Учет и анализ движения и использования программных продуктов

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Струбалин, Павел Владимирович  
  
**Год:**

2003

**Автор научной работы:**

Струбалин, Павел Владимирович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Саратов

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

182

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Струбалин, Павел Владимирович

Введение.

1.Компьютерные программы как объект учета.

Ы.Программиые продукты компьютерной техники специфический объект имущественного и авторского права.

1.2 Бухгалтерский учет програмных продуктов в условиях развития информационных технологий.

2. Учет программных продуктов и пути его совершенствования.

2.1. Компьютерный программный продукт как специальный вид нематериальных активов.

2.2.Меэвдународные стандарты учета программных продуктов.

2.3 Учет движения программных продуктов и особенности их амортизации.

2.4. Совершенствование первичных документов учета программных продуктов.

3. Анализ оценки программного продукта.

3.1 Цели и задачи анализа оценки программного продукта.

3.2 Автоматизация оценки программного продукта.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учет и анализ движения и использования программных продуктов"

ф Основной целью бухгалтерского учета является обеспечение полной и достоверной информацией всех ее как внутренних, так и внешних пользователей. На сегодняшний день разработано значительное количество международных и национальных стандартов, охватывающих все сферы деятельности, в настоящее время продолжается работа по совершенствованию старых и созданию новых стандартов. Разработка стандартов обусловлена реструктуризацией экономики, появлением новых видов объектов учета, новых видов активов, развитием информационных технологии.

Последние десятилетия развития общества связаны со всепроникающей компьютеризацией и информатизацией практически всех сфер деятельности человека. Успешно проведенная автоматизация предприятия делает определенные конкурентные преимущества, которые необходимо учитывать при оценке деятельности и устойчивости предприятия. На этом этапе бухгалтеры и экономисты предприятия сталкиваются с массой проблем: как учитывать эти преимущества, как их оценить, как учесть затраты по созданию и поддержанию данных преимуществ.

Важной выглядит проблема учета движения программного обеспечения, т.к. стоимость программного обеспечения составляет в общей стоимости владения довольно значительную долю. Развитие информационных технологий и постоянное удешевление аппаратного обеспечения приведет и приводит к возрастанию доли программ в системе компьютер-программа, тогда достоверный учет программного обеспечения встанет перед бухгалтером еще острее.

Основная проблема - это анализ оценки стоимости объектов интеллектуальной собственности, в которой нуждаются многие субъекты рынка: владельцы и создатели, продавцы и покупатели, а также представители финансовых служб предприятий при использовании объектов собственности в гражданском обороте (в частности, в финансово\* хозяйственной деятельности предприятий) в качестве нематериальных активов, способных снизить налогообложение предприятия.

Усилиями научных и практических работников создано немало передовых и прогрессивных методов, методик и приемов в деле совершенствования организации бухгалтерского учета, в том числе учета нематериальных активов. Наиболее значимые из них нашли свое отражение в работах Г.М. Соловьева, В.Ф. Палия, Я.В. Соколов, С.А. Николаева, В.Ю. Бакшинскас и других.

Вместе с тем, ряд вопросов по учету нематериальных активов не получили достаточно полного решения применительно к программным продуктам. Создание, продажа или передача программных продуктов носит в зависимости от оформления сделки различное отражение в учете, некоторые вопросы отношения программного продукта к нематериальному активу требуют и новых подходов по учету программных продуктов и по постановке программных продуктов на учет.

Цель исследования состоит в том, чтобы на основе научного анализа теории и обобщения сложившейся отечественной практики и международного опыта разработать рекомендации по организационным и техническим основам реализации методов учета программных продуктов, разработки компьютерной методики учета нематериальных активов в том числе программных продуктов, автоматизации анализа оценки стоимости программных продуктов.

Процесс исследования обусловил постановку и решение следующих задач:

- разработка методик вариантов учета у производителя, продавца и пользователя в зависимости от передачи исключительных и неисключительных прав на программный продукт;

- показать, как современный уровень состояния законодательной базы по программным продуктам влияет на постановку и на организацию их учета;

- определить сущность, функции и принципы учёта программных продуктов;

- на основе анализа международных и национальных стандартов привести их соответствие друг другу, наметить пути сглаживания различий и возможность использования международного опыта по учету программных продуктов;

- провести критический анализ действующих нормативных актов практики учета и разработать рекомендации по совершенствованию первичного, аналитического и синтетического учета программных продуктов;

- автоматизировать ввод первичной документации, анализа и оценки программного продукта;

- на основе разработанных методик оценить программные продукты действующих предприятий.

Предметом исследования диссертации является совокупность методологических и методических приемов организации учета в Российской Федерации и их соотношение с принципами международного учета программных продуктов. Объектом исследования послужили предприятия Саратовской области с различными формами собственности. Изучение конкретной организации бухгалтерского программного учета проводилось в университете штата Вайоминг (США) на базе использования системы XBRL.

Теоретической и методологической основной работы послужили исследования ученых в сфере экономической науки, труды отечественных и зарубежных авторов, законодательные, нормативные и инструктивные акты, регулирующие организацию учета и отчетности в Российской Федерации.

В проводимом исследовании использовались данные первичного, аналитического и синтетического учета, материалы статистической отчетности, а также результаты проведенных исследований. При этом автором использовались общенаучные приемы и методы обработки данных: научной абстракции, экономико-статистический, сравнения, группировки, систематизации теоретического и практического материала.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в теоретическом обосновании выдвинутых предложений и практическом внедрение методик учета программных продуктов, позволяющие повысить эффективность управления.

В процессе исследования получены следующие основные результаты:

- обоснованы применение методик учета в зависимости от передачи исключительных и неисключительных прав на программный продукт;

- логически построенная концептуальная схема позволила автору определить, понятие программного продукта как нематериального актива, его место в системе бухгалтерского учета, выделить основную и дополнительные цели, качественные и необходимые характеристики, принципы учета программных продуктов в организациях;

- выделены объекты учета, дана их качественная характеристика и обоснованы принципы группировки затрат по созданию программных продуктов и методике отражения их в составе нематериальных активов в соответствии с классификационными признаками;

- разработаны более совершенные электронные формы первичных документов и регистров бухгалтерского учета, позволяющие повысить оперативность и аналитичность учета;

- разработаны компьютерные приложения использующие отчетность предприятий для анализа программных продуктов, в условиях применения современных информационных технологий.

Практическая значимость диссертационной работы заключается в разработке методических основ организации учета, которые позволяют использовать основные идеи диссертации, ее выводы и рекомендации. Для принятия решений по учету может быть использована методика определения программного продукта как нематериального актива. Теоретическое значение исследования состоит в том, что сформулированные в работе положения могут быть положены для принятия решений по учетно-аналитической автоматизации предприятия. Практические рекомендации диссертации по вопросам учета программных продуктов могут быть полезны в работе бухгалтеров, аудиторов, менеджеров среднего и высшего уровня. Теоретические разработки автора используются в учебных курсах "Профессиональные бухгалтерские программы" и других. Выполненные научные разработки используются в учебном процессе кафедрами бухгалтерского учета и информационных систем в экономике Саратовского государственного социально-экономического университета при преподавании учебных курсов "Профессиональные бухгалтерские программы", "Автоматизированная обработка налоговой информации".

Основные положения диссертации обсуждены и получили апробацию в тезисах, статьях и выступлениях на научных конференциях в Саратовском социально-экономическом университете.

Структура диссертации.

Во введении обоснована актуальность избранной темы диссертации и степень ее разработанности; определены цели и задачи, предмет и объект исследования; методологические основы исследования, научная новизна и практическая значимость диссертационной работы.

Первая глава "Компьютерные программы как объект учета" посвящена исследованию обоснования программного продукта как нематериального актива согласно законодательству Российской федерации.

Даны характеристики современного состояния законодательной базы по программным продуктам.

Проблема учета движения программного обеспечения состоит в том, что стоимость программного обеспечения составляет в общей стоимости владения довольно значительную долю. Развитие информационных технологий и постоянное удешевление аппаратного обеспечения приведет и приводит к возрастанию доли программ в системе компьютер-программа.

Во второй главе диссертации "Учет программных продуктов и пути его совершенствования" отражено современное состояние учета програмных Ф продуктов как нематериальных активов в Российской федерации и международный опыт.

В большинстве стран с рыночной экономикой объекты нематериальной собственности признаются активами, которые участвуют в хозяйственном обороте, способствуют получению дохода и порой довольно существенно влияют на оценку предприятия. Игнорирование нематериальных активов как объекта учета на практике приводит к неправильной оценке деятельности предприятия и его состояния. Нематериальные активы как объект подробно ^ описаны в западном законодательстве, но подходы к их идентификации, способам поступления на баланс, оценке, амортизации продолжают оставаться объектами горячих дискуссий. В настоящее время имеется более тридцати Международных стандартов по бухгалтерскому учёту, но отсутствует специально посвящённый нематериальным активам. Появление большого разнообразия программных продуктов постоянно требуют внесения поправок в законы, появляются все более разнообразные требования и разъяснения о включении программных продуктов в объекты \*\* нематериальной собственности в составе активов.

Теория бухгалтерского учета и нормы законодательства относят компьютерные программы к группе нематериальных активов.

Основной отличительной особенностью нематериальных активов является отсутствие материальной формы их воплощения. Именно это обстоятельство определяет трудности при учете такого рода активов. Затруднения, связанные с особенностью нематериальных активов, указываются, в частности, в GAAP. Ведение учета нематериального актива сопряжено с теми же проблемами, что и учет других долгосрочных активов, а именно с определением их первоначальной стоимости, ведением учета изменений в этой стоимости в нормальных условиях деловой практики - амортизация, а также ведением учета в ситуациях, когда эта стоимость необратимо меняется на существенную величину.

Особенностью программных продуктов как производственных ресурсов является высокая скорость морального износа: на предприятии в течение ряда лет может использоваться программа полностью утратившая ликвидационную стоимость, удовлетворяющая требованиям предприятия, однако, по истечении короткого, год и даже менее. Кроме того, электронная форма представления такого имущества вводит дополнительные ограничения в части его сохранности. Специфический характер программных продуктов требует отдельного учета программ и баз данных от другого имущества предприятия. Признание специфического характера этих объектов приводит к необходимости введения отдельных счетов для их учета, предусматривающих различное использование объектов учета в производственной деятельности предприятия. Говоря о программных продуктах как активах предприятия, нельзя оставить в стороне проблему учета расходов, связанных с их поддержанием в рабочем состоянии — оплату услуг по сопровождению и актуализации.

Международные стандарты учета нематериальных активов уделяют особое внимание порядку учета расходов, относящихся к объектам нематериальных активов, числящимся на балансе предприятия. Предписывается учитывать в составе стоимости нематериальных активов только те последующие расходы, которые приводят к увеличению доходности объекта нематериального актива. Результатом инвестиций в соответствующие нематериальные активы должно быть увеличение их доходности, расширение сферы действия, продление срока полезного использования нематериального актива.

К нематериальным активам относятся программные средства и авторские права дающие владельцу исключительные права на тиражирование и копирование программных средств в течение определенного периода.

Не существует значительных различий между IAS и российской системой учета в части определения активов, классифицируемых как нематериальные, за исключением активов, создаваемых хозяйственным способом, и полезных сроков службы нематериальных активов.

Главным принципом международных стандартов учета, отличающим их от российской системы учета, и ведущим к возникновению множественных различий в финансовой отчетности, является отражение затрат. Международные стандарты учета предписывают следовать принципу соответствия, согласно которому затраты отражаются в периоде ожидаемого получения дохода, в то время как в российской системе учета затраты отражаются после выполнения определенных требований в отношении документации.

Программные продукты могут поступать в организацию различными способами. В том числе они могут быть:

- созданы на предприятии;

- получены в качестве вклада в уставный капитал;

- получены безвозмездно;

- приобретены за плату.

В настоящее время отсутствует унифицированная терминология, обозначающая все варианты способов поступления тех или иных нематериальных активов на баланс организации. Процесс приобретения нематериальных активов можно понимать в широком смысле как процесс возникновения исключительных прав у предприятия независимо от юридического основания (лицензионный договор, учредительный договор, договор о передаче прав и т.д.) и в узком смысле как процесс возмездного получения прав или иных активов.

После утверждения Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ 14/2000) изменился порядок учета приобретения и создания нематериальных активов. В настоящее время приобретение и создание нематериальных активов осуществляется в результате долгосрочных инвестиций организации.

Создание организацией программного продукта собственными силами связано, с осуществлением разработок, результатом которых является код программы, включая документацию на него, или новая технология (ст. 769 ГК РФ).

При создании нематериальных активов, в том числе программ в организации они приходуются на баланс по фактическим затратам на их изготовление, включающим в себе не только прямые, но и косвенные расходы (стоимость материалов, заработная плата рабочих с отчислениями в бюджет и внебюджетные фонды, прочие прямые затраты и накладные общепроизводственные и общехозяйственные расходы).

Нематериальные активы считаются созданными в случае, если:

- исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные в порядке выполнения служебных обязанностей или по конкретному заданию работодателя, принадлежит организации-заказчику;

- исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные автором (авторами) по договору с заказчиком, не являющимся работодателем, принадлежит организации-заказчику;

- свидетельство на товарный знак или право на пользование наименованием места происхождения товара выдано на имя организации.

Между приобретением и созданием нет принципиальной разницы с точки зрения экономического содержания этих процессов и разницы с точки зрения целей использования полученного конечного продукта.

Объект интеллектуальной собственности, включая программы для компьютера не могут быть получены в качестве вклада в уставный капитал. Однако в этом качестве может быть признано право пользования такой программой, передаваемая в соответствии с лицензионным договором, зарегистрированным в установленном порядке.

Оформление в первичной документации поступления, перемещения, ликвидации не только программных продуктов, но и всех нематериальных активов не достаточно информативно. В литературе оформление поступления нематериальных активов советуют в первичной документации приближать к оформлению поступления основных средств, но по нашему мнению такое суждение не отражает специфику нематериальных активов.

Наиболее значимый нормативный документ по вопросам порядка начисления амортизации нематериальных активов ПБУ 14/2000, но он не учитывает специфику программных продуктов, возможность их ускоренной амортизации.

Одним из основных принципов бухгалтерского учета, как известно, документирование хозяйственных операций. Этот основной принцип учета не всегда соблюдается, и особенно по учету нематериальных активов. Причинами этого являются недостаточное четкое определение этапов документирования хозяйственных операций в инструктивных и нормативных актах.

По мере создания или поступления нематериальных активов и окончания работ по доведению их до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, нематериальные активы приходуют на основании акта приемки. Поскольку в альбоме унифицированных форм первичной документации форма акта отсутствует, предлагается следующая форма этого документа. Его целесообразно использовать при оформлении операций по зачислениюобъектов в состав нематериальных активов.

С возрастающим использованием компьютеров для обработки учетной информации нами разработана электронная форма "Акта приемки-передачи НМА" для 1С: Бухгалтерии. Исходный текст макроязыка приводится.

В третьей главе "Анализ и оценка стоимости программного продукта" рассматриваются методы анализа, оценки стоимости программного продукта, данные методы применяются для автоматизации.

Проблема коммерческого использования результатов деятельности объектов нематериальных активов в современной практике — комплексная, многогранная проблема, включающая в себя правовые, технологические, экономические, производственные, социальные и психологические вопросы. Проблема как теоретическая, так и прикладная: нематериальные активы могут и должны продаваться, а значит должны иметь стоимость. Наиболее остро этот вопрос возникает в связи с компьютеризацией и широким использованием программных продуктов и баз данных.

Программный продукт, являясь специфическим товаром, имеет достаточно низкую ликвидность. Конкретный объект, как правило, приобретается с определенной целью и под реализацию определенного коммерческого проекта. Таким образом, оцениваемая стоимость объекта является величиной вероятностной, прогнозной, ожидаемой.

Анализ и оценка стоимости программного продукта скорее всего следует рассматривать как результат аналитического исследования и обобщения условий, порядка и характера использования таких объектов в финансово -хозяйственной деятельности конкретного предприятия.

Целью оценки стоимости программного продукта, является:

- передача исключительных прав на программу;

- передача программных продуктов во временное пользование по исключительной или неисключительной лицензии (продажа лицензий);

- внесение программных продуктов в качестве вклада в уставный капитал;

- создание совместных предприятий и совместных производств;

- определение понесенного ущерба в результате нарушения прав и последующего принудительного лицензирования;

- оптимизация и минимизация налогообложения;

- использование в качестве инвестиционного вклада;

- страхование имущественного комплекса, в составе которого имеются программные продукты;

- разработка и внедрение инновационного проекта;

- наследование, дарение, определение величины вознаграждения авторам.

Для анализа стоимости программных продуктов используют установленные отчетные формы, прайс листы или другие формы разработанные самим предприятием. Все отчетные формы объединяет то, что они по своей сущности представляют таблицы. Различные бухгалтерские программы позволяют подготавливать отчетность также ввиде таблиц. Обработку электронных документов в виде таблиц содержащих исходные данные для исчисления стоимости программных продуктов в различных щ организациях производят в табличном процессоре Excel.

Для автоматизации анализа стоимости программных продуктов на основе электронных документов представленных в табличном процессоре Excel нами разработана форма для ввода исходных данных и исчисления стоимости.

В заключение диссертационной работы обобщены итоги исследования, сформулированы выводы и изложены основные рекомендации по совершенствованию методики учета и развитию информационной базы учета программных продуктов.

Список работ, опубликованных по теме диссертации приводится в автореферате. т

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Струбалин, Павел Владимирович

Заключение

С развитием "информационного мира" роль и разнообразие программного обеспечения все возрастает, поэтому бухгалтерский учет в развитии теории и практики учета нематериальных активов должен учитывать специфический характер и особенности объектов учета, содержание и способы реализации имущественных прав, их целевое назначение в деятельности хозяйствующего субъекта, правильного документального оформления поступления и выбытия. Требовать дополнительной разработки правила учета программ компьютерной техники и баз данных и расходов по их содержанию. Отдельную проблему представляет учет создания и модернизации программ компьютерной техники. Развитие и реформирование правил учета нематериальных активов должно способствовать повышению достоверности бухгалтерской и отчетной информации, повысить качество управленческих решений, способствовать устойчивости хозяйствующего субъекта, в том числе на финансовом рынке.

В результате исследования сделаны следующие выводы: В действующем законодательстве выделены три основные возможности правовой защиты программных средств как специфического объекта интеллектуальной собственности: используя правовые институты авторского права, патентная защита, создание специальных правовых институтов защиты.

Авторский договор и имущественное определение программных продуктов как нематериальных активов является наиболее адекватной формой продвижения их на рынке, однако в современных условиях это затруднено несовершенством действующем в Российской Федерации законодательством. Однако без организации цивилизованной передачи исключительных прав на высокие технологии немыслимы инвестиции в наукоемкие производства.

В настоящие время в России отсутствуют четкие регламентирующие положения отнесения программных продуктов к "нематериальным активам", особенно разработанное самим хозяйствующим субъектом. Что по нашему мнению препятствует адекватному отражению программных продуктов в учете, затрудняет четкое и достоверное определение объекта программного продукта, его образование, изменение, движение, выбытие, замену, ликвидацию на всех этапах жизненного цикла. Данное в исследованиии определение программных продуктов позволяет значительно повысить оперативность и аналитичность учета, эффективность управления этими продуктами как одним из видов нематериальных активов.

Одним из проблемных вопросов, связанных с нематериальными активами, является порядок начисления амортизации и отражение этих операций в бухгалтерском учете. Не четкое описание в законодательстве сроков амортизации по бухгалтерскому и налоговому учету приводит к значительным расхождениям как по остаточной стоимости так и по времени их отражения.

В нормативных документах нет решения о применении ускоренной амортизации, однако применение ускоренной амортизации целесообразно для таких нематериальных активов, как права на программы для компьютерной техники.

Нематериальные активы как объект бухгалтерского учета и правовой охраны является важной частью активов предприятия, они необходимы для дальнейшего развития производственной и непроизводственной сфер, так как именно в нематериальных активах воплощен интеллектуальный потенциал экономики. Использование интеллектуальной собственности в нематериальных активах позволяет получать следующие практические выгоды:

- сформировать значительный по размерам уставной капитал без отвлечения денежных средств;

- получать дополнительные доходы за передачу прав на использование объектов интеллектуальной собственности;

- через амортизационные отчисления возместить затраты на разработку программных продуктов;

- документально подтвердить права собственности и поставить объекты интеллектуальной собственности на баланс в качестве имущества предприятия.

В связи с переходом Российскими предприятиями на международные стандарты учета в диссертации рассмотрены правила учета программных продуктов AcSEC, в диссертационном исследовании отмечено, что не существует значительных различий между IAS и российской системой учета в части определения активов, классифицируемых как нематериальные, за исключением активов, создаваемых хозяйственным способом, и полезных сроков службы нематериальных активов. главным принципом международных стандартов учета, отличающим их от российской системы учета, и ведущим к возникновению множественных различий в финансовой отчетности, является отражение затрат. Международные стандарты учета предписывают следовать принципу соответствия, согласно которому затраты отражаются в периоде ожидаемого получения дохода, в то время как в российской системе учета затраты отражаются после выполнения определенных требований в отношении документации.

По нашему мнению оформление в первичной документации поступления, перемещения, ликвидации не только программных продуктов, но и всех нематериальных активов не достаточно информативно. В экономической литературе оформление поступления нематериальных активов советуют в первичной документации приближать к оформлению поступления основных средств, но по нашему мнению такое суждение не отражает специфику нематериальных активов.

Мы считаем, что в дополнение выше сказанного на предприятиях для увеличения аналичичности учета следует открывать субсчета по программным продуктам, где должны быть сгруппированы виды программ.

Программный продукт, являясь специфическим объектом учета, имеет достаточно низкую ликвидность. Конкретный объект, как правило, приобретается с определенной целью и под реализацию определенного коммерческого проекта. Таким образом, стоимость объекта является величиной вероятностной, прогнозной, ожидаемой.

Анализ оценки программного продукта скорее всего следует рассматривать как результат аналитического исследования и обобщения условий, порядка и характера использования таких объектов в финансово -хозяйственной деятельности конкретного предприятия.

Оцениваемый программный продукт в действительности - это права на использование того или иного результата интеллектуальной деятельности. В сущности, более корректно использовать термин "оценка нематериальных активов" с учетом того, что, как уже было отмечено ранее, понятие "нематериальный актив" является более широким и включает в себя не только интеллектуальную собственность, но и имущественные права.

В диссертации сделан следующий вывод, что: - оценка стоимости программных продуктов, используемых в деятельности предприятия в качестве нематериальных активов, главным образом осуществляется с помощью доходного и затратного подходов. Применение метода сравнительного анализа продаж (сравнительного подхода) для программных продуктов вероятно наиболее предпочтителен, но возникают некоторые ограничения по его использованию, так как однотипные программные продукты легко классифицируются: по видам, по аналогичным программам, возможно однотипное отражение в бухгалтерском учете в качестве нематериального актива, но неповторяющимися являются в данном виде оценки исходные условия использования программных продуктов, такие факторы: как уровень инфляции, средневзвешенная рыночная доходность, конъюнктура рынка, сроки и объем использования, наличие технико-экономического обоснования.

Существуют программные продукты, оценить которые можно только на основе затратного подхода. Такой подход может использоваться в случаях, когда невозможно применение рыночного подхода и доходных методов в связи с тем, что программные продукты, используемые в качестве нематериальных активов, не приносят стабильных доходов.

В диссертационной работе достаточно большое внимание уделено исследованию вопросов компьютеризации бухгалтерского учета. Были подвергнуты анализу формы бухгалтерских документов предлагаемых в бухгалтерских программных продуктах. Отмечено, что при очень большом разнообразии и насыщенности рынка бухгалтерскими программами не учитывается специфика учета программных продуктов как нематериальных активов.

Изучение применяемых на практике и предлагаемых на рынке бухгалтерских программ свидетельствует об ограниченности программ полностью охватывающих автоматизацией все участки бухгалтерского учета по нематериальным активам. Существующие пакеты программ автоматизации бухгалтерского учета недостаточно эффективные. В работе приведена адаптация этих программ, на основе которых достигается повышение аналитичности, оперативности и точности информации бухгалтерского учета.

С точки зрения автора, решение этой проблемы заключается в введении в программы новых первичных документов в которых будет отражаться информация по движению нематериальных активов, в том числе программных продуктов.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Струбалин, Павел Владимирович, 2003 год

1. Закон "О Внесениии изменений и дополнений в закон Российской

2. Федерации "О правовой охране программы для электронных вычислительных машин и баз данных", 24.12.2002 N 177-ФЗ

3. Закон "О товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров РФ", № 3520-1 от 1992 год.

4. Закон РФ "О правовой охране программы для электронных вычислительных машин и баз данных", 23.09.1992 N 3523-1 (ред. от 24.12.2002).

5. Закон РФ "Об авторском праве и смежных правах РФ", № 5351-1 09 июля 1992 года.

6. Закон "О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон "О бухгалтерском учете", 23 июля 1998 г. N 123-Ф3

7. Закон "Об оценочной деятельности в РФ", 29 июля 1998 г. № 135-Ф3

8. Закон "О товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров", 23 сентября 1992 г. № 3520-1

9. Закон "О правовой охране топологий интегральных микросхем", 23 сентября 1992 г. № 3526-1

10. Закон "Гражданский Кодекс Российской Федерации." Часть первая., 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (с изменениями и дополнениями от 8 июля 1999г.)

11. Постановление "О переоценке основных фондов в 1997 году", Правительство РФ с изменениями от 17 октября 1997 г., 7 декабря 1996 г. N 1442

12. Постановление Положение о патентных поверенных., Правительство РФ, 12.02.93 г.

13. Распоряжение "О переоценке основных средств и нематериальных активов бюджетных учреждений", Правительство РФ 15.11.2002 N 1611 -р

14. Приказ "Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", Минфин РФ, 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.03.2000), зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998 N 1598

15. Приказ "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/98", Минфин РФ, 15.06.1998 N 25н (ред. от 24.03.2000), зарегистрировано в Минюсте РФ 23.07.1998 N 1570