Бухгалтерский учет нематериальных активов на предприятиях машиностроения

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Трофимова, Нина Александровна

**Год:**

2009

**Автор научной работы:**

Трофимова, Нина Александровна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Новосибирск

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

252

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Трофимова, Нина Александровна

Введение.

1. Нематериальные активы при переходе машиностроительных предприятий на инновационный путь развития.

1.1. Эволюция подходов к определению и современный взгляд на природу нематериальных активов.

1.2. Роль нематериальных активов при переходе машиностроения на инновационный путь развития.

1.3. Классификация нематериальных активов и НИОКТР.

2. Современное состояние бухгалтерского учета нематериальных активов

2.1. Нормативно-правовое регулирование учета нематериальных активов в России.

2.2. Анализ методики учета нематериальных активов с целью выявления его проблемных положений.

2.3. Оценка состояния учета нематериальных активов на предприятиях машиностроения.

3. Совершенствование методики бухгалтерского учета и трансформации информации о нематериальных активах машиностроительных предприятий.

3.1. Определение организационных положений учета нематериальных активов.

3.2. Формирование методических положений учета нематериальных активов.

3.3. Представление отчетной информации о нематериальных активах по МСФО в результате трансформации.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Бухгалтерский учет нематериальных активов на предприятиях машиностроения"

Актуальность темы исследования; Приоритетным направлением,в экономике России является создание национальной инновационной системы, предусматривающей активное использование в деятельности хозяйствующих субъектов интеллектуальной собственности. Особенно это актуально для предприятий машиностроения, которые после кризиса 90-х годов XX в. и до настоящего времени находятся в сложном положении. Для инновационного развития предприятий необходимо не только радикальное изменение технологического процесса производства, но и совершенствование учета результатов интеллектуальной деятельности, отвечающего требованиям действующего законодательства.

В целях совершенствования нормативно-правового регулирования в сфере бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности с 1- января 2008 г. введено Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» - (ПБУ 14/2007), которым закреплены новые аспекты, касающиеся переоценки, изменения оценочных значений. Данные нормы являются новыми, поэтому недостаточно разработаны. Их применение на практике требует интерпретации, а в ряде случаев - разработки форм первичных учетных документов и совершенствования методики учета.

В настоящее время российский бухгалтерский учет не позволяет получить достоверную отчетную информацию, необходимую дляг, оценки влияния нематериальных активов на результаты хозяйственной деятельности и инновационное развитие предприятий машиностроения. В связи с этим возникает необходимость пересмотра организации учета нематериальных активов и формирования информации в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Все это позволяет констатировать: между желаемым состоянием бухгалтерского учета нематериальных активов, ориентированного на инновационное развитие машиностроения, и фактическим, наблюдаемым-в, настоящее время, существует разрыв. Такой разрыв можно трактовать как проблему.

Состояние изученности-проблемы; Современным вопросам учета нематериальных активов посвящены работы Е.В. Акиловой, В.Р. Захарьина, Н.Н. Илышевой, Е.М. Калининой, O.K. Карловой, С.А. Кузубова, О.А. Курбан-галеевой, G.A. Рассказовой-Николаевой, B.C. Ржаницыной, С.Н. Поленовой, И.И. Просвириной, Т.Х. Пшиншевой, Я.И. Устиновой^ др. Проблемы-трансформации для представления' информации о нематериальных активах по МСФ0 исследованы,в работах М.А. Бахрушиной, Н.В. Генераловой, JI.B. Горбатовой, Ю.В. Ильиной, Р.Г. Каспиной, С.В'. Модерова, О.В. Рожновой, С.А. Умрихина, В.Т. Чая, Г.В. Чая и др.

Следует подчеркнуть, что бухгалтерский учет НМА и проблемы его совершенствования являются составной частью более общей проблемы преобразования всей системы бухгалтерского учета, которая исследуется в трудах ряда ученых: А.С. Бакаева, В:А. Бажанова, П.С. Безруких, Н.А. Каморджановой, М.В. Лычагина, В.Ф. Палия, JI.A. Сипко, В.Д: Смирнова, Я.В. Соколова, А.А. Шапошникова, А.Д. Шеремета, JI.3.Шнейдмана и др>

Работьъ вышеназванных авторов имеют несомненное научное и практическое значение. Тем не менее, возрастает необходимость совершенствования методики учета нематериальных активов; для» того чтобы она полнее отвечала требованиям законодательства, была согласована с российскими w международными стандартами и обеспечивала возможность принятия обоснованных управленческих решений.

В связи с этим очевидна целесообразность разработки порядка расчета изменений оценочных значений, документального оформлениями трансформации данных бухгалтерского учета о нематериальных активах. Учитывая, что нематериальными активами на предприятиях машиностроения, как правило, являются результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКТР), актуальны вопросы формирования методических аспектов учета НМА, принятых по результатам НИОКТР. Это обусловило цель и задачи диссертации.

Целью диссертационного исследования является обобщение теоретических положений и разработка научно обоснованных рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета нематериальных активов на предприятиях машиностроения в условиях перехода на инновационный путь развития.

Для достижения цели поставлены и решены следующие задачи: систематизированы подходы к определению нематериальных активов для уточнения классификации и выбора методических положений их учета; проведен критический анализ теории и практики учета и обоснованы направления совершенствования учета нематериальных активов на предприятиях машиностроения в соответствии с инновационнымразвитием отрасли и требованиями действующего законодательства; разработаны и внедрены в практику формы первичных учетных документов о наличии и движении нематериальных активов с целью получения информации для контроля; предложены методические рекомендации по совершенствованию учета нематериальных активов, включающие: рабочий план счетов, расчет изменений оценочных значений,бухгалтерские записи, ориентированные на повышение аналитичности информации; уточнена и апробирована методика трансформации в части представления информации о нематериальных активах по МСФО.

Предметом исследования являются теоретические, методические и организационные аспекты .бухгалтерского учета нематериальных активов.

Объектом исследования выступают учетно-аналитические процессы, связанные с формированием информации о нематериальных активах на предприятиях машиностроения.

Объект, наблюдения — восемь крупных машиностроительных предприятий России.

Область исследования. Содержание диссертации соответствует специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика», области исследования — п. 1.8 «Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей» и п. 1.11 «Трансформация, национальной отчетности в соответствии с международными стандартами и стандартами других стран» Паспорта номенклатурыспециальностей научных работников (экономические науки).

Теоретическую, методологическую и информационную основу диссертационного исследования составили научные труды отечественных и зарубежных ученых, работы специалистов, посвященные проблемам учета нематериальных активов; нормативно-правовые акты Российской\* Федерации, указания и рекомендации министерств и ведомств по вопросам методологии учета и отчетности; данные, полученные в процессе изучения'учета нематериальных активов в практической деятельности предприятий машиностроения.

Методы исследования. Достоверность, выводов достигается- посредством применения общенаучных методов: анализа и синтеза, индукции и дедукции, а также экономико-статистических методов сбора и обработки информации с использованием стандартного пакета программ «Microsoft Office».

Научная новизна диссертационного исследования заключается в следующем:

- оценено влияние подходов к определению нематериальных активов на методику их учета, позволяющее сформировать рекомендации по совершенствованию плана счетов и документального оформления; уточнена классификация нематериальных активов и НИОКТР, отличающаяся от существующей, введением следующих признаков: по сроку полезного использования, по источникам финансирования, по видам, по целевому использованию, по назначению и направлению, по правовой охране,- позволяющая, совершенствовать их синтетический и аналитический учет;

- предложены-и адаптированы формы первичных учетных документов о наличии и движении нематериальных активов, которые, в отличие от применяемых в практике, учитывают терминологию четвертой части Гражданского кодекса РФ; обеспечивая контроль за соблюдением условий их признания; и позволяют оформить операции по изменениям оценочных значений, а также по принятию к учету результатов НИОКТР;

- разработаны методические рекомендации по совершенствованию'бухгалтерского учета нематериальных активов, отличительными чертами- которых являются: новые субсчета и уровни, аналитики; обособление информации оре-зультатах НИОКТР с целью определения методики их учета; включение нового порядка расчета и отражения в учете изменений, оценочных значений, позволяющие обеспечить достоверность отчетной информации;

- предложены методические рекомендации^ по представлению информации о нематериальных активах по МСФО в результате трансформации, отличительными чертами которых являются: реклассификация нематериальных активов (используемых менее 12'месяцев) и результатов^ НИОКТР, модель ин-флирования стоимости нематериальных активов; позволяющие- сформировать качественно новые сведения о них, способствующие повышению инвестиционной привлекательности предприятий машиностроения.

Практическая значимость результатов исследования определяется важностью сформулированных рекомендаций, которые позволяют усовершенствовать методику учета нематериальных активов, и повысить достоверность отчетной информации.

Основные положения, выводы и методические рекомендации, предложенные в диссертации, можно использовать в практической деятельности машиностроительных предприятий; в учебном процессе, системе подготовки и повышения квалификации бухгалтеров, аудиторов, руководителей разных уровней управления.

Апробация результатов исследования. Результаты исследования нашли практическое применение в учетной деятельности ОАО «Машиностроительный концерн «ОРМЕТО-ЮУМЗ» (акт о внедрении результатов исследования от 27.11.2008 № 124/МК), ОАО «Бамтоннельстрой» (акт о\*внедрении результатов исследования от 07.04.2009 № 8-БТС). Теоретические и методические разработки автора используются в учебном процессе Сибирского университета потребительской кооперации (справка об использовании результатов диссертационного исследования от 06.05.2009 № 16-668).

Основные положения работы докладывались и обсуждались на международных и региональных научных конференциях:- «Экономика и менеджмент современного предприятия: теория и практика» (Санкт-Петербург, 2007 г.), «Социально-экономическое положение России в новых геополитических и финансово-экономических условиях: реалии и перспективы развития» (Санкт-Петербург, 2008 г.), «Актуальные проблемы бухгалтерского неналогового учета, аудита и экономического анализа» (Иркутск, 2009 г.).

Публикации. По результатам диссертационного исследования опубликовано девять работ общим объемом 3,55 п.л., из них две статьи, объемом 1,13\* п.л. - в ведущих рецензируемых научных изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией. Все работы авторские.

Объем и структура диссертации. Работа изложена на 153 страницах основного текста, состоит из введения, трех глав, заключения, списка используемых источников, включающего 174 наименований, содержит 14 таблиц, 6 рисунков и 29 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Трофимова, Нина Александровна

Результаты исследования создают теоретическую-ш методическую базу для формирования-информационной системы, учета нематериальных активов, отвечающей требованиям действующего законодательства.

Опыт внедрения, в деятельность ОАО «МК ОРМЕТО-ЮУМЗ» предложенных методических рекомендаций показал, что:.разработанные нами формы первичных учетных документов о наличии и движении НМА позволили надлежащим образом оформить результаты интеллектуальной деятельности сотрудников инжинирингового центра по разработке технологии литья тугоплавкой стали; информация о нематериальныхактивах, сформированная в соответствии с требованиями МСФО, представленная» зарубежным компаниям, способствовала заключению договора по поставке валков и другой продукции, произведенных на основе запатентованных изобретений.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Анализ действующего законодательства и принятых концепций развития позволил обосновать значимость проблемы учета нематериальных активов для предприятий машиностроения' в настоящее время-. Исследуемые^ предприятия нуждаются не только в. радикальном изменении технологического процесса производства путем внедрения инноваций, но и системы-учета нематериальных активов; предназначенной,< для\* формирования\* информации в соответствии с требованиями действующего законодательства-, и стратегией инновационного развития. Подтверждением этого служит принятие программы по созданию национальной инновационной^ системы, реформирование нормативно-законодательной базы: принятие части четвертой-ГК РФ" и утверждение ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

В' своем\* историческом развитии- из объекта, не имеющего стоимостной оценки и, следовательно; не подлежащего отражению в бухгалтерском учете, нематериальные активы, в настоящее время превратились в значимый производственный фактор, предопределяющий дальнейшее развитие предприятий, повышение конкурентоспособности выпускаемой продукции, обусловленное разработкой, освоением и внедрением новых технологий, новых видов,продукции. На основании обозначенных в работе внешних и внутренних факторов, способствующих переходу машиностроительных предприятий на инновационный путь развития, можно отметить, что нематериальные активы играют ключевую роль. В соответствии со стратегией инновационного развития предприятий машиностроения рассмотрена взаимосвязь нематериальных активов с интеллектуальным капиталом и результатами НИОКТР:

С одной стороны, нематериальные активы - идентифицируемые объекты, не имеющие материально-вещественной формы, являющиеся частью интеллектуального капитала. С другой — они являются положительным результатом работы по разработке и освоению новых видов, продукции, технологий, приемов и способов производства.

Следует также отметить двуединую роль машиностроения для- перехода экономики России на инновационный путь развития: во-первых, чтобы перейти к инновационной экономике необходимо иметь инновационное машиностроение; во-вторых, чтобы России выйти на мировой рынок с наукоемкой продукцией надо» уметь ее правильно измерять. Отсюда вытекают задачи машиностроения: модернизация иобновление машиностроения на базе использования сторонних и собственных результатов интеллектуальной деятельности; освоение производства новых видов оборудования для^ других отраслей экономики, чтобы они могли производить свою инновационную ^продукцию. Для этого необходимо начинать с правильно организованного бухгалтерского учета нематериальных активов.

Анализ теории и практики учета на предприятиях машиностроения' позволил сформировать три основных направления-совершенствования учета нематериальных активов, а именно: организационных положений учета; методики учета и порядка представления отчетной информации'о нематериальных активах по российским и международным стандартам. Реализация данных направлений представлена в работе во взаимосвязи с традиционной методикой бухгалтерского учета нематериальных активов.

Исследование проблем учета НМА требует их четкой классификации. В связи с этим систематизированы и предложены группировочные признаки классификации НМА и, учитывая специфику деятельности машиностроительных предприятий, НИОКТР, позволяющие определить их синтетический и аналитический учет. Дополненная классификация отличается от существующей введением следующих признаков: «источники финансирования», «срок полезного использования», «вид», «целевое использование» для нематериальных активов; «назначение и направление», «правовая охрана результатов НИОКТР».

Предложенный группировочный признаю «по назначению и направлению» использован для- детализации инжинирингового- центра ОАО» «МК I ОРМЕТО-ЮУМЗ» по подразделениям и функциям. На основании группировочного признака «по правовой охране результатов-НИОКТР» к счету 04 «Нематериальные активы» рекомендовано открыть три субсчета: 04.01 «Нематериальные активы организации», 04.02 «НИОКТР», 04.03 «Нематериальные активы, переданные в пользование».

Объекты, на которые в установленном законодательством порядке получены исключительные права, предложено\*учитывать на субсчетах 04.01 «Нематериальные активы организации», 04.03 «Нематериальные активы, переданные в пользование». Их применение в. практической деятельности позволяет обособить информацию в учете о НМА, используемых в деятельности предприятия или переданных полицензионному договору, правильно выбрать методические положения учета и повысить достоверность отчетной- информации. По аналогичным соображениям результаты НИОКТР, подлежащие и не подлежащие правовой охране, предложено учитывать на субсчете 04.02 «НИОКТР».

На основании группировочных признаков «по- способу перенесения стоимости», «по видам» на субсчете 04.01 «Нематериальные активы организации» рекомендовано организовать учет по соответствующим уровням аналитики. Это позволит сформировать детальную информацию о нематериальных активах, используемую для анализа и управления.

В работе рассмотрен порядок формирования первоначальной стоимости НМА при их создании структурным подразделением с учетом специфики машиностроительных предприятий. Следует отметить, что на предприятиях машиностроения при создании нематериальных активов в результате выполнения НИОКТР наблюдается несоответствие в детализации затрат. Это связанно с тем, что в смете (плане) затраты расписаны подробно по каждому этапу работ, а бухгалтерский учет осуществляется только по статьям затрат. Для устранения данного недостатка на субсчете 08:08 «Выполнение НИОКТР» рекомендовано организовать аналитический учет по следующим уровням: «этапы работ», «виды работ», «статьи.затрат». Это позволяет определить и проконтролировать величину экономии (перерасхода) затрат по каждому этапу и виду работ; обеспечить правильность формирования первоначальной стоимости нематериальных активов.

По результатам-анализа теории и практики учета на предприятиях машиностроения обоснована необходимость применениям предлагаемых форм, первичных учетных документов о наличии и движении НМА, которые в, отличие от имеющихся,, позволяют оформить, операции по изменению оценочных значений и принятию к учету результатов НИОКТР.

На'основе проведенного нами'исследования предложены^адаптированы к практике машиностроительных предприятий следующие формы: Акт о приеме-передаче нематериального актива; Акт'о приеме-передаче исключительного (неисключительного права) права на использование нематериального актива; Акт о фактическом использовании нематериального актива; Акт об изменении (установлении) срока полезного использования\* и способа начисления амортизации по нематериальному активу; Акт о списании нематериального актива; акт о внедрении результатов НИОКТР.

Для оформления изменений оценочных значений предложена форма «Акт об изменении (установлении) срока полезного использования и способа начисления амортизации по нематериальному активу». G учетом специфики деятельности машиностроительных предприятий предложен Акт о внедрении результатов НИОКТР, позволяющий оформить операции по принятию к учету результатов НИОКТР; осуществляемых структурным подразделением, на которые получены исключительные права, а также подлежащие и не подлежащие правовой охране. Предложенные формы первичных учетных документов способствуют правильному своевременному отражению на счетах бухгалтерского учета операций по наличию и движению нематериальных активов.

В\* рамках совершенствования методики учета НМА рассмотрены и систематизированы основные моменты, на которые следует обратить внимание / при выборе способа начисления амортизации и определения срока полезного использования для предприятий машиностроения.

В отличие от традиционных бухгалтерских записей рассматриваемая нами методика учета НМА базируется на определенных методических положениях и разработанных формах первичной учетной документации, а именно: в традиционную методику учета нами добавлены бухгалтерские записи по начислению амортизации по временно не используемым нематериальным активам, переданным по-лицензионному договору; по'отражению в учете изменений- оценочных значений; по переводу нематериальных активов с неопределенного на определенный СПИ.

В диссертационной работе предложен порядок расчета и отражения» в учете изменений оценочных значений, отличающийся от существующих наличием следующих элементов: расчет суммы, ежемесячной^ амортизации в зависимости от вида изменений оценочных значений" в отношении НМА (изменение срока полезного использования; изменение способа начисления амортизации; изменение срока полезного использования и способа начисления амортизации); составление Акта об изменении (установлении) срока полезного использования и способа начисления амортизации по нематериальному активу:; отражение суммы корректировки амортизационных начислений на счетах бухгалтерского учета.

Оценочные значения оказывают прямое влияние на величину амортизационных отчислений и на показатели отчетной информации о нематериальных активах. В" связи с этим практическое применение разработанных рекомендаций по расчету и отражению в учете изменений оценочных значений обеспечивает ведение учета в соответствии с требованиями действующего законодательства и способствует повышению достоверности информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности.

Большое внимание- уделено вопросу формирования первоначальной стоимости нематериальных активов при их создании структурным подразделе-f нием предприятия.

В связи с тем, что новые аспекты ПБУ 14/2007 не затронули порядок учета создания нематериальных активов, а для предприятий машиностроения в условиях перехода на инновационный путь развития\* осуществление НИОКТР' является значимым, российское ПБУ 17/02, регламентирующее указанные положения, нуждается в изменениях на основании международных стандартов, в которых данный вопрос подробно разработан и лаконично изложен. В-рамках совершенствования ПБУ 17/02 предложено уточнить инвентарный объект и условия признания НИОКТР.

По нашему мнению, инвентарным- объектом признается\* результат НИОКТР, способный генерировать будущие экономические выгоды при его использовании для производства продукции (выполнения' работ, оказания услуг).

Кроме того, предложены методические рекомендации по учету расходов на создание испытательного образца в зависимости от направлений его использования; по условиям признания расходов на НИОКТР. Это позволяет сформировать бухгалтерские записи по созданию нематериальных активов.при осуществлении НИОКТР, отличающиеся от традиционных предлагаемыми уровнями аналитики на субсчете 08.08 «Выполнение НИОКТР», счете 04 «Нематериальные активы», применением формы «Акт о внедрении результатов НИОКТР».

Учитывая, что ни в теории, ни в практической деятельности предприятий машиностроения представлению информации о нематериальных активах по МСФО при помощи трансформации не уделено достаточного внимания, нами интерпретирована общая методика трансформации. Рассматриваемая методика трансформации данных бухгалтерского учета о нематериальных активах отличается от имеющихся добавленными в блок преобразований моделями инфли-рования стоимости и реклассификации нематериальных активов, используеi i мых менее 12 месяцев; результатов НИОКТР: Нами-предложены, система\* счетов и бухгалтерские записи по отражению инфляционного дохода (расхода) по / балансовым статьям и показателям-отчета о прибылях и убытках, а также порядок расчета инфляционной: стоимости нематериальных активов. Модель ин-флирования в условиях мирового финансового кризиса, по нашему мнению, необходима для соблюдения-требования достоверности показателей отчетности.

Представление информации о нематериальных активах в соответствии с требованиями МСФО позволяет сформировать, прозрачную, достоверную информацию, которая- повышает качество принимаемых управленческих решений, является-понятной для пользователей» при осуществлении внешнеэкономической. деятельности^ и, следовательно, способствуете повышению- инвести-ционной-привлекательности предприятий.машиностроения.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Трофимова, Нина Александровна, 2009 год

1. Конституция Российской Федерации^ (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (в ред. от 30:12.2008 № 7-ФКЗ).

2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч 1-4 (с учетом изм. идоп.).

3. Налоговый кодекс Российской Федерации: Ч 1-2 (с учетом изм. и доп.)

4. Арбитражно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 24 июля 2002 г. № 95-ФЗ (в ред. от 03.12.2008):

5. Конвенция по охране промышленной собственности от 20 марта 1883г. Париж (действует для Российской Федерации как правопреемника-СССР).

6. Конвенция, учреждающая всемирную организацию интеллектуальной собственности (подписана в Стокгольме 14 июля 1967 г. и изменена 2 октября 1979 г.) (действует для Российской Федерации как правопреемника СССР).

7. Бернская конвенция по охране литературных и художественных произведений от 9'сентября 1886 г. (действует для Российской Федерации как правопреемника СССР).

8. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с учетом изм.).

9. Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (в ред. от 05.01.2006).

10. Федеральный закон от 29 июля 1998 г. № 135-ФЭ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации».

11. Федеральный закон от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» (в ред. от 31.12.2005).

12. Федеральный закон от 25 декабря 2008 г. № 284—ФЗ «О передаче технологий».

13. Постановление Правительства Российскою Федерации, от 14 января-2002 г. № 7 «О порядке инвентаризации\* и стоимостной оценке прав на результаты научно-технической деятельности» (в,ред. от 12.09.2008 № 673).

14. Постановление Госкомстата Российской- Федерации от 18 августа1998 г. № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (в ред. от 03.05.2000 № 36).

15. Постановление Госкомстата Российской Федерации от 21 января 2003г. № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств».

16. Постановление Верховного Суда Российской Федерации-от 26-апреля 2007 г. № 14 «О практике рассмотрения-судами уголовных дел о нарушении авторских, смежных, изобретательских и патентных прав; а также о незаконном использовании товарного знака».

17. Постановление Президиума Высшего Арбитражного суда Российской Федерации от 12 февраля 2008 г. №' 6845/07.

18. Постановление Федерального Арбитражного суда Западносибирского округа Российской Федерации' от 23 августа 2006 г. № Ф04— 5197/2006(25426-А27-40).

19. Постановление Федерального Арбитражного суда. Западносибирского округа Российской Федерации от 19' февраля 2007 г. № Ф04— 431/2007(313 83-А27—15).

20. Постановления Федерального Арбитражного суда Московского округа Российской Федерации от 08 мая 2007 г. № КА-А 40/3755-07.

21. Постановление Федерального Арбитражного суда Поволжского округа Российской Федерации от 31 мая 2007 г. № А55-16343/06.

22. Постановление Федерального Арбитражного суда,Уральского округа Российской Федерации от 26 ноября 2007 г. № А60^4600/07.

23. Приказ Роспатента от 05 марта 2003 г. № 32 «О правилах составления, подачи и рассмотрения заявки на-регистрацию товарного,знака и знака обслуживания».

24. Приказ Роспатента от 17 апреля-1998 г. № 82 «Об-утверждении правил составления, подачи и рассмотрения заявки на выдачу патента на изобретение и отмене ранее действовавших правил» (в ред. от 06.06.2003 № 82).

25. Приказ Роспатента от 6 июня 2003 г. № 83 «О правилах составления, подачи и рассмотрения заявки на выдачу патента на полезную модель».

26. Приказ Роспатента от 6 июня'2003 г. № 84 «О правилах составления, подачи и рассмотрения заявки на выдачу патента на промышленный образец».

27. Приказ Роспатента от 25 января 2005 г. № 9 «Об утверждении форм патента на изобретение, патента\*на полезную модель».

28. Приказ-Роспатента от 20 января 2006>г. № 6 «Об\*утверждении формы патента на промышленный образец».

29. Приказ Роспатента от 22 апреля 2003 г. № 56 «О правилах подачи возражений и заявлений и их рассмотрения в палате по патентным спорам» (в ред. от 11.12.2003 № 164, с изм. от 09.06:2008 № ГКПИ 08-846).I

30. Приказ Роспатента от 31 марта 2009 г. № 48\* «Об утверждении рекомендаций по вопросам экспертизы заявок на промышленные образцы».

31. Приказ Роспатента от 26 августа 1998 г. № 153 «Об утверждении образца штампа, проставляемого на свидетельствах об официальной регистрации программ для ЭВМ, баз данных и топологий интегральных микросхем».

32. Приказ Роспатента от 31 марта 2004 г. № 43 «Рекомендации по вопросам экспертизы заявок на изобретения и. полезные модели» (в ред. от 09.10.2007).

33. Приказ Миннауки Российской Федерации № ОР22-2-64, Роспатента № 10/2-20215/23 от 13 марта 1995 г. «Порядок включения объектов-интеллектуальной собственности в состав нематериальных активов».

34. Приказ Минобрнауки Российской Федерации от 22 апреля 2005 г. № 123 «Об утверждении порядка продления срока действия патента на промышленный образец».

35. Приказ Минобрнауки Российской Федерации от 22 апреля 2005 г. № 124 «Об утверждении порядка продления срока действия патента на полезную модель».

36. Приказ директора'ФГУ ФИПС от 12 октября 2006 г. № 242/32 «Руководство по составлению рефератов к,заявкам.на выдачу патента на изобретение и полезную модель».

37. Приказ Минфина Российской Федерации от 1 июля 2004 г. №180' «Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу».

38. Приказ Минфина Российской\* Федерации от 22 июля 2003' г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. от 31.12.2004).

39. Приказ Министерства финансов СССР от 29 июля 1983 г. № 105 «Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете».

40. Приказ Минфина Российской Федерации от 20 марта 1992 г. № 10 «Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации» (в ред. 04.06.1993 №68).

41. Приказ Минфина Российской Федерации от 26 декабря 1994 г. № 170 «Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации».

42. Приказ Минфина Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».I

43. Приказ Минфина Российской» Федерации от 06 октября, 2008 г. № 106н «Положение по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации», вместе с Положением по бухгалтерскому учету 21/2008 «Изменения оценочных значений».

44. Приказ Минфина Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н «Положение по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская^ отчетность организации».

45. Приказ Минфина Российской Федерации от 30 марта 2001 г. № 26н «Положение по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных^средств».

46. Г. Приказ Минфина Российской Федерации от 27 декабря 2007 г. № 153н «Положение по бухгалтерскому учету 14/2007 «Учет нематериальных активов».

47. Приказ Минфина Российской Федерации от 06 октября 2008 г. № 107н «Положение по бухгалтерскому учету 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

48. Приказ Минфина Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. № 115н «Положение по бухгалтерскому учету 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».

49. Приказ Минфина Российской Федерации от 10 декабря 2002 г. № 126н «Положение по бухгалтерскому учету 19/02 «Учет финансовых вложений.

50. Методологический'совет по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов Российской Федерации, Президентский совет Института профессиональных бухгалтеров от 29 декабря 1997 г. «Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России».

51. Письмо МинфинаСССР от 31 июля 1990 г. № 99 «О ведении бухгалтерского учета в акционерных обществах и обществах с ограниченной ответственностью».

52. Письмо Минфина Российской. Федерации от 24 июня 1992 г. № 48 «Об инструкции о порядке заполнения «форм годового бухгалтерского отчета предприятия».

53. Письмо Минфина Российской Федерации от 23 декабря 1992 г. № 117 «Об отражении в бухгалтерском учете и. отчетности операций, связанных с приватизацией предприятий».

54. Письмо Минфина Российской Федерации от 29 октября 1993 г. № 118 «Об отражении в бухгалтерском учете- отдельных операций- в жилищно-коммунальном хозяйстве» (в ред. от 03.04.1996 № 37).

55. Письмо Минфина Российской Федерации от 30 декабря 1993 г. № 160 «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций».

56. Письмо Минфина Российской Федерации от 22 июня 2006- г. № 07-05-06/155 «О признании интеллектуальной собственности нематериальным активом».

57. Информационное письмо Президиума Высшего Арбитражного суда Российской Федерации от 29 июля 1997 г. № 19 «Обзор практики разрешения споров, связанных с защитой прав на товарный знак».

58. Информационное письмо Федеральной службы по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам от 26 мая 2008\* г. № 10/37—270/23 «Об исчислении сроков действия исключительных прав на полезную модель и промышленный образец».

59. Акилова Е.В. Организационные аспекты учетной политики на 2008 год // Бухгалтер и закон. — 2008. — № 3. — С. 2-6.

60. Акилова Е.В. Учетная политика в целях бухгалтерского учета и налогообложения на 2008 год // Бухгалтерский учет в.издательстве и полиграфии. -2008.-№2.-С. 16-25.

61. Амосенок Э.Я., Бажанов В.А., Веселая JI.C., Соколов А.В. Машиностроение как доминанта в инновационных процессах / Под ред. Г.М. Мкртчяна, В.А. Бажанова. Новосибирск: ИЭОПП СО РАН, 2008. - 156 с.

62. Бакаев А.С. Нормативное обеспечение бухгалтерского учета: анализ и комментарии. — 2-е изд., перераб. и доп. М.: МЦФЭР, 2001. - 343 с.

63. Булаев С.В: ПБУ 1/2008, 15/2008, 21/2008 в рамках концепции развития национального и международного учета // Туристические и гостиничные услуги: бухгалтерский учет и налогообложение. — 2008. — № 6.

64. Булыга Р.П. Совершенствование методологического инструментария экономического анализа на основе концепции интеллектуального капитала бизнеса // Аудит и финансовый анализ. —2005. № 2. — С. 26-122.

65. Бунина А.Ю. Нематериальные активы: новый Кодекс, новые понятия // Бюджетный учет. 2008. - № 1. - С. 66-71.

66. Бухгалтерский учет: проблемы и методы изучения и обучения / Я. В. Соколов, Н.А. Каморджанова, М.В. Лычагин. — Новосибирск: ИЭиОПП СО РАН, 2007. 288 с.

67. Бухгалтерский учет: учебник / Под ред. П.С. Безруких. 5-е изд., перераб. и доп. — М.: Бухгалтерский учет, 2004. — 736 с.

68. Воронина Н.И. Учет нематериальных активов. Новосибирск: Си-6УПК, 2006. - 84 с.

69. Генералова Н.В. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие. М.: Велби, Проспект, 2008. - 416 с.

70. Зайцева О.П., Бука Л.Ф., Усачева О.В., Жукова Т.В. Финансовый анализ в потребительской кооперации: Учебно-методическое пособие. — Новосибирск: СибУПК, 2001.-168 с.

71. Зырянова Т.В., Скребкова'Ж.Р. Моделирование учетного процесса в условиях автоматизации // Все для бухгалтера. — 2007. № 23 — С. 38-48.

72. Зырянова Т.В., Скребкова Ж.Р. Моделирование учетного процесса в условиях автоматизации // Все для бухгалтера. — 2007. №'24 — С. 35-47.

73. Илышева Н.Н., Кузубов С.А. Актуальные проблемы бухгалтерского учета нематериальных активов\* и пути их решения // Все для бухгалтера. — 2008.-№6.-С. 24-30.

74. Каспина Р.Г. Международная система финансовой отчетности. М.: Бухгалтерский учет, 2003. — 176 с.

75. Касьянова С. А. Оценочные значения в бухгалтерском учете // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. — 2009. — № 2.

76. Козлова Е.П. Парамутин Н.В., Бабченко Т.Н. Бухгалтерский учет в промышленности. -М.: Финансы и статистика, 1993. — 432 с.

77. Козырев А.Н. Экономика интеллектуального капитала: научные доклады № 7(R) 2006. - СПб.: НИИ менеджмента СПбГУ, 2006. - 30 с.

78. Кохановский В.П. Основы философии науки: Учебное пособие для аспирантов / В.П. Кохановский. — 4-е изд. — Ростов-на Дону: Феникс, 2007. — 608 с.1.