Сравнительный анализ учета нематериальных активов в России и США

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Яненко, Вячеслав Константинович

**Год:**

2009

**Автор научной работы:**

Яненко, Вячеслав Константинович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

186

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Яненко, Вячеслав Константинович

Введение.

Глава 1. Нематериальные активы как экономическая категория.

1.1 Место нематериальных активов в инновационной экономике.

1.2 Нематериальные активы как инновационный ресурс развития бизнеса.

1.3 Состав нематериальных активов и их роль в общественном воспроизводстве.

Глава 2. Сравнительный анализ учета нематериальных активов в США и России.

2.1 Стоимостная оценка нематериальных активов и методы ее определения.

2.2 Анализ системы учета нематериальных активов в США.

2.3 Анализ системы учета нематериальных активов в России.

Глава 3. Управление нематериальными активами в инновационной экономике.

3.1 Уровень информативности финансовой отчетности в условиях инновационной экономики.

3.2 Модели управления нематериальными активами в инновационной экономике.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Сравнительный анализ учета нематериальных активов в России и США"

Актуальность исследования. Особенность современного этапа развития экономики определяется содержанием термина «экономика XXI века, основанная на знаниях». В настоящее время развитие научно-технических знаний и их использование рассматриваются в качестве главного генератора, способного обеспечить стабильные темпы экономического роста в будущем. В сферу научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, в область создания интеллектуальных активов и их использование в качестве экономических ценностей перемещается центр соперничества отдельных предприятий, регионов, стран. Результаты интеллектуальной деятельности сотрудников организации, путем целенаправленных действий менеджмента трансформируются в нематериальные активы, представленные объектами интеллектуальной собственности, которые становятся все более значимым фактором развития всей мировой экономической системы. Все большую актуальность приобретают ответы на вопросы: каким образом информация и знания могут трансформироваться в нематериальные активы, в стоимость бизнеса; какую роль в этой трансформации играют внутренние процессы предприятия; насколько эффективны государственные институты, в том числе законодательство (интеллектуальное право, бухгалтерское и налоговое законодательство, законодательство о конкуренции); что необходимо предпринять для ускоренного развития правоприменительной практики и обычаев делового оборота с целью существенного увеличения нематериальных активов в составе имущественного комплекса организаций России. В 2008 году Министерство экономического развития РФ разработало проект долгосрочного социально-экономического развития России до 2020 года. Документ предусматривает развитие России в два этапа: первый этап (до 2012 года) нацелен на создание потенциала для дальнейшего роста экономики, второй - на переход на новую технологическую базу и после 2020 года намечен инновационный и социально-ориентированный рост.

По мере того, как в конкретной стране растет доля «новой экономики», характеризующейся глобальной конкуренцией, увеличивающимися потоками информации и коммуникаций, повышающейся сложностью бизнеса, растет интерес и необходимость в проведении исследований в области учета нематериальных активов, являющихся результатами интеллектуальной деятельности. В современном мире нематериальные активы - один из самых проблемных вопросов методологии бухгалтерского учета.

Актуальность исследования заключается в том, что существующая система финансового учёта в России предоставляет неполную информацию о нематериальных активах. На основе этой информации пользователям финансовой отчетности крайне трудно осуществлять управленческие решения, делать обоснованные выводы о состоянии нематериальных активов.

Актуальны вопросы классификации нематериальных активов, их оценки в учете при использовании в хозяйственной деятельности, требуется более глубокая проработка учета отдельных видов нематериальных активов. Назрела необходимость решения проблем, связанных с эффективностью использования и управлением нематериальными активами.

В связи с повышением роли нематериальных активов в инновационной экономике появляется необходимость проанализировать и сопоставить российские стандарты учёта нематериальных активов со стандартами их учета в США - стране, где первая попытка нормативного регулирования учета нематериальных активов была предпринята в 1944 году. С развитием данного вида активов система их учета в США совершенствовалась и явилась базой для разработки международных стандартов.

Степень разработанности проблемы. Вопросам учета и оценки нематериальных активов в коммерческих организаций посвящены труды отечественных ученых,> среди которых: Безруких П.С., Бахрушина М.А., Врублевский Н.Д., Гетьман В.Г., Качалин В.В., Климов С.М., Козырев А.Н., Кондраков Н.П., Красова О.С., Лукичева Л.И., Олехнович Г.И., Панков В.В.,

Поленова С.Н., Рожнова О.В., Скорняков Э.П., Соколов Я.В., Чайковская JLA., Шеремет А.Д., Шнейдман J1.3. и другие.

В числе зарубежных авторов данную проблематику исследовали Андриссен Д., Арене Э., Барух JL, Каплан Р., Лернер П., Нортон Д., Полани М., Полторак А., Прусак JL, Рейли Р., Саливан П., Свейби К., Смит Г., Солоу Р., Тиссен Р., Швайс Р., Шумпетер И., Эдвидсон JL И другие.

Анализ работ указанных авторов показал, что наряду с достаточно глубокой проработанностью проблемы, имеет место дискуссионность, а в отдельных случаях и противоречивость подходов к учету нематериальных активов. На практике при составлении финансовой отчетности применяются различные методы оценки, а учет отдельных видов нематериальных активов на предприятиях вызывает трудности. В частности нет классификации нематериальных активов, закрепленной на законодательном уровне, недостаточно разработаны вопросы оценки и учета отдельных видов нематериальных активов, а также -не достаточно информативно раскрытие информации в финансовой отчетности о нематериальных активах.

Многие вопросы требуют дальнейшего исследования в связи с тем, что возрастает потребность пользователей в информации о нематериальных активах, совершенствуются подходы к оценке и учету отдельных видов нематериальных активов.

Цель и основные задачи исследования. Целью исследования является решение научной задачи улучшения методологического аппарата учета и оценки нематериальных активов для повышения качественных характеристик информации в финансовой отчетности.

В соответствии с этой целью поставлены следующие задачи: раскрыть основные закономерности развития бухгалтерского учета нематериальных активов в России и США, а также определить пути его дальнейшего развития; определить место и роль нематериальных активов в инновационной экономике и капитализации бизнеса; провести анализ объектного состава нематериальных активов в России и США; провести сравнительный анализ теории и практики финансового учёта нематериальных активов в США и России; выявить факторы недостаточного отражения нематериальных активов в финансовой отчетности России; на основе проведенного анализа сформулировать предложения по улучшению методологического аппарата учета нематериальных активов в России.

Объектом диссертационного исследования является экономическая деятельность организаций, возникающая в процессе использования нематериальных активов.

Предметом исследования является инструментарий оценки и учета нематериальных активов в условиях инновационной экономики. Теоретической и методологической основой исследования послужили научные труды российских и зарубежных ученых по методикам учета и оценки нематериальных активов, по реформированию учетного процесса, развитию международной учетной практики; нормативные документы, регламентирующие оценку вбухгалтерском учете и отчетности, в том числе: российские положения по бухгалтерскому учету, международные стандарты финансовой отчетности, американские стандарты ГААП США; а также источники энциклопедического характера, справочные документы, материалы научных конференций и семинаров, материалы сети Интернет.

Достоверность теоретических выводов и практических рекомендаций, содержащихся в диссертации, основана на изучение предмета исследования с использованием таких общенаучных методов, как: анализ и синтез, индукция и дедукция, группировка, моделирование, обследование, сравнение, систематизация теоретического и практического материала, анкетирование и другие.

Исследование соответствует положениям пункта 1.6. «Регулирование и стандартизация правил ведения бухгалтерского учета, формирование отчетных данных», пункта 1.7. «Адаптация различных систем бухгалтерского учета. Их соответствие международным стандартам», пункта 1.11. «Трансформация национальной отчетности в соответствии с международными стандартами и стандартами других стран» Паспорта экономических специальностейВАК Российской Федерации.

Научная новизна исследования состоит в разработке методического инструментария учета нематериальных активов для улучшения качественных характеристик информации в финансовой отчетности. Наиболее значительными результатами исследования являются:

- обосновано нарастающее влияние нематериальных активов на достоверность финансовой отчетности;

- предложена классификация нематериальных активов по природе возникновения и обоснована необходимость ее применения в российских положениях по бухгалтерскому учету;

- предложена методика проведения теста на обесценение для нематериальных активов с определенным сроком полезного использования и с неопределенным сроком полезного использования, обоснована необходимость применения ее на практике;

- обоснованы преимущества применения понятия «справедливая стоимость» в российских положениях по бухгалтерскому учету вместо понятия «рыночная стоимость»;

- разработаны и обоснованы следующие методики:

• методика определения справедливой стоимости для каждой группы нематериальных активов;

• методика учета следующих видов расходов: расходов на создание программного обеспечения, расходов на рекламу, расходов на создание, приобретение баз данных.

- обоснована необходимость раскрытия части информации из управленческого учета в финансовой отчетности организаций, сгруппированы модели управленческого учета нематериальных активов.

Практическое значение результатов проведенного диссертационного исследования заключается в возможности использования изложенных в нем выводов, предложений и рекомендаций: при разработке учебных программ по учетно-аналитическим дисциплинам для студентов экономических вузов; в научно-исследовательской работе по изучению проблем учета, анализа и управления нематериальными активами; государственными органами и коммерческими и некоммерческими организациями при разработке стандартов финансовой отчетности; руководством организаций для улучшения системы управления нематериальными активами.

Практическое значение имеют:

- методика проведения теста на обесценение;

- методика определения справедливой стоимости для каждой группы нематериальных активов;

- методики учета определенных видов нематериальных активов.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные положения и результаты работы были апробированы и нашли практическое применение в деятельности коммерческой организации - ООО «Газтехлизинг» при подготовке финансовой и управленческой отчетности.

Также результаты работы используются при оказании консультационных услуг по подготовке финансовой отчетности — клиентам компании ООО НПФ «Информаудитсервис».

Результаты работы используются преподавателями Академии

Банковского Бизнеса (АББИ) при подготовке и проведении профессиональных семинаров.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Яненко, Вячеслав Константинович

Заключение

Мировой и передовой отечественный опыт показывает, что в современной конкурентной борьбе идет соревнование не столько за обладание капитальными ресурсами и материальными ценностями, сколько за способность к разработке и внедрению эффективных нововведений технологического, организационного и коммерческого характера. Форсированное развитие новых технологий приводит к тому, что во всем мире экономический рост все больше определяется той долей продукции и оборудования, которые основаны на прогрессивных знаниях и современных решениях. Сейчас непрерывное освоение новых технологий является одним из приоритетных направлений развития для хозяйствующих субъектов развитых стран. Осваивая новшества, компании генерируют знания. Их применение в различных областях бизнеса приводит к коммерциализации результатов интеллектуальной деятельности, образуя нематериальные активы. Основной причиной, побудившей исследования в области учета нематериальных активов, является тот факт, что все они сфокусированы в направлении обеспечения будущего развития бизнеса. Именно использование нематериальных активов позволяет современным компаниям приобретать уникальные конкурентные преимущества и обеспечивать свое выживание и развитие в условияхгиперконкуренции.

США, являясь мировыми лидерами в научных преобразованиях, имеют огромный опыт в инновационном развитии экономики. В США государство стимулирует инновационные процессы. Самые эффективные и наукоемкие исследования государство финансирует полностью из-за их сложности, высоких издержек, риска, сильной международной конкуренции. А также существует практика бесплатной выдачи лицензий на коммерческое использование изобретений, запатентованных в ходе бюджетных исследований и являющихся собственностью федерального правительства.

Существенный элемент прямой поддержки инновационных процессов — формирование государственной инновационной инфраструктуры.

Результаты проведенного исследования позволяют нам сделать следующие выводы:

1. Для получения конкурентных преимуществ нематериальные активы приобретают решающую роль и становятся основополагающим фактором инновационного развития коммерческой организации. Опыт США подтверждает этот тезис.

2. Развитые государства создают сети центров распространения нововведений и консультационные центры, оказывающие деловые услуги инноваторам. Таким образом, государство способствует формированию рынка инноваций, и само выступает его агентом.

3. В России государство активно участвует в реализации научно-технической политики. Основной источник финансирования - госбюджет, но размеры финансирования науки несравнимы с размерами ее финансирования в развитых странах. Государство создает венчурные фонды для поддержки инновационных компаний, находящихся на стадии развития (ОАО «Венчурная компания» создана в 2006 году).

4. Возрастающая роль нематериальных активов в мировом развитии экономики и активизации бизнеса порождает интерес к их учету. Учет актива, не имеющего материальной формы, сопряжен с проблемами определения их первоначальной стоимости, учета ее изменений в нормальных условиях деловой практики (амортизация), а также ведением учета в ситуациях, когда эта стоимость необратимо меняется на существенную величину, срок их полезной жизни часто не поддается определению. Опыт учета нематериальных активов в США представляет интерес для России. Первая попытка их нормативного регулирования в США была предпринята в 1944 году. Действующие стандарты по учету нематериальных активов введены в 2001 году. Стандарты GAAP являются международно-признанными. Как известно, существует концепция сближения МСФО и российского учета, и уже предприняты существенные шаги — принятие нового ПБУ14/2007. Изменения в стандартах США и России связаны с тем, что возросла роль нематериальных активов в инновационном развитии предприятий, в развитии экономики в целом.

5. В процесс разработки стандартов бухгалтерского учета в США вовлекаются общественные (те, кому реально на практике предстоит использовать эти стандарты) и государственные институты. Что без сомнения является положительной чертой, ведь в России требования к бухгалтерскому учету формируются и предъявляются государственными фискальными органами, зачастую принятые шаги оторваны от реальности.

Стандарты США носят рекомендательный характер. В России - это правила учета, которыми необходимо руководствоваться, вследствие чего снижается свобода (инициативность) бухгалтеров.

Недостатком системы учета США является многочисленность регулирующих положений. Регулирующие и нормативные инстанции в США продолжают создавать все новые и новые стандарты (более 200), еще больше усложняя систему отчетности, все меньше отвечающей потребностям пользователей.

Нематериальные активы, являясь генератором стоимости бизнеса, должны находится под пристальном вниманием руководителей. В связи с этим требуется наладить управление ими. Система бухгалтерского учета должна позволять вести учет во всех необходимых для целей управления аналитических разрезах. Российский законодатель определил нематериальные активы довольно расплывчато. Необходимо конкретизировать состав нематериальных активов, расширить его и описать более подробно оценку и учет определенных видов нематериальных активов.

Как показало исследование, многие российские компании затрудняются в идентификации и учете нематериальных активов. Учет нематериальных активов вызывает сложности из-за отсутствия методологической базы. Поэтому одной из основных задач является разработка методологической базы оценки и учета нематериальных активов.

6. С целью совершенствования учета нематериальных активов в России в диссертации предлагается:

• Расширить перечень объектов, которые в соответствии с российским законодательством относятся к нематериальным активам, до перечня объектов, принимаемых в качестве таковых в соответствии с законодательством США или МСФО. Сгруппировать нематериальные активы по природе возникновения.

• В положение по бухгалтерскому учету 14/2007 прописать порядок учета обесценения нематериальных активов на основе практики США. Предлагается прописать отдельно проведение теста на обесценение для нематериальных активов с определенным сроком полезного использования, и для нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

• Ввести в положение по бухгалтерскому учету понятие «справедливая стоимость» вместо понятие «рыночная стоимость». Понятие справедливая стоимость шире понятия рыночная стоимость и необходимо для определения стоимости нематериального актива при отсутствии активного рынка.

• Сгруппировать нематериальные активы и выпустить методические рекомендации для определения справедливой стоимости для каждой группы нематериальных активов.

• Выпустить методические инструкции по учету следующих расходов / нематериальных активов: расходы на создание программного обеспечения, расходы на рекламу, расходы на создание, покупку баз данных.

• Капитализировать расходы на рекламу, если они напрямую связаны с ростом интереса на продукцию у покупателей.

7. Исследование уровня информативности финансовой отчетности, проведенное Автором, показало, что информация о нематериальных активах, предоставляемая в финансовой отчетности, требует количественного и качественного улучшения и что улучшение информации в финансовой отчетности о нематериальных активах возможно. Данные утверждения справедливы не только для Российской Федерации, но и для США.

8. Недостаток информации о нематериальных активах в финансовой отчетности необходимо компенсировать раскрытием информации о нематериальных активах из управленческого учета.

Необходимо использовать многолетний положительный опыт США в области управленческого учета нематериальных активов, сопоставлять его с особенностями нашей страны и, оптимально используя накопленную информацию, применить его, адаптируя к условиям России.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Яненко, Вячеслав Константинович, 2009 год

1. Аксенов, А.П. Нематериальные активы. Структура, оценка, управление. -М.: Финансы и статистика, 2007. 191с.

2. Андриссен Д., Тисен Р. Невесомое богатство. М.: Олимп-Бизнес, 2004. 293с.

3. Арсеньев И.И. Новый метод коммерциализации изобретений на основе их доработки и создания патентоспособных технических решений. Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук. М.: РГИИС, 2004. 170с.

4. Белышев И., Козлов Н. Нематериальные активы компании: оценка стоимости. «Акционерное общество: вопросы корпоративного общества». 2008. № 5.

5. Блохин К. Концепция справедливой стоимости. «Финансовая газета». 2007. №21.

6. Бурцев В.В. Регулирование бухгалтерского учета в России: когда акционеры смогут знать о бизнесе все. «Современный бухучет». 2006. № 8.

7. Галузина С.М., Пупшис Т.Ф. Международный учет и аудит. СПб: Питер, 2006. 272с.

8. Голубев Ф. Аудит эффективности использования нематериальных активов организации.«Экономический анализ: теория и практика». 2007. №21.

9. Гражданский кодекс РФ. Часть четвертая (24 ноября 2006 года).

10. Зудилин А.П. Бухгалтерский учет на зарубежных предприятиях (капиталистические страны). Учебное пособие. М.: РУДН, 2002. 348с.

11. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP. М.: Эксмо, 2007. 387с.

12. Кириллов В. В. История России. Учебник. М.: Высшее образование, 2009. 376с.

13. Климова М.А. Амортизируемое имущество: Основные средства и нематериальные активы. М.: Налоговый вестник, 2007. 356с.

14. Климов С.М. Интеллектуальные ресурсы организации. СПб.: ИВЭЦ «Знание», 2006. 168с.

15. Ковалев В.В. Финансовый учет и анализ: концептуальные основы. М.: Финансы и статистика, 2004. 720с.

16. Козырев А.Н., Макаров B.JI. Оценка стоимости нематериальных активов и интеллектуальной собственности. М.: Интерреклама, 2007. 352с.

17. Колесников В. Построение франчайзингового бизнеса. СПб.: Питер, 2008. 288с.

18. Красова О. Управленческий учет в США. «Горячая линия бухгалтера» Тематический спецвыпуск журнала. М., 2006. 168с.

19. Лев Б. Нематериальные активы. Управление, измерение, отчетность. М.: Квинто-Консалтинг, 2003. 229с.

20. Лукичева Л.И. Управление интеллектуальным капиталом. М.: Омега-Л, 2008. 551с.

21. Мельников О.Н. Управление интеллектуально-креативными ресурсами наукоемких производств. М.: Машиностроение, 2004. 400с.

22. Олехнович Г.И. Интеллектуальная собственность. Минск: Амалфея, 2006. 128с.

23. Парасоцкая Н.Н., Юрасова И.В. Внедрение сбалансированных показателей на предприятиях. «Экономический анализ: теория и практика». 2007. № 13.

24. План счетов бухгалтерского учета. М.: Эксмо, 2008. 128с.

25. Поленова С.Н. Бухгалтерский учет и отчетность в системе US GAAP. М.: Дашков и К0, 2007. 314с.

26. Полторак А., Лернер П. Основы интеллектуальной собственности. М.: ИД «Вильяме», 2004. 228с.

27. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ. Утверждено приказом Минфина РФ от 20.03.92г № 10.

28. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ от 26.12.94г. № 170.

29. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н.

30. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации». Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99г № 32н.

31. Положение по бухгалтерскому учету (14/2000) «Учет нематериальных активов». Утверждено приказом Минфина РФ от 16.10.00 г. № 91н.

32. Положение по бухгалтерскому учету (14/2007) «Учет нематериальных активов». Утверждено приказом Минфина РФ от 27.12.07 г. № 153н.

33. Положение по бухгалтерскому учету (21/2008) «Изменения оценочных значений». Утверждено Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.

34. Положение по бухгалтерскому учету (17/2002) «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы». Утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.02 г. № 115н.

35. Постановление Правительства РФ «О государственном учете результатов научно-исследовтельских, опытно-конструкторских и технологических работ гражданского назначения» от 4 мая 2005 года № 284.

36. Постановление Правительства РФ «О порядке инвентаризации и стоимостной оценке прав на результаты научно-технической деятельности» от 7 июля 2007 года № 366.

37. Пузыня Н. Оценка интеллектуальной собственности и нематериальных активов. Учебное пособие. СПб.: Питер, 2005. 352с.

38. Райзберг Б., Лозовский JL, Стародубцева Е. Современный экономический словарь. М.: ИНФРА- М, 2006.

39. Рейли Р., Швайс Р. Оценка нематериальных активов. М.: ИД «Квинто-Консалтинг», 2005. 792с.

40. Рид С., Шойерман Х.-Д. и группа my SAP ERP Financials. Финансовый директор как интегратор бизнеса. М.: Альпина Бизнес Букс, 2007. 305с.

41. Россия в цифрах 2007. Справочник. М.: Росстат, 2007. 325с.

42. Соколов Я. В. Этапы развития управленческого учета. «Все для бухгалтера». 2008. № 1.

43. Соловьева Г.М. Учет нематериальных активов. М.: Финансы и статистика, 2001. 176с.

44. Фатхутдинов Р.А. Конкурентность: Россия и мир. М.: Экономика, 2005. 606 с.

45. Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ.

46. Федеральным законом РФ «Об аудиторской деятельности» от 07 августа 2001 года № 119-ФЗ.

47. Федеральный закон «О приватизации государственного и муниципального имущества» от 21 декабря 2001 года № 178-ФЗ.

48. Федеральный закон «О коммерческой тайне» от 29 июля 2004 года № 98-ФЗ

49. ФСО №2 «Цели оценки и виды стоимости». Утверждено приказом Минэкономразвития России от 20 июля 2007 г. № 255.

50. Хитчнер Дж.Р. Три подхода к оценке стоимости бизнеса. М.: Маросейка, 2008. 304с.

51. Чинченко М.Н. Оценка справедливой стоимости. «Аудиторские ведомости». 2006. № 12.

52. Шилова Е.В. Оценка интеллектуальной собственности. Учебное пособие. Иркутск: ГУЭП, 2003. 122с.

53. Щербаков В.А., Щербакова Н.А. Оценка стоимости предприятия (бизнеса). М.: Омега-Л, 2007: 285с.

54. Эдвинсон JI. Корпоративная долгота. Навигация в экономике, основанной на знаниях. М.: ИНФРА, 2005. 248с.

55. Abarbanell, J.S. and Bushee, В. J. «Fundamental analysis, future eanings, and stock prices», Journal of Accounting Research, 35 Spring 1997.

56. Advertising: management and accounting, Accountants World, June 2005.

57. Battersby, Mark E., «Valuing Intangible Assets in Accounting» Practical Accountant, February 2005.

58. Collins, D., May dew, E. and Weiss, I. «Changes in the value-relevance of earnings and book values over the past forty years», Journal of Accounting and Economics, 24 December 1997.

59. CON NO 1 «Objectives of Financial Reporting by Business Enterprises» (Положение № 1 «Цели финансовой отчётности коммерческих предприятий»), ноябрь 1978.

60. CON NO 6 «Elements of Financial Statements» (Положение № 6 «Элементы финансовых отчётов»), декабрь 1985.

61. CON NO 7 «Using Cash Flows Information and Present Value in Accounting Measurements» (Положение № 7 «Использование информации о денежных потоках и текущей стоимости в бухгалтерских оценках»), февраль 2000.

62. FAS 2 «Accounting for Research and Development Costs» («Учёт затрат на исследования и разработки (НИОКР)», октябрь 1974.

63. FAS 157 «Fair Value Measurements» («Оценка справедливой стоимости»), ноябрь 2007.

64. FAS 141 «Business Combinations» («Объединение бизнеса»), июнь 2001.

65. FAS 142 «Goodwill and Other Intangible Assets» («Гудвилл и другие нематериальные активы»), июнь 2001.

66. FAS 144 «Accounting for the Impairment or Disposal of Long» («Учет обесценения и выбытия долгосрочных активов»), август 2001.

67. Jennifer Peloso, Intellectual property, Bronx, N.Y. : II.W. Wilson Co.

68. Financial Accounting Standards Board, Discussion of Agenda Projects as of 1 January 2000.

69. Francis, J. and Schipper, K. «Have financial statements lost their relevance?». Journal of Accounting Research, 37 February 1999.

70. Graham, Harvey.Delivering Business Promises, Atos KPMG Consulting, Whitepaper.

71. IAS 36 «Impairment of Assets» («Обесценение активов»),

72. IAS 38 «Intangible Assets» («Нематериальные активы»).

73. Lev В. «Remarks on the Measurement, Valuation, and Reporting of Intangible Assets». Economic Policy Review (Federal Reserve Bank of New York), September 2004.

74. Lev, B. and Zarowin, P. «The boundaries of financial reporting and how to extend them», Journal of Accounting Research, 37 February 1999.

75. Lev, B. and Thiagarajan, S. «Fundamental informatio Jl.n analisys», Journal of Accounting Research, 31, 1993.

76. Lev B. Intangibles Mangement, Measurment, and Reporting. Washington, DC: Brookings Institution Press, 2001.

77. May A. The Human Value of the Enterprise. London: Nicholas Brealey, 2001.

78. May «Valuing Intangible property». American Journal of Evaluation, December 2004.

79. Melymuka Kathleen, «Measuring Intangible assets» Computerworld, September2004.

80. Michael J. Mard, James R. Hitchner, Steven D. Hyden, Mark L. Zyla. Valuating for Financial Reporting. Wiley, 2002.81. «Outside the box: a visit to chief managers». Practical Accountant, November2005.

81. Rosenfield P. Accountant's handbook, D.R. Carmichael. New York, Wiley, 2005

82. Sarah F., «Valuing Intangible Assets» Journal of Intellectual Capital, October 2005.

83. Sveiby K.-E. Measuring Intangibles and Intellectual Capital. An Emerging First Standard/Internet version, 5 August 1998.

84. SOP 93-7 «Учет расходов на рекламу».

85. SOP 98-1 «Accounting for the Costs of Computer Software Developed or Obtained for Internal Use» («Учет затрат на программное обеспечение длякомпьютеров, разработанное или приобретенное для внутреннего использования»).

86. Trevor Harris, «Apples to Apples: Accounting for Value in World Markets» Accounting & Business Research, February 2005.

87. William S. Katter «The rise of Intangible assets». Wall Street Journal, 2 April 2004.

88. URL: http://wwwl.minfin.ru- официальный сайт Министерства финансов РФ

89. URL: http://www.gks.ru официальный сайт Федеральной службы государственной статистики

90. URL: http://www.eg-online.ru официальный сайт газеты «Экономика и жизнь»

91. URL: http://www.gaap.ru интернет-издание «Теория и практика финансового и управленческого учета»