исключительные права на использование фирменных наименований и коммерческих обозначений, права на «ноу-хау».

Поскольку исключительные права, входящие в интеллектуальную собственность, относятся к имуществу организации и имеют обоснованную денежную оценку, постольку она может рассматриваться в качестве объекта бухгалтерского учета и находить свое отражение в финансовой отчетности через категорию «нематериальных активов».

Подходы к определению понятия «нематериальные активы» в российском бухгалтерском учете менялись неоднократно. Если в период с 1990 по 2000 г.г. необходимость введения термина в обращение обуславливала определение понятия НМА через перечисление составляющих его элементов, то с 2001 г. (со вступлением в силу ПБУ 14/2000) необходимость корректировки состава НМА потребовала выделения основных характеристик, отличающих НМА от других объектов бухгалтерского учета и формирующих объем понятия НМА автоматически. Однако, поскольку в ПБУ 14/2000 эти характеристики не ранжированы по значимости и не описывают категорию НМА исчерпывающим образом, существует потребность в более точном определении понятия НМА.

Результаты проведенного исследования дают основание для вывода о том, что главным (существенным) условием принятия НМА к бухгалтерскому и налоговому учету является наличие исключительных прав. Остальные признаки НМА, предусмотренные в п. 3 ПБУ 14/2000 и п. 3 ст. 257 НК РФ, логически связаны с главным условием и имеют вспомогательное значение. Исходя из этого, определение НМА сформулировано следующим образом.

НМА - исключительные права на объекты интеллектуальной собственности, признаваемые за организацией, удовлетворяющие требованиям, предъявляемым к активам, предполагаемые к использованию в процессе производства или для целей управления в течение длительного времени (более одного года) и подтвержденные документально. При этом под требованиями, предъявляемыми к активам, принято понимать подконтрольность организации, идентифицируемость, способность приносить доход в будущем и наличие обоснованной денежной оценки.

Анализ норм ПБУ 14/2000, их сопоставление с нормами Положения по ведению бухгалтерского учета, ГК РФ и специальных законов, регламентирующих интеллектуальную собственность, дает основания для расширительного толкования приведенного в п. 4 этого ПБУ перечня НМА, дополнив его исключительными правами на произведения науки, литературы и искусства, правами на «ноу-хау». В то же время из состава НМА надлежит исключить организационные расходы, не удовлетворяющие признакам активов и противоречащие закрепленному в ГК РФ порядку формирования уставного капитала, а также деловую репутацию организации, как отражающую последствия субъективных бухгалтерских суждений, но не стоимость неосязаемого актива, способного генерировать дополнительные доходы. В налоговом учете из состава НМА необходимо исключить лицензию на право пользования недрами, т.к. она не отвечает требованиям п. 3 ст. 257 НК РФ. Итогом предложенных поправок является понятие НМА, соответствующее главному критерию их признания и единое для целей бухгалтерского и налогового учета. Фактически различие в составе НМА сводится к тому, что в налоговом учете, в отличие от бухгалтерского, исключительные права стоимостью не более 10 тыс. руб. НМА не признаются.

Результат сопоставления объемов понятий «интеллектуальная собственность» и «нематериальные активы» выявил область их пересечения. Из всех элементов первого понятия во второе входят лишь те, которые отвечают названным выше требованиям. Анализ исключительных прав, формирующих понятие НМА, позволил получить следующие выводы.

Во-первых, содержание исключительных прав, порядок их возникновения и прекращения, виды договоров о распоряжении ими зависят от способа обособления их объекта.

Во-вторых, концепция исключительных прав, принятая в ПБУ 14/2000, предусматривает два способа распоряжения этими правами: уступка исключительного права либо предоставление права на использование объекта. Для их осуществления действующее законодательство предусматривает различные виды договоров в отношении разных групп объектов интеллектуальной собственности. Однако проведенное исследование дает возможность обобщить существенные условия этих договоров по их предмету. Так, для договоров, предметом которых является уступка исключительного права, существенными условиями являются описание объема передаваемого права и его объекта, а также размер вознаграждения. Для договоров, предметом которых является предоставление права на использование объекта, к названным условиям добавляются условия о территории и сроке его действия.

В-третьих, каждой хозяйственной операции с НМА, выделяемой в ПБУ 14/2000, соответствует совокупность определенных юридических фактов, порождающих правоотношения по поводу объектов интеллектуальной собственности. Их анализ обеспечил выявление основных критериев признания данных операций, общих для бухгалтерского и налогового учета. Так, например, поступлению НМА соответствуют юридические факты, в результате которых организация становится обладателем первоначальных или первым реальным обладателем производных исключительных прав (создание НМА) либо последующим обладателем производных исключительных прав (приобретение НМА). Критериями признания данной операции являются наличие условий, позволяющих квалифицировать полученный результат интеллектуальной деятельности как служебный, либо договоров, предполагающих передачу исключительных прав в пользу организации, и наличие охранных документов. Получению (предоставлению) права на использование НМА соответствуют юридические факты, в результате которых организация получает (предоставляет) право на использование объекта интеллектуальной собственности. Критерием признания данной операции является наличие соответствующего договора. Выбытию НМА соответствуют юридические факты, в результате которых организация уступает исключительное право другому лицу (последующему правообладателю - уступка НМА) либо иным образом утрачивает его (прекращение НМА). Критериями признания данной операции являются наличие договора уступки исключительного права в полном объеме на весь оставшийся срок его действия либо иных документов, подтверждающих утрату исключительных прав.

Поскольку объекты НМА представляют собой исключительные права, порядок учета и налогообложения операций с ними должен учитывать их природу. В связи с этим применительно к НМА возникает необходимость пересмотра устоявшихся трактовок элементов метода, критериев признания и принципов бухгалтерского учета.

Так, под документацией следует понимать документальное подтверждение не только совершенных операций с НМА, но и самого наличия НМА. Оценка дополнительно приобретает функцию фактора, оказывающего непосредственное влияние на порядок учета НМА (например, поступление НМА может быть отражено лишь при уплате фиксированного платежа за приобретенные исключительные права). Кроме того, уникальность объектов интеллектуальной собственности препятствует применению рыночных цен и в ряде случаев исключает возможность отражения операций с НМА в учете. Инвентаризация НМА означает не сопоставление фактического наличия объектов с данными бухгалтерского учета, а проверку действительности, состояния (наличия обременений) и оценки учтенных в качестве НМА исключительных прав, и выявление исключительных прав, не принятых к учету. Использование НМА в хозяйственной деятельности предполагает коммёрческое использование этих объектов посредством их введения в хозяйственный оборот. Принцип приоритета содержания перед формой в отношении НМА следует толковать не как забвение юридической формы операций ради поиска их экономического содержания, а как необходимость анализа содержания правоотношений для понимания экономической сущности хозяйственных операций и их адекватного отражения в бухгалтерском учете.

Для целей налогообложения НМА входят в объем понятия «имущество», поскольку исключаемые из него имущественные права (п. 3 ст. 38) в НК РФ толкуются ограничительно (сводятся к правам требования). Следовательно, НМА надлежит рассматривать как особый вид товаров (имущества, предназначенного к реализации), что соответствует и п. 4 ст. 454 ГК РФ, относящему к товарам и имущественные (в т.ч. исключительные) права в части, не противоречащей их характеру и содержанию. В результате понятие «реализация товаров (работ, услуг)», сформулированное в п. 1 ст. 39 НК РФ как передача права собственности на товары, выполнение работ, и оказание услуг одним лицом для другого лица, необходимо расширить посредством включения в него уступки исключительных прав.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Устинова, Яна Игоревна, 2002 год

1. Нормативные правовые акты

2. Гражданский кодекс РФ. Часть первая. Введена в действие Федеральным законом РФ от 30.11.1994 № 52-ФЗ (в ред. от 08.07.1999); Часть вторая. Введена в действие Федеральным законом от 26.01.1996 № 15-ФЗ (в ред. от 17.12.1999).

3. Гражданский кодекс РСФСР. Принят 11.06.1964 (в ред. от 26.01.1996).

4. Налоговый кодекс РФ. Часть первая. Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в ред. от 02.01.2000). Часть вторая. Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. от 24.07.2002).

5. Перечень сведений конфиденциального характера. Утвержден Указом Президента РФ от 06.03.1997 № 188.

6. Положение о регистрационных сборах за официальную регистрацию программ для ЭВМ, баз данных и топологий интегральных микросхем. Утверждено Постановлением Совета Министров Правительства РФ от 12.08.1993 № 793 (в ред. от 09.10.1995).

7. Положение об инвентаризации прав на результаты научно-технической деятельности. Утверждено Постановлением Правительства РФ от 14.01.2002 № 7.

8. Положение об открытиях, изобретениях и рационализаторских предложениях. Утверждено Постановлением Совета Министров СССР от 21.08.1973.

9. Стандарты оценки, обязательные к применению субъектами оценочной деятельности. Утверждены Постановлением Правительства РФ от 06.07.2001 № 519.

10. Инструкция по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях. Утверждена Приказом МФ РФ от 30.12.1999 № 107н (в ред. от 10.07.2000).

11. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено Приказом МФ РФ от 29.07.1998 № 34н (в ред. от 24.03.2000 и Решения Верховного Суда РФ от 23.08.2000 № ГКПИ 00-645).

12. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. Утверждено Приказом МФ РФ от 06.07.1999 № 43н.

13. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено Приказом МФ РФ от 06.05.1999 № 32н (в ред. от 31.03.2001).

14. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено Приказом МФ РФ от 06.05.1999 № ЗЗн (в ред. от 31.03.2001).

15. Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затраты по их обслуживанию» ПБУ 15/01. Утверждено Приказом МФ РФ от 02.08.2001 № 60н.

16. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000. Утверждено Приказом МФ РФ от 16.10.2000 № 91н.

17. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01. Утверждено Приказом МФ РФ от 30.03.2001 № 26н.

18. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98. Утверждено Приказом МФ РФ от 09.12.1998 № 60н.

19. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации. Утверждены Приказом МФ РФ от 28.06.2000 № 60н.

20. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены Приказом МФ РФ от 13.06.1995 № 49.

21. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации. Утвержден Приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94н.

22. Методические рекомендации по применению главы 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса РФ. Утверждены Приказом МНС РФ от 20.12.2000 № БГ-3-03/447 (в ред. от 21.09.2002).

23. Методические рекомендации по применению главы 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса РФ. Утверждены Приказом МНС РФ от 26.02.2002 № БГ-3-02/98.

24. Положение о государственной регистрации и учете открытых научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ. Утверждено Приказом Министерства науки и технологии РФ от 17.11.1997 № 125.

25. Положение о документах о документообороте в бухгалтерском учете. Утверждено Письмом МФ СССР от 29.07.1983 № 105.

26. Методические рекомендации по проверке правильности заполнения приложения № 4 к Инструкции № 62 от 15.06.2000 «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций». Утверждены Письмом МНС РФ от 15.08.2001 № ВГ-6-02/621.

27. Разъяснения по отдельным вопросам, связанным с применением нового законодательства о налогообложении прибыли (дохода) юридических лиц. Утверждены Письмом МНС РФ от 15.02.2001 № ВГ-6-02/139.

28. Авилов Г.Е. Договор коммерческой концессии.// Гражданское право. Часть 2. Обязательственное право./ Под ред. В.В. Залесского. М.: Издательство «БЕК», 1998.

29. Андрейкина М.С. Бухгалтеру театрально-концертной организации. Авторские и смежные права.// Финансовая газета. Региональный выпуск. 1999. - № 25.

30. Бакшинскас В. Ю., Николаева С. А., Скапенкер М. Ю. НМА: Правовое регулирование, учет, налогообложение. М.: ЦБА: «Аналитика - Пресс», 1998. - 112 с.

31. Бакшинскас В.Ю. Приобретение (передача) нематериальных активов в качестве вклада в уставный капитал организации.// Институт налогоплательщика. 1998. - N° 5. - С. 61-65.

32. Бакшинскас В. Ю. Программа для ЭВМ: особенности гражданско-правовых сделок и бухгалтерского учета.// Главбух. 1996. - № 5.

33. Баранникова О. Еще раз о Гражданском кодексе.// Интеллектуальная собственность. Авторское право и смежные права. 2000. - № 1.

34. Бегичев А.В. Предприятие как имущественный комплекс.// Юридический мир. -2001. -№ 10.-С. 51-58.

35. Белов В.А. Банковское право России: теория, законодательство, практика: Юридические очерки. М.: Учебно-консультационный центр «ЮрИнфоР», 2000. - 395 с.

36. Белов В.А. Правопреемство в связи с законодательной концепцией квалификации имущественных прав как объектов гражданских прав.// Законодательство. 1998. - № 6.

37. Бетге Иорг. Балансоведение: Пер. с нем. М.: Издательство «Бухгалтерский учет», 2000.-454 с.

38. Благовещенская Г. Получение прав на нематериальные активы.// Финансовая газета. Региональный выпуск. 2001. - № 23.

39. Близнец И.А. Законодательное обеспечение интеллектуальной собствености и проблемы кодификации.// Законодательство. 2001. - № 7.

40. Бойкова М. Особенности бухгалтерского учета программных продуктов.// Бухгалтерское приложение к газете «Экономка и жизнь». 2001. - № 37.

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

42. Борисов Л.П. Нематериальные активы (правовые, бухгалтерские и налоговые аспекты).// Консультант бухгалтера. 2001. - № 1.

43. Борисов Л.П. Порядок документального оформления и отражения в учете получения авторских прав на объекты интеллектуальной собственности.// Консультант бухгалтера. 2002. - 2.

44. Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головкин А.Н. Глава 25 НК РФ. Профессиональный комментарий. М.: «Налоги и финансовое право», 2001. 93 с.

45. Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головкин А.Н. Учетная политика предприятия на 2002 год. М.: «Налоги и финансовое право», 2001. - 104 с.

46. Бузанов В.Ю. Генезис фирмы в российском праве.// Журнал российского права. -2002. -№ 6.-С. 149- 158.

47. Бурсулая Н.Е. По какой статье расходов учитывать взносы в ПФР ?// Учет. Налоги. Право. 2002. - № 27. - С. 11.

48. Бухгалтерский учет с 2001 года. Практические рекомендации по применению налогового законодательства и нового Плана счетов./ Под ред. Н.Г. Сафроновой. Новосибирск: Сибвузиздат, 2001. - 516 с.

49. Васильев Д.М. Разработка программного обеспечения.// Главбух. 2001. - № 21.

50. Васильева Е.Г. Учет прав на объекты промышленной собственности.// Главбух. -2000. -№ 15.

51. Васильева М. Особенности правового регулирования создания и использования служебного произведения.// АКДИ «Экономика и жизнь». 2001. - № 7.

52. Верещагин С.А. Предоставление за плату прав по объектам интеллектуальной собственности.// Налоговый вестник. 2001. - № 9.

53. Гаврилов Э.П. Авторское право и другие исключительные права в проекте третьей части ГК РФ.// Российская юстиция. 1997. - № 4.

54. Гаврилов Э.П. Комментарий к Закону РФ «Об авторском праве и смежных правах». М.: Издательство «СПАРК», Фонд «Правовая культура», 1996. - 224 с.

55. Гаврилов Э.П. Общие нормы ГК и исключительные права автора.// Российская юстиция. 2000. - № 1.

56. Гаврилов Э.П. Права на интеллектуальную собственность в новом ГК РФ.// Государство и право. 1995. - № 11.

57. Гейц И.В. Учет нематериальных активов.// Консультант бухгалтера. 2000. - № 5.

58. Голофаев В. Природа и функции фирменного наименования в гражданском праве России.// Российский юридический журнал. 1998. - № 1.

59. Голофаев В. Содержание и структура фирменных наименований субъектов предпринимательства.// Хозяйство и право. 2000. - № 4.

60. Голубева О.А. Нематериальный актив «своими силами».// Учет. Налоги. Право. -2002.-№30.-С. 10.

61. Григорьян Е. Может ли авторский договор быть безвозмездным.// Хозяйство и право. 2001.-N2 3.-С. 117-120.

62. Гримальский J1.B. Нематериальные активы: нормативная база и бухгалтерский учет.// Аудиторские ведомости. 2002. - № 5.

63. Гульбин Ю.Т. Особенности авторского договора как способа передачи имущественных прав на программное обеспечение ЭВМ.// Юридический мир.-2000.~№ 11.— С. 23-30.

64. Гутников О.В. Права на использование авторского произведения и авторский договор.// Главбух. 1999. - № 12.

65. Дозорцев В. А. О мерах по развитию рынка интеллектуальных продуктов.// Законодательство и экономика. 1998. - № 7, № 8.

66. Дозорцев В. А. О проектах раздела V ГК РФ «Исключительные права».// Интеллектуальная собственность. Авторское право и смежные права. 2000. - № 1.

67. Дозорцев В.А. Понятие исключительного права.// Юридический мир. 2000. - № З.-С. 3 - 17; №6.-С. 30-45.

68. Дозорцев В.А. Понятие секрета промысла (ноу-хау).// Вестник ВАС РФ. 2001. -№ 7 - 8.

69. Дозорцев В. А. Право на фильм как сложное многослойное произведение.// Вестник ВАС РФ. 2000. - № 3 - 4.

70. Дозорцев В.А. Система законодательства об интеллектуальных правах.// Юридический мир. 2001. -№ 9. - С. 4 - 13; № 10.-С. 4-20.

71. Евдокимов В. Франшиза и договор коммерческой концессии в ГК РФ.// Хозяйство и право. 1997. - № 12.

72. Елина JI.A. Регистр-расчет амортизации НМА.// Главная книга. 2002. - № 19. - С. 35-41.

73. Еременко В.И. Содержание и природа исключительных прав (интеллектуальной собственности).// Интеллектуальная собственность. 2000. - № 4.

74. Еременко В.И. Комментарий к Патентному закону РФ.// Комментарий к законодательству об охране интеллектуальной собственности./ Под общ. ред. В.И. Еременко. М.: Фонд «Правовая культура», 1997.

75. Еременко В.И., Подшибихин Л.И. Комментарий к Закону РФ «О правовой охране программ для ЭВМ и баз данных».// Комментарий к законодательству об охране интеллектуальной собственности./ Под общ. ред. В.И. Еременко. М.: Фонд «Правовая культура», 1997.

76. Еременко В.И., Подшибихин Л.И. Комментарий к Закону РФ «О правовой охране топологий интегральных микросхем».// Комментарий к законодательству об охране интеллектуальной собственности./ Под общ. ред. В.И. Еременко. М.: Фонд «Правовая культура», 1997.

77. Загарских С. Д., Смирнов Е. Г. Интеллектуальная собственность как объект учета.// Современные проблемы бухгалтерского учета, аудита и финансового анализа./ Сб. науч. трудов. СПб, ТЭИ, 1996. - 115 с. - С. 92 - 98.

78. Зенин И.А. Основы гражданского права России (конспект лекций для специалистов по праву интеллектуальной собственности). М.: ВТИ, 1993. - 288 с.

79. Интеллектуальная собственность: правовое регулирование, проблемы и перспективы. Материалы «круглого стола».// Законодательство. 2001. - № 3-4.

80. Как защитить интеллектуальную собственность в России: Справочное пособие./ Под ред. А.Д. Корчагина. М.: ИНФРА\*М, 1995. - 244 с.

81. Карелина М.М. Проект третьей части ГК РФ: мнения и сомнения.// Юридический консультант. 1998. - № 1.

82. Карзаева Н.Н., Колтакова М.И. Нематериальные активы: формирование первоначальной стоимости.// Бухгалтерский учет. 2002. - № 3. - С. 26 - 30.

83. Кашин В.Ю. Товарный знак и операции с ним.// Российский налоговый курьер. -2001. -№ 1.

84. Киселев. М. Учетная политика организации на 2002 год.// Финансовая газета. -2001. -№ 51 -52.

85. Кожевникова О. Н. О бухгалтерском учете программных продуктов для ЭВМ.// Настольный аудитор бухгалтера. 1997. - № 10. - С. 43 - 45.

86. Козырев А.Н. Инвентаризация и стоимостная оценка интеллектуальной собственности.// Интеллектуальная собственность. Промышленная собственность. 2001. - № 1.

87. Козырев А. Н. Оценка и учет интеллектуальной собственности.// ЭКО. 1994. - № 12. - С. 69- 77.

88. Колосов Д.О. Авторское право как объект нематериальных активов.// Бухгалтерский учет. 2001. - № 18.

89. Коляев К.С. Новый порядок начисления амортизации для целей налогообложения. Комментарий к главе 25 Налогового кодекса РФ.// Главбух. 2001. - № 18.

90. Комментарий к Гражданскому кодексу РФ, части первой (постатейный)./ Отв. ред. О.Н. Садиков. М.: Юрид. фирма КОНТРАКТ; ИНФРА\*М, 1997. -XXII, 778 с.

91. Комментарий к Гражданскому кодексу РФ, части второй (постатейный)./ Отв. ред. О.Н. Садиков. М.: Юрид. фирма КОНТРАКТ; ИНФРА\*М, 1998. - 799 с.

92. Комментарий к Гражданскому кодексу РФ (часть вторая)./ Под ред. О.М. Козырь, A.JL Маковского, С.А. Хохлова. М.: МЦФЭР, 1996. - 347 с.

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

94. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. М.: ИНФРА\*М, 1997. - 560 с.

95. Кондраков Н.П., Краснова Л.П. Принципы бухгалтерского учета. М.: ФБК-ПРЕСС, 1997.- 192 с.

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

97. Корчагин А., Бейнфест Б., Подшибихин JI. Патентное право и его связь с авторским правом.// Интеллектуальная собственность. Авторское право и смежные права. 2000. -№ 2. - С. 3-9.

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

99. Курбангалеева О.А. Как отразить выбытие нематериальных активов.// Главбух. -2001. -№ 4.

100. Лапина О.Г. Годовой отчет за 2001 год с учетом требований налоговых органов: Практические рекомендации. М., «АКДИ «Экономика и жизнь», 2001. - 752 с.

101. Логунов Д.А. Новый подход к учету нематериальных активов.// Бухгалтерский учет. -2001. -№ 14.

102. Лунеев С.С. Амортизация нематериальных активов.// Главбух. 2001. - № 14.

103. Лынник Н. Оценка стоимости объектов интеллектуальной собственности.// Интеллектуальная собственность. 1996. - № 5 - 6. - С. 3 - 7.

104. Лынник Н.В., Кукушкин А.Г., Подшибихин Л. И. Интеллектальная собственность и НМА. М.: ВНИИПИ, 1996. - 134 с.

105. Масленников М. Продажа предприятия как имущественного комплекса.// ФПА АКДИ «Экономика и жизнь». 2001. - № 12.

106. Матвеев А. Покупая бизнес.// Бухгалтерское приложение к газете «Экономика и жизнь». 2001. - № 37.

107. Медведев А.Н. Выполнение НИОКР: учет и налогообложение.// Главбух. 2001.24.

108. Медведев А.Н. Профессиональный комментарий к составу затрат в свете главы 25 НК РФ. М.: «Налоговый вестник», 2001. - 73 с.

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

110. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: Сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования./ Под ред. С.А. Николаевой. М.: «Аналитика-Пресс», 2001. - 672 с.

111. Международные стандарты финансовой отчетности 1999: издание на русском языке. М.: Аскери-АССА, 1999. - 1135 с.

112. Мохнаткин А. Псевдозалоговые конструкции в российском праве.// Хозяйство и право. 1998. - № 4.

113. Мухопад В. И. Лицензионная торговля: маркетинг, ценообразование, управление. -М.: ИНИЦ, 1998. 339 с.

114. Налог на прибыль организаций. Постатейный комментарий к главе 25 НК РФ./ Под ред. А.Ю. Сизова. М.: Издательско-консультационная компания «Статус-Кво 97», 2001.-437 с.

115. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета: Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1997. - 496 с.

116. Никонов А.А. Глава 25 «Налог на прибыль предприятий и организаций» Налогового кодекса РФ.// Расчет. 2001. - № 9.

117. Новосельцев О.В. Оформление, оценка и учет интеллектуальной собственности в нематериальных активах.// Аудиторские ведомости. -1998. № 7.

118. Новосельцев О.В. Оценка интеллектуальной собственности.// Хозяйство и право. -1998. -№ 6. -С. 117-124.

119. Новосельцев О. В. Расчет ставки роялти при оценке интеллектуальной собственности.// Аудиторские ведомости. 1998. - № 3. - С. 54 - 59.

120. Орлова Е.В. О документальном оформлении и учете справочно-правовых систем и бухгалтерских программ в 2001 году.// Налоговый вестник. 2001. - № 6-7.

121. Пантюхина А. Интеллектуальная собственность в нематериальных активах предприятия: Проблемы бухгалтерского учета и налогообложения.// Интеллектуальная собственность. 2000. - № 8.

122. Панченко Т.М. Передача и поступление неисключительных прав на нематериальные активы.// Аудиторские ведомости. -2001. № 10.

123. Панченко Т.М. Передача прав на нематериальные активы.// Главбух-2001. № 6.

124. Педченко И.В. Учетная политика организации для целей налогообложения на 2002 год.// Российский налоговый курьер. 2001. - № 11.

125. Петров И. Исключительное право на фирменное наименование.// Интеллектуальная собственность. 2000. - № 6.

126. Петрова Ю.В. Учет нематериальных активов: проблемы и направления развития.// Бухгалтерский учет. 1998. - № 5. - С. 80 - 84.

127. Петровский С. Интеллектуальная собственность и исключительное право.// http:// pravo.lnet.ru/.

128. Пиленко А.А. Право изобретателя (по изданию 1902 1903 г.г.). - М.: «Статут», 2001.-688 с.

129. Полторанин В. Подготовка приказа об учетной политике для целей налогообложения.// Финансовая газета. Региональный выпуск. 2002. - № 5.

130. Проект части третьей раздела V «Исключительные права» («Интеллектуальная собственность») ГК РФ.// Интеллектуальная собственность. Авторское право и смежные права. 2000. - № 1.

131. Проект части третьей ГК РФ раздела V «Право интеллектуальной собственности» («Исключительное право»).// Интеллектуальная собственность. Авторское право и смежные права. 2000. - № 1.

132. Пятов M.J1. Учет операций по договору на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ.// Бухгалтерский учет-2000. № 19.

133. Разаренова Т.Н. Учет товарных знаков и знаков обслуживания.// Новое в бухгалтерском учете и отчетности. 2001. - № 4.

134. Ратников А. О правовых понятиях, именуемых термином «интеллектуальная собственность» в институтах гражданского, международного и конституционного права РФ.// Интеллектуальная собственность. 2000. - № 7.

135. Ратников А. Правовая природа патентного договора с конституционной точки зрения.// Интеллектуальная собственность. Авторское право и смежные права. 2001. - № 3.

136. Ратников А., Антонов А. С какого момента вступают в силу договор об уступке патента на изобретение и лицензионный договор на право использования патента.// Интеллектуальная собственность. Промышленная собственность. 2002. - № 5. - С. 60 - 63.

137. Ратников А., Зверев В. Международное понятие «промышленная собственность» как часть правовой системы РФ.// Интеллектуальная собственность. 2000. - № 9.

138. Саблина С. Справочно-правовые системы как объект бухгалтерского учета.// Бухгалтерское приложение к газете «Экономика и жизнь». 2001. - № 10.

139. Сафронов А., Поляков А. Особенности заключения лицензионных договоров и переуступки патентообладателем полученного им патента.// Интеллектуальная собственность. 1999. -№ 4.

140. Северин В.А. Услуги информационного характера, обеспечивающие коммерческую деятельность.// Законодательство. 2000. - № 1.

141. Сергеев А. П. О проекте раздела V ГК РФ «Право интеллектуальной собственности» («Исключительное право»).// Интеллектуальная собственность. Авторское право и смежные права. 2000. - № 1.

142. Сибирцева М.В. Признание гудвилла и его отражение в бухгалтерском учете.// Новое в бухгалтерском учете и отчетности. 2001. - № 16.

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

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

145. Сергеев А. П. Право интеллектуальной собственности в Российской Федерации. -М.: «Теис», 1996.-704 с.

146. Скалкин П.Ю. Учет компьютерных программ.// Новое в бухгалтерском учете и отчетности. 2001. - № 22.

147. Смирнов В. какую выгоду имеет разработчик от создаваемой им интеллектуальной собственности.// Интеллектуальная собственность. Промышленная собственность. -2001. -№ 5.-С. 41 -49.

148. Смирнов В. Новый взгляд на интеллектуальную собственность.// Интеллектуальная собственность. 2000. - № 10.

149. Смирнов В. Ноу-хау в российском законодательстве.// Интеллектуальная собственность. 2000. - № 1.

150. Смирнов Е.А. Платить несуществующий налог ?!// Учет. Налоги. Право. 2002. -№ 36. - С. 4.

151. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996.-638 с.

152. Соколов Я.В., Пятов M.JI. Законодательные основы бухгалтерского учета в России. М.: Закон и право: ЮНИТИ, 1998. - 223 с.

153. Соколов Я.В. Принципы и концепции бухгалтерского учета. Уфа: Издат. центр «Башкирского территориального института профессиональных бухгалтеров», 2000. - 214 с.

154. Соловьева О.В. Зарубежные стандарты учета и отчетности. М.: «Аналитика-Пресс», 1998.-288 с.

155. Сотов А.И. Нематериальные активы. Взгляд юриста на ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов».// Новое в бухгалтерском учете и отчетности. 2001. - № 2-3.

156. Сотов А.И. Об учете компьютерных программ.// Финансовые и бухгалтерские консультации. 2001. - № 10.

157. Стасенко А.В. Учет нематериальных активов согласно новому ПБУ 14/2000.// Главбух. 2000. - № 23. - С. 65 - 74.

158. Степанова О.А. Передача исключительных прав по авторскому договору.// Вестник Московского университета. Серия 11. Право. - 1997. - № 6.

159. Суханов Е.А. О третьей части Гражданского кодекса РФ.// Вестник ВАС РФ. -2002. -№3.- С. 72-81.

160. Трахтенгерц Л. А. Интеллектуальная собственность как объект бухгалтерского учета (правовой аспект).// Бухгалтерский учет. 1994. -№11.

161. Украинский Р.В. Информационно-правовые системы как объекты гражданских прв и бухгалтерского учета.// Законодательство. 2000. - № 6.

162. Усик Е.А. Приобретение бухгалтерских программ.// Главбух. 2001. - № 3.

163. Устинова Я.И. Учет и налогообложение расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.// Бухгалтерский учет. 2002. - № 18. - С. 17-22.

164. Устинова Я.И., Остапова В.В. Аудиторская проверка соблюдения предприятием общепринятых принципов бухгалтерского учета.// Сибирская финансовая школа (Аваль). -1998. -№7-8.-С. 50-54.

165. Федоренко Н, Лапач Л. Особенности правового режима нематериальных активов.// Хозяйство и право. 2002. - № 4. - С. 100 - 110.

166. Фомичева Л.П. Бухгалтерскую и налоговую стоимость товара можно уравнять.// Учет. Налоги. Право. 2002. - № 27. - С. 10.

167. Хендриксен Э. С., Ван Бреда М. Ф. Теория бухгалтерского учета: Пер. с англ./ Под ред. проф. Я. В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1997. - 576 с.

168. Хурматуллин В. В. Интеллектуальная собственность как НМА.// Аудитор.-1996.-№ 12.-С. 49 52.

169. Хурматуллин В. Ноу-хау как нематериальный актив предприятия.// Финансовая газета. 1999. -№ 17, № 19.

170. Чернышева С.А. Авторский договор в гражданском праве России. М.: Гардари-ка, 1996. - 104 с.

171. Чупова М. Авторское права на литературные произведения.// Российская юстиция. 1999. -№ 7.

172. Шаронова Е. Комментарий к Положению по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000.// АКДИ «Экономика и жизнь». 2001. - № 1.

173. Шведова А., Расулова Е. Авторские права, промышленная собственность и результаты НИОКР.// Интеллектуальная собственность. Авторское право и смежные права. -2000.-№3.

174. Шершеневич Г.Ф. Авторское право на литературные произведения. Казань, Императорский университет, 1891. - 313 с.

175. Шершеневич Г.Ф. Учебник русского гражданского права (по изданию 1907 г.). -М.: Фирма «СПАРК», 1995. 556 с.

176. Шершеневич Г.Ф. Учебник торгового права (по изданию 1914 г.). М.: фирма «САРК», 1994.- 335 с.

177. Шестаков Д. Интеллектуальная собственность в системе российского права и законодательства.// Российская юстиция. 2000. - № 5.

178. Эпштейн М. Авторское право и промышленная собственность.// Интеллектуальная собственность. 2000. - № 2.

179. Эпштейн М. Можно ли охранять технологии авторским правом.// Интеллектуальная собственность. Промышленная собственность. 2001. - № 1.

180. Эпштейн М. Товарный знак и авторское право.// Интеллектуальная собственность. Авторское право и смежные права. 2000. - № 2.

181. International Accounting Standard IAS 38 «Intangible Assets» (July 1999).// International Accounting Standards. 2000. London: Staples Printers Rochester Limited, 2000. - 1100 p.

182. Exposure Draft E 50 Proposed International Accounting Standard «Intangible Assets» (June 1995).// International Accounting Standards. 1996. London: Staples Printers Rochester Limited, 1996. - 900 p. - P. 773 - 809.

183. Exposure Draft E 55 Proposed International Accounting Standard «Impairment of assets» (August 1997).// ACCA Students' Newsletter. 1997. - December. - P. 16 - 17, 33.

184. Financial Reporting Exposure Draft FRED 15 «Impairment of fixed assets and goodwill».// ACCA Students' Newsletter. 1997. - December. - P. 32 - 33.

185. International Accounting Standard IAS 1 «Presentation of Financial Statements» (revised 1997).// Accountancy. International edition. - 1997. - October. - P. 98 - 106.