Формирование и развитие системы учета в научно-исследовательских учреждениях аграрного профиля

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Тарасенко, Ольга Николаевна  
  
**Год:**

2006

**Автор научной работы:**

Тарасенко, Ольга Николаевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Воронеж

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

242

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Тарасенко, Ольга Николаевна

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИХ УЧРЕЖДЕНИЯХ АГРАРНОГО ПРОФИЛЯ.

1.1. Роль научно-исследовательских учреждений аграрного профиля в инновационном процессе и задачи развития бухгалтерского учета.

1.2. Оценка достаточности и адекватности нормативно-правового обеспечения бухгалтерского учета.

1.3. Сравнительный анализ международной и российской практики формирования информации о созданной интеллектуальной собственности.

ГЛАВА 2. ОСОБЕННОСТИ И ПРОБЛЕМЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИХ УЧРЕЖДЕНИЯХ АГРАРНОГО ПРОФИЛЯ В УСЛОВИЯХ ПОСТРЕФОРМЕННОЙ ЭКОНОМИКИ.

2.1. Учетная интерпретация и классификация доходов и расходов.

2.2. Учет доходов и расходов от бюджетной деятельности.

2.3. Учет доходов и расходов от деятельности, приносящей доход.

2.4. Разработка системы бухгалтерского учета доходов и расходов в условиях применения плана счетов коммерческих организаций.

2.5. Организация обработки учетной информации в условиях компьютерных технологий.

ГЛАВА 3. РАЗРАБОТКА МЕТОДИКИ УЧЕТА ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ КАК ОСНОВНОГО ПРОДУКТА НАУЧНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ АГРАРНОГО ПРОФИЛЯ.

3.1. Оценка интеллектуальной собственности научных учреждений.

3.2. Методика учета интеллектуальной собственности.

3.3. Раскрытие информации о нематериальных активах в бухгалтерской отчетности.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Формирование и развитие системы учета в научно-исследовательских учреждениях аграрного профиля"

Актуальность темы исследования. За последние годы в период становления рыночных реформ бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях, в том числе научно-исследовательских учреждениях аграрного профиля, реформируется, приближаясь к Международным стандартам финансовой отчетности для государственного сектора (далее - МСФОГС), с целью формирования качественной прозрачной отчетности об использовании бюджетных средств. Изучение нормативно-законодательной базы бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях позволило сделать вывод о том, что действующая система бухгалтерского учета в этих учреждениях, хотя в последнее время и претерпела значительные изменения, тем не менее, требует доработки, особенно в вопросе учета объектов интеллектуальной собственности (далее -ИС), созданных в научно-исследовательских институтах (далее - НИИ). Один из недостатков организации бухгалтерского учета научных учреждений состоит в том, что законченные и оформленные в соответствии с законодательством результаты научной деятельности (патенты на изобретения, селекционные достижения) не оценены, не учитываются и не отражаются в балансах данных учреждений как нематериальные активы.

В этой связи актуальными становятся проблемы теоретико-методологического обоснования и методической разработки положений по формированию информационных блоков в системе бухгалтерского учета о доходах, расходах и результатах деятельности НИИ в виде специфической научной продукции с целью отражения интеллектуальной собственности. Решение данных вопросов имеет особое значение в связи с отсутствием четкой методологической концепции бухгалтерского учета и оценки интеллектуальной собственности как продукта НИИ.

Все это определяет актуальность выбора темы диссертационного исследования.

Степень изученности проблемы. Актуальность поставленной проблемы подтверждается вниманием к ней отечественных и зарубежных ученых. Вопросы развития методологии и практики учета доходов и расходов рассматриваются в работах Р.А. Алборова, С.М. Алешина, В.П. Астахова, X. Андерсена, А.П. Бархатова, Н.П. Барышникова, П.С. Безруких, А.Н. Белова, В.И. Белоусова, С.М. Бычковой, A.M. Галагана, J1.T. Гиляровской, Ю.А. Данилевского, И.И. Елисеевой, Д.А. Ендовицкого, О.В. Ефимовой, В.В. Ковалева, Н.П. Кондракова, М.И. Кутера, С.А. Николаевой, В.Д. Новодворского, В.Ф. Палия, В.В. Патрова, Д. Рикардо, Дж. Риса, А.П. Рудановского, Р.С. Сайфу-лина, Я.В. Соколова, И.М. Суркова, Э.С. Хэндриксена, Ч.Т. Хорнгрена, М.Б. Чирковой, А.А. Шапошникова, И.Ф. Шера, А.Д. Шеремета, В.Г. Широбоко-ва, Э. Шмаленбаха, J1.3. Шнейдмана, Р. Энтони и других.

В области бюджетного учета следует выделить работы JI.H. Алехиной, Р.Е. Артюхина, Д. Брюммерхоффа, Л.П. Воробьевой, В.М. Долгой, Н.Н. Жо-ромской, В.Р. Захарьина, О.А. Колеватовой, Т.П. Кочновой, О.Г. Ламовской, Н.Ю. Лапшиной, Г.И. Маклевой, Т.Г. Нестеренко, Н.Б. Озеровой, Г.Б. Поляка, И.Н. Токарева, С.Г. Хабаева и других.

По достоинству оценивая научный вклад названных ученых, следует отметить, что на сегодняшний день практически не проработанными остаются вопросы методики и организации формирования учетной информации о доходах, расходах и результатах интеллектуальной деятельности НИИ аграрного профиля.

Цель и задачи исследования. Цель настоящего исследования состоит в развитии теоретико-методологических положений и разработке методического учетного информационного обеспечения системы формирования доходов, расходов и полученных научных результатов от бюджетной и приносящей доход деятельности в НИИ аграрного профиля.

Реализация поставленной цели исследования обусловила определение и необходимость решения следующих задач: выявить специфику деятельности и определить направления развития аграрных научно-исследовательских учреждений с целью уточнения содержания информации, формируемой в системе бухгалтерского учета; обобщить и оценить достаточность нормативно-правовой базы бухгалтерского учета для научных учреждений; конкретизировать теоретические подходы к понятиям «доходы» и «расходы» и уточнить их классификацию, применительно к деятельности научно-исследовательских институтов; определить объекты аналитического учета расходов и полученных научных результатов, выделить номенклатуру статей и разработать систему бухгалтерских счетов для их отражения; разработать регистры сводного учета расходов на НИОКР для научных учреждений, адекватно отражающие потребности пользователей учетной информации; исследовать возможность применения плана счетов коммерческих организаций для НИИ аграрного профиля; апробировать предлагаемые методики и модели учета доходов и расходов в научно-исследовательских учреждениях применительно к условиям компьютерной обработки учетной информации; разработать методику оценки, учета и постановки на баланс в качестве нематериальных активов результатов научной деятельности - патентов на изобретения и селекционные достижения; уточнить содержание форм первичного учета и разработать форматы отчетности, раскрывающие информацию о нематериальных активах в научных учреждениях.

Предмет и объект исследования. Предметом диссертационного исследования является совокупность теоретических и методических положений, связанных со становлением, развитием, организацией и созданием более совершенной системы учета доходов, расходов и результатов интеллектуальной деятельности, обеспечивающей повышение эффективности управления научно-исследовательскими институтами аграрного профиля.

Объектом исследования были избраны научно-исследовательские институты аграрного профиля Воронежской и Липецкой областей: ГНУ «Всероссийский ордена Трудового Красного Знамени научно-исследовательский институт сахарной свеклы и сахара им. A.JI. Мазлумова», ФГНУ «Всероссийский научно-исследовательский институт защиты растений», ГНУ «Научно-исследовательский институт сельского хозяйства ЦентральноЧерноземной полосы им. В.В. Докучаева», ГНУ «Всероссийский научно-исследовательский и проектно-технологический институт рапса».

Теоретической и методологической основой исследования послужили классические и современные концепции и разработки отечественных и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета, законодательные и нормативные акты по бюджетному учету и отчетности, материалы научных конференций, статей периодических изданий, международных бухгалтерских стандартов, монографических исследований, статистических материалов. В процессе работы над диссертацией использовались различные методы исследования: монографический, исторический, абстрактно-логический, балансовый и статистико-экономический, анализа и синтеза, метод аналогий и другие.

Источниками эмпирического материала и обеспечения достоверности выводов и предложений являются законодательные и нормативные документы, регламентирующие организацию бюджетного учета и отчетности в Российской Федерации, бухгалтерская отчетность и данные аналитического и синтетического учета научно-исследовательских институтов аграрного профиля Воронежской и Липецкой областей, материалы Росстата РФ и другая информация.

Работа выполнена в соответствии с п. 1.8. - Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей паспорта специальности ВАК 08.00.12 - «Бухгалтерский учет, статистика».

Научная новизна диссертации состоит в теоретико-методологическом обосновании и практической разработке организационных и методических положений бухгалтерского учета доходов, расходов и полученных научных результатов от бюджетной и приносящей доход деятельности НИИ аграрного профиля в условиях перехода бюджетных учреждений на Международные стандарты финансовой отчетности для государственного сектора.

В результате диссертационного исследования получены следующие теоретические положения и практические разработки, определяющие его новизну:

- расширены теоретические положения учета результатов интеллектуальной деятельности НИИ путем постановки вопроса и доказательства необходимости формирования информации о созданной ими интеллектуальной собственности в системе бухгалтерского учета, отчетности и экономического анализа;

- проведена систематизация и оценка достаточности нормативно-правовой базы российского бухгалтерского учета и МСФОГС для бюджетных научных учреждений, в результате которой выявлены несоответствия отдельных нормативных актов современным экономическим и отраслевым условиям хозяйствования и обоснована целесообразность признания в учете в качестве нематериальных активов - патентов на селекционные достижения и патентов на изобретения;

- конкретизировано определение доходов и расходов применительно к НИИ аграрного профиля, которое предложено рассматривать с позиции гармонизации бюджетного и коммерческого учета, а именно под доходами или расходами научных учреждений от бюджетной и приносящих доходы видов деятельности следует понимать как увеличение, так и уменьшение экономических выгод в результате поступления либо выбытия финансовых и нефинансовых активов от названной деятельности, приводящего к увеличению или уменьшению чистой стоимости активов научного учреждения;

- дополнена классификация доходов и расходов путем выделения новых признаков: по отношению к формам получения доходов и расходов, связанных с содержанием патентов; налоговому и бюджетному законодательству; видам деятельности; участию в капитале других организаций; цели деятельности; видам доходов или расходов в соответствии с экономическими статьями бюджетной классификации; и показано ее влияние на построение системы учета в научных учреждениях;

- уточнен перечень объектов аналитического учета расходов и полученных научных результатов деятельности аграрных НИИ путем разграничения расходов на полученную научную продукцию и незавершенные НИОКР, выделения новых позиций для учета расходов в соответствии с этапами проведения НИОКР и обособления расходов на содержание патентов;

- аргументирована целесообразность выделения в номенклатуре дополнительных статей расходов по учету НИОКР, предполагающих локализацию «расходов по поддержанию патентов» и «амортизации нематериальных активов», непосредственно связанных с формированием информационной базы для анализа и контроля объектов интеллектуальной собственности исследуемых научных учреждений;

- разработаны новые формы регистров аналитического учета расходов от бюджетной и приносящей доход деятельности аграрных НИИ, которые, в отличие от применяемых, позволяют повысить степень аналитичности учета;

- обоснована возможность применения плана счетов коммерческих организаций в НИИ аграрного профиля и предложена адаптированная система учета к счетам «Основное производство», «Продажи», «Прочие доходы и расходы» по признакам: виды деятельности, темы НИОКР, этапы работ;

- спроектирована система учета доходов и расходов в условиях компьютерной обработки бухгалтерской информации путем настройки плана счетов, справочников и разработки механизма отражения типовых хозяйственных операций;

- предложен авторский подход к оценке патентов на селекционные достижения, в отличие от известных, основанный на комбинации доходного и рыночного подходов и применении метода «освобождения от роялти», позволяющих установить текущую стоимость потока будущих платежей по роялти;

- разработана методика признания, документирования и учета интеллектуальной собственности в качестве нематериальных активов;

- обосновано предложение об отражении информации о результатах научной деятельности - патентах на селекционные достижения и патентах на изобретения - в «Балансе исполнения бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета»; «Отчете о финансовых результатах деятельности» и разработаны форматы для раскрытия информации об интеллектуальной собственности НИИ в «Пояснительной записке» бюджетных учреждений.

Практическая значимость работы состоит в том, что содержащиеся в ней теоретические и методические разработки и практические рекомендации позволят построить систему учетного обеспечения и повысить качество и прозрачность информации о доходах, расходах и научных результатах в условиях адаптации к процессу реформирования бюджетного учета научных учреждений аграрного профиля.

Из практических рекомендаций научный интерес представляют следующие: методика учетного информационного обеспечения системы анализа и контроля доходов, расходов и полученных научных результатов; порядок формирования информации о доходах и расходах в условиях компьютерной формы учета; авторский подход к оценке патентов на селекционные достижения, учету и признанию в качестве нематериальных активов; разработанные форматы для раскрытия информации об интеллектуальной собственности НИИ в «Пояснительной записке» бюджетных учреждений.

Материалы диссертации могут быть использованы при совершенствовании системы учета доходов и расходов научно-исследовательских институтов аграрного профиля. Отдельные положения работы могут быть использованы при разработке учебно-методических материалов по курсу «Бюджетный учет и отчетность» на экономических факультетах вузов, а также при подготовке и переподготовке бухгалтеров в УМЦ.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные положения и результаты исследования докладывались на научно-практических конференциях профессорско-преподавательского состава и аспирантов ФГОУ ВПО ВГАУ (2005-2006 гг.), межрегиональной научно-практической конференции молодых ученых и специалистов ФГОУ ВПО ВГАУ (2005г.), научно-практической конференции экономического факультета Пензенской ГСХА (2005г.), Всероссийской научно-практической конференции ВГУ (2006г.).

Ряд рекомендаций и предложений внедрены в практическую деятельность ГНУ «Всероссийский ордена Трудового Красного Знамени научно-исследовательский институт сахарной свеклы и сахара им. A.JI. Мазлумова», ФГНУ «Всероссийский научно-исследовательский институт защиты растений», что подтверждено актами внедрения научно-исследовательских разработок и справкой об их применении в НИИ аграрного профиля. Отдельные научные и практические предложения автора одобрены и включены в учебно-методические материалы ФГОУ ВПО ВГАУ им. К. Д.Глинки.

Публикация результатов исследования. Основные положения диссертационной работы опубликованы в 9 печатных работах, общим объемом 1,74 п.л. (авторских 1,05 п.л.), в том числе 1 работа в издании, рекомендованном ВАК.

Объем и структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка использованной литературы, включающего 180 наименований. Работа изложена на 242 страницах компьютерного текста, в том числе содержит 27 рисунков, 19 таблиц, 5 формул, 15 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Тарасенко, Ольга Николаевна

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Проведенные исследования позволяют сделать ряд обобщающих выводов и предложений:

1. Научные учреждения аграрного профиля РФ (научно-исследовательские институты), участвующие в инновационной деятельности - это специфическая социально-экономическая структура, ориентированная на свой специализированный рынок научной продукции и способствующая повышению научно-технического уровня сельскохозяйственного производства. В ходе исследования было выявлено, что основными направлениями научно-исследовательской деятельности в НИИ аграрного профиля являются: создание, производство и реализация семян новых высокопродуктивных сортов и гибридов сельскохозяйственных культур, новых видов удобрений и средств зашиты растений; разработка препаратов, новых технических средств, приборов и др. Значительное внимание уделяется разработке региональных программ и концепций развития АПК, систем ведения агропромышленного производства. Анализ и классификация научно-исследовательских работ по различным направлениям исследований показали, что спецификой научно-исследовательских работ является их неповторимость в пределах одного и того же научно-исследовательского учреждения, неопределенность срока получения результатов научной деятельности. Например, на создание сорта или гибрида сахарной свеклы требуется около 10 лет, на создание препарата - 5 лет.

2. Проведенное исследование нормативно-законодательной базы бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях позволило сделать вывод о том, что действующая система бухгалтерского учета в этих организациях, хотя в последнее время и претерпела значительные изменения, тем не менее, требует доработки, особенно в вопросе учета объектов ИС, созданных в научно-исследовательских институтах.

В настоящее время в научно-исследовательских учреждениях предусмотренная законодательством обязательная инвентаризация прав на результаты научно-технической деятельности не производится - результаты научно-технической деятельности (патенты, авторские свидетельства, селекционные достижения, технологии) не имеют стоимостной оценки, учет затрат на их производство не осуществляется. В целях систематизации управления нематериальными активами было внесено предложение о целесообразности принятия отдельного нормативного акта РАСХН, который бы регламентировал инвентаризацию, учет и использование результатов НИОКР по полному инвестиционному циклу - от разработки и утверждения программы НИОКР (тематического плана) до регистрации права собственности и использования результатов в коммерческом и ином обороте (внедрение).

3. В результате исследований было установлено, что системой бюджетного учета устанавливаются правила учета объектов, природа и экономическая сущность которых не ясна, так как ни в ранее действующей, ни в новой Инструкции по бюджетному учету №25н не предусмотрена научно-обоснованная трактовка учетных категорий «доходы» и «расходы». Исследовав определения к данным категориям, высказываемые в ряде комментариев специалистов, мы выяснили, что экономическая сущность понятий «доходы» и «расходы», применительно к НИИ аграрного сектора не отражена.

В диссертации приводится уточненное определение доходов и расходов НИИ аграрного профиля с позиции бухгалтерского учета. Таким образом, развивая обозначившуюся тенденцию гармонизации бюджетного и коммерческого учета, считаем, что доходами (расходами) НИИ от всех видов деятельности (а именно - бюджетной и приносящей доход) является увеличение (уменьшение) экономических выгод в результате поступления (выбытия) финансовых и нефинансовыхактивов от названной деятельности, приводящее к увеличению (уменьшению) чистой стоимости активов этого учреждения.

С позиции выработки наиболее эффективных путей управления доходами и расходами, а также для определения, из какого источника получена основная часть доходов отчетного периода, в работе была произведена оценка существующих классификаций в бюджетном и коммерческом бухгалтерском учете и сделан вывод, что отмеченных признаков классификации доходов и расходов явно не достаточно. Предложена группировка доходов и расходов путем выделения новых признаков: по отношению к формам получения доходов (в форме лицензионных платежей - роялти), и расходов, связанных с содержанием патентов (патентные расходы); налоговому и бюджетному законодательству (подлежащие и не подлежащие налогообложению, налоговые и неналоговые); видам деятельности (бюджетная и приносящая доход); участию в капитале других организаций (участвующие в капитале других организаций и не участвующие); цели деятельности (связанная с целью деятельности и прочая); видам доходов или расходов в соответствии с экономическими статьями бюджетной классификации. Показано ее влияние на построение системы учета в научных учреждениях;

4. По результатам диссертационного исследования установлено, что при учете доходов и расходов в исследуемых учреждениях аграрного профиля не всегда учитывается специфика проведенных научно-исследовательских работ, особенности производимой научной продукции, оказываемых услуг и не обеспечена информационная база анализа и контроля. В связи с этим в диссертации предложены варианты учета доходов и расходов от бюджетной и приносящей доход видов деятельности, применительно к НИИ аграрного профиля. Уточнен перечень объектов аналитического учета расходов и полученных научных результатов деятельности аграрных НИИ путем разграничения расходов на полученную научную продукцию и незавершенные НИОКР, выделения новых позиций для учета расходов в соответствии с этапами проведения НИОКР и обособления расходов на содержание патентов.

5. В диссертации предложена номенклатура статей расходов для исследуемых научных учреждений, позволяющая оптимизировать учет затрат для целей управления, которые несут как отдельные подразделения, так и учреждение в целом. При этом автором выделены отдельные статьи расходов -«Расходы по поддержанию патентов» и «Амортизация нематериальных активов».

6. В целях формирования информации о расходах на НИОКР с использованием счетов бухгалтерского учета к счету «Расходы учреждения» была разработана система аналитических счетов бюджетного учета, отражающих специфику деятельности НИИ по темам и этапам НИОКР: «Расходы учреждения по выполнению НИР»; «Расходы учреждения по изготовлению и испытанию опытных образцов новой научно-технической продукции»; «Расходы по содержанию патентов». Выделение отдельного счета «Расходы по содержанию патентов» позволит накапливать информацию о расходах на амортизацию по созданным в НИИ нематериальным активам, расходах патентного поверенного при регистрации исключительных прав и расходах на оплату патентных пошлин. С целью выделения аналитических признаков по темам и по этапам НИОКР производимых расходов разработана «Сводная ведомость по учету фактических расходов».

7. В ходе проведенного исследования было установлено, что в условиях недостатка бюджетных средств, выделяемых научным учреждениям аграрного профиля, возрастает роль внебюджетных источников финансирования. Обобщая исследования, мы пришли к выводу, что предпринимательская деятельность НИИ аграрного профиля - это относительно самостоятельная, предусмотренная уставом и не запрещенная законодательством рисковая, инновационная деятельность, основанная на разработке и создании новых высокопродуктивных сортов, видов удобрений и средств защиты растений, проведении научных исследований по изучению причин возникновения болезней у сельскохозяйственных растений, разработке современных методов борьбы с этими болезнями, создании и испытании новых препаратов средств защиты растений и их дальнейшем совершенствовании, направленная на систематическое получение прибыли для обеспечения развития этой деятельности.

8. В системе бюджетного учета предполагается определять финансовый результат не только по приносящей доход, но и по бюджетной деятельности учреждения, используя при этом метод начисления. В связи с этим в работе аргументирована необходимость изменения названия используемых счетов по учету расходов по приносящей доход деятельности в соответствии со спецификой научных учреждений аграрного профиля и предложена к ним система аналитических счетов второго порядка: 2.106.04.000.1 «Изготовление материалов, готовой продукции (работ, услуг) нематериального характера по основной деятельности, осуществляемой в соответствии с профилем учреждения»; 2.106.04.000.2 «Изготовление материалов, готовой продукции (работ, услуг) нематериального характера от прочей деятельности, непосредственно не связанной с профилирующей деятельностью учреждения» и 2.106.04.000.3 «Изготовление материалов, готовой продукции (работ, услуг) нематериального характера. Косвенные расходы».

Принятие к учету готовой продукции предложено отражать на счете 2.105.07.000.1 «Готовая продукция нематериального характера». Если учреждение несет расходы по прочей деятельности, то данные расходы необходимо отражать на счете 2.106.04.000.2 «Изготовление материалов, готовой продукции (работ, услуг) нематериального характера от прочей деятельности, непосредственно не связанной с профилирующей деятельностью учреждения».

9. Поскольку нами предложена новая структура субсчетов по учету расходов от предпринимательской деятельности, в работе было предложено использовать новые аналитические регистры. Вместо одной многографной карточки к счетам «Изготовление материалов, готовой продукции (работ, услуг) нематериального характера по основной деятельности, осуществляемой в соответствии с профилем учреждения» и «Изготовление материалов, готовой продукции (работ, услуг) нематериального характера от прочей деятельности, непосредственно не связанной с профилирующей деятельностью учреждения» (где регистрируются начисленные расходы в разрезе договоров, тем НИР, видов продукции), предлагается ведение двух многографных карточек - к данным аналитическим счетам соответственно.

10. Было определено, что к доходам от основной деятельности, связанной с рыночными продажами, будут относиться поступления от выполненных НИОКР по хоздоговорам, реализации семян элиты и фабричных семян сельхозпроизводителям, экспорта и импорта основной и побочной продукции (приборов, препаратов, инструментов, диагностикумов), подсобного сельского хозяйства, которые следует отражать на счете 2.401.01.130 «Доходы от рыночных продажготовой продукции, работ, услуг». К прочим доходам предлагается относить поступления от осуществления сертификационной, лицензионной, редакционно-издательской видов деятельности, а также от деятельности обособленных подразделений и прочие виды, отражаемые на счете 2.401.01.180 «Прочие доходы».

11. В ходе исследования было установлено, что действующий для бюджетных учреждений план счетов бухгалтерского учета значительно усложнен (номер счета имеет 26 знаков), при этом учетная система не позволяет накапливать информацию по аналитическим признакам от всех видов деятельности научных учреждений аграрного профиля. В связи с этим, возникает необходимость учитывать доходы и расходы по различным видам деятельности (бюджетной, приносящей доход основной и прочей деятельности). Управление затратами должно осуществляться с максимальным аналитическим разрезом по темам и этапам НИОКР, что не предполагается планом счетов для бюджетных учреждений. Решение данной проблемы, согласно проведенным исследованиям, реализуется путем перехода на план счетов для коммерческих организаций. В этой связи была разработана система бухгалтерского учета в условиях применения коммерческого плана счетов в научных учреждениях аграрного профиля.

12. В диссертационной работе сделан вывод, что объектом учета и экономического анализа деятельности научно-исследовательских учреждений должна стать созданная интеллектуальная собственность. При этом в НИИ аграрного профиля было выделено два вида объектов интеллектуальной собственности, классифицируемых как нематериальные активы: патенты на изобретения и патенты на селекционные достижения. Исследования показали, что с целью решения проблемы повышения эффективности функционирования рынка интеллектуальной собственности, созданной научно-исследовательскими институтами аграрного профиля, необходимо проводить оценку и учет нематериальных активов данных учреждений, которые должны осуществляться для совершенствования хозяйственных отношений, связанных с использованием результатов научно-технической деятельности.

В настоящее время реализация прав на интеллектуальную собственность в структуре имущественных отношений исследуемых учреждений не осуществляется, хотя имеющиеся в данных учреждениях законченные НИОКР могут быть оценены как интеллектуальная собственность и подлежать учету как нематериальные активы, так как постановка на баланс объектов ИС позволит увеличить активы баланса, что тем самым значительно повысит инвестиционную привлекательностьнаучных учреждений аграрного профиля.

13. В процессе изучения различных подходов к оценке интеллектуальной собственности, созданной в научно-исследовательских учреждениях аграрного профиля, отмечено, что существуют проблемы в их применении к оценке патентов на селекционные достижения. Так, основная проблема оценки стоимости патента по затратам состоит в том, что их величина не дает пользователю информации о полезности созданного изобретения и пригодности его для коммерческого использования с целью получения дохода. Использование рыночного подхода затрудняется отсутствием в России открытого рынка интеллектуальной собственности, поэтому оценщику не представляется возможным определить стоимость патента, исходя из цен совершенных сделок с аналогичными объектами, или провести сопоставление хотя бы с ценами предложений на покупку или продажу. В работе было доказано, что с позиций рыночного механизма управления народным хозяйством научные учреждения должны предвидеть поток будущих доходов, позволяющий им окупить израсходованные на научный процесс средства, получить прибыль и повысить свое благосостояние. Тем самым обосновывается использование методов доходного подхода, то есть подсчет реально полученных (предполагаемых) доходов, в которых присутствует вклад от использования оцениваемого патента, позволяет установить реальную величину его стоимости. Исследования показали, что научные учреждения (лицензиары) заключают неисключительные лицензионные договора, в соответствии с которыми патентообладатель (НИИ) сохраняет все права за собой и может предоставлять лицензии третьим лицам. Они могут получать от одного патента на селекционное достижение доходы в форме роялти от разных лицензиатов. В соответствии с «Положением о лицензировании деятельности по производству и реализации семян сельскохозяйственных растений» и Федеральным законом «О семеноводстве» научно-исследовательские учреждения могут получать доход от реализации партий семян элиты, а также репродукционных семян сорта. Следовательно, чистый доход лицензиара по патенту на селекционное достижение будет складываться из суммы роялти и доходов от «чистой» реализации семян данного сорта сахарной свеклы.

14. В работе проведен расчет интегрального дисконтированного эффекта от использования патента на селекционное достижение № 1997 (Гибрид сахарной свеклы, РМС 68). Рассчитав сумму интегрального дисконтированного эффекта от использования патента на селекционное достижение (она составила 12147745,89 рублей), предполагается осуществлять его принятие к учету в виде нематериального актива.

Предложена корреспонденция счетов по отражению первоначальной стоимости в бухгалтерском учете нематериальных активов (патентов на селекционные достижения, изобретения) для аграрных НИИ и оцененных по доходному подходу. Полученные доходы, т.е. лицензионные платежи (роялти) за пользование объектами интеллектуальной собственности предложено отражать с использованием счета 1.401.04.130 «Доходы будущих периодов от рыночных продаж готовой продукции, работ, услуг», а признание начисленных доходов будущих периодов (в форме роялти) в отчетом периоде - относить на счет 1.401.01.130 «Доходы от рыночных продаж готовой продукции, работ, услуг» с целью выведения финансового результата деятельности учреждения в отчетном периоде.

15. Установлено, что отчетность исследуемых бюджетных научных учреждений требует изменений и раскрытия информации об имеющихся нематериальных активах. В настоящее время типовые формы первичной учетной документации по учету поступления и выбытия нематериальных активов Минфином не разработаны, поэтому в диссертации предложены авторские формы документов: «Акт о приемке-передаче нематериальных активов» и «Карточка учета нематериальных активов».

16. Согласно вышеприведенным предложениям диссертантом предложено в Балансе исполнения бюджета, Отчете о финансовых результатах деятельности и в Пояснительной записке отражать рассчитанную приведенную стоимость созданной интеллектуальной собственности (патентов на селекционные достижения) на примере годовой отчетности научно-исследовательского института сахарной свеклы и сахара им. A.JI. Мазлумова с использованием комбинированного метода «освобождения от роялти».

Для исследуемых научных учреждений аграрного профиля были разработаны в составе пояснительной записки: «Отчет о движении нематериальных активов» и «Раскрытие информации о видах интеллектуальной собственности в составе нематериальных активов». Данные формы позволяют раскрыть информацию по видам нематериальных активов в учреждении в разрезе их первоначальной стоимости, суммы амортизации, остаточной (балансовой) стоимости и информацию о движении (поступлении или выбытии) нематериальных активов в течение года. Система отчетности о выполненных НИОКР должна предусматривать стоимостную оценку результатов проведенных исследований. Для обобщения информации о плановых и фактических показателях одновременно было предложено использовать «Смету о результатах деятельности научно-исследовательского учреждения» в разрезе ведущихся научно-исследовательских тем с целью раскрытия информации по каждому направлению деятельности, отражающей фактический и плановый объем расходов по каждой ведущейся теме отдельно с разбивкой по кварталам за отчетный период, а также планируемые показатели на предстоящий год.

17. Реализация комплекса предложенных разработок и рекомендаций возможна лишь на базе использования современных компьютерных технологий. Поэтому в данном диссертационном исследовании нашли отражение вопросы, касающиеся применения автоматизированных систем бухгалтерского учета в процессе учета доходов и расходов в научно-исследовательских учреждениях аграрного профиля. В частности, на примере программы «1С Предприятие: конфигурацияБухгалтерия для бюджетных учреждений. Редакция 5» проводились разработки на примере Научно-исследовательского института сахарной свеклы и сахара им. A.J1. Мазлумова. Для этого в диссертации настроен план счетов, даны справочники, разработаны типовые операции, исходя из специфики деятельности данных учреждений с целью повышения аналитичности обрабатываемых данных и получения разносторонних сведений для принятия оперативных управленческихрешений.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Тарасенко, Ольга Николаевна, 2006 год

1. Алборов Р.А. Основы бухгалтерского учета: Учебное пособие / Р.А. Алборов. -М.: Издательство «дело и сервис», 2002. 288с.

2. Алехина Л. Н. Проблемы адаптации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях к условиям современной экономики дис.: канд. экон. наук: 08.00.12/ Алехина Людмила Николаевна - Санкт-Петербург: 2003. - 171с. - Библиогр. - с. 157-163.

3. Бабкин В. Что ожидает отечественную науку в новом тысячелетии? / В. Бабкин // ИС. Промышленная собственность. 2004. - № 1.

4. Балабанов И. Т. Инновационный менеджмент. / И. Т. Балабанов. -СПб.: Питер, 2000. 200 с.

5. Баутин В. М. Понятие «инновация» как экономическая категория / В. М. Баутин // Сб. Развитие инновационной деятельности в АПК. М.: «Ро-синформагротех», 2003. - 253 с.

6. Белоусов В.И. Инновационная стратегия кадрового и социального развития села: Монография/ В.И. Белоусов, В.Е. Шевченко, А.В. Белоусов, А.Ф. Демченко Воронеж: ФГОУ ВПО ВГАУ, 2004,- 262 с.

7. Бетге Иорг. Балансоведение: пер. с нем. / Научный редактор В.Д. Новодворские вступление А. С. Бакаева; прим. В. А. Верхова. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2000. - 454 с.

8. Бородкин А.С. Проблемы учета в управлении научно-техническим прогрессом/А.С. Бородкин. -М.: Финансы, 1980. 160 с.

9. Буданцева Н. С. Комментарий к приказу Минфина РФ от 26 августа 2004 г. № 70н «Об утверждении инструкции по бюджетному учету» / Н. С. Буданцева // Нормативные акты для бухгалтера. 2004. - № 20.

10. Букова X. Доходы бюджета от интеллектуальной собственности / X. Букова // Дайджест финансы. 2002. -№11.

11. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях: нормативная база, формы документов. М.: ПРИОР, 2006.

12. Бюджетный кодекс Российской федерации // Кодексы Российской Федерации. Официальные тексты по состоянию на 1.09.2005. с.273-329.

13. Бюджетный учет. Сборник нормативных документов. М.: Финансы и статистика, 2006.

14. Баталова А. Налоговый учет в бюджетных учреждениях / А. Вагапова // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2003. - № 20.

15. Вагапова А. Учет нематериальных активов / А. Вагапова // Финансовая газета. 2003. - № 32.

16. Вестник ИПБ: Выпуск 3. Справочник корреспонденций счетов бухгалтерского учета / Под ред. А.С. Бакаева. М.: Институт профессиональных бухгалтеров России: Информационное агентство «ИПБ - БИНФА», 2002. -608с.

17. Виленский П.Л. Оценка эффективности инвестиционных проектов: Теория и практика: Учебное пособие / П.Л. Виленский , В.Н. Лившиц, С.А. Смоляк. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Дело, 2002. — 888 с.

18. Волкова Н.Н. Совершенствование учета финансовых результатов сельскохозяйственных организаций. дис.: канд. экон. наук: 08.00.12: защищена: 30.10.2002, утв. 21.03.2003/ Волкова Наталья Николаевна. - Воронеж, 2002. -247с. -Библиогр. С.220-230.

19. Волынец-Руссет Э.Я. Методика определения экономической эффективности закупки лицензий / Э.Я Волынец-Руссет. Киев, 1973. - С. 8 - 20.

20. Ворнина Л.И. Учет нематериальных активов: Учебное пособие / Л.И. Ворнина. М.: Изд-во Эксмо, 2005. - 240с.

21. Воробьева Л. П. Учет доходов и расходов от предпринимательской деятельности / Л. П. Воробьева // Советник бухгалтера в сфере образования и науки. 2000. - № 4. - С. 39 - 47.

22. Воробьева Л.П. Учет доходов и расходов в государственных образовательных учреждениях дис.: канд. экон. наук: 08.00.12 / Воробьева Любовь Павловна. -М.: 2003. -144 с. - Библиогр . 134-142.

23. Воронин Ю.М. Международные стандарты финансовой отчетности и аудита / Ю. М. Воронин // БЮЛЛЕТЕНЬ Счетной палаты Российской Феде-рации.-№3(60).-2003 http://www.ach.gov.ru

24. Гаврилов Э.П. Постатейный комментарий к Закону РФ «Об авторском праве и смежных правах» (в ред. от 19 июля 1995 г.) / Э.П. Гаврилов. М.: НПП «Гарант-Сервис», 1999-2003.

25. Гамидов Г. С. и др. Введение в системологию инноватики / Г. С. Гами-дов. Махачкала: Дагпресс, 2000. - С. 3.

26. Гамольский П.Ю. Учет в негосударственных некоммерческих организациях. Проблемы организации и методологии / П.Ю. Гамольский // АКДИ. Бухгалтерское приложение. -2000.-№24.-С. 5.

27. Гладышева Ю.П. Нематериальные активы: бухгалтерский и налоговый учет/Ю.П. Гладышева. М.: Бератор-Пресс, 2003.

28. Головнина JI. А. Учет и распределение накладных расходов / JI. А. Го-ловнина, Е. Г. Мальцева // Советник бухгалтера в сфере образования и науки. 2001. -№ 1(9).

29. Гражданский Кодекс Российской Федерации (части первая и вторая): принят Государственной Думой 21 октября 1994 г.. М.: ИНФРА - М -НОРМА, 1997.-560 с.

30. Грималъский B.JI. Проблемы учета нематериальных активов / B.JI. Грималъский. М.: ЗАО «Бизнес-школа «Интел-Синтез», 2002.

31. Гуккаев В. Б. Нематериальные активы: учет и налогообложение в 2001 году / В. Б. Гуккаев. М.: Главбух, 2001. - 56с.

32. Джураева Н. Учет доходов от проведения платных семинаров / Н. Джу-раева // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2004. - № 3.

33. Доброе Г.М. Потенциал науки / Г.М. Доброе, В.Н. Кпименюк, Л.П. Смирнов, А.А. Савельев. Киев: Наукова думка, 1969.

34. Дынкин А.А. Экономика науки и научная политика / А.А. Дынкин, Н. И. Иванова // Наука и научная политика. М.: ИМЭМО РАН, 1996.

35. Елисеев А.Н. Институциональная организация российской науки в переходный период / А.Н. Елисеев. М.: ТЕИС, 1997.

36. Елисеев А.Н. Институциональный анализ интеллектуальной собственности / А.Н. Елисеев, И.Е. Шульга. М.: ИНФРА-М, 2005. - 192с.

37. Жильцов Е.Н. Экономика общественного сектора и некоммерческихорганизаций / Е.Н. Жильцов. М.: Изд-во МГУ, 1995.-112с.

38. Жоромская Н.Н. Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях. Комментарий / Н.Н. Жоромская, В. М. Долгая. Изд. 2-е, пе-рераб. и доп. - М.: Книжный мир, 1998. - 245с.

39. Захарьин В.Р. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: Новые правила ведения учета / В.Р. Захарьин. М.: Омега - JI, 2006. - 328 с.

40. Законы. Российская Федерация. О товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров с изм. от 27 декабря 2000 г. от 23 сентября 1992 г. № 3520-1 // Собрание законодательства Российской федерации 2001. - №1. - С. 1235 - 1262.

41. Законы. Российская Федерация. О селекционных достижениях от 6 августа 1993 г. № 5605-1. Российская газета. 14.08.1993 г. - № 96.

42. Законы. Российская Федерация. Об авторском праве и смежных правах ред. от 19 июля 1995 г. от 9 июля 1993 г. № 5351-1. Российская газета. -26.07.1995 г.-№83

43. Звягина Л. В. Комментарий к приказу Минфина РФ от 26 августа 2004 г. № 7Он «Об утверждении инструкции по бюджетному учету» / Л. В. Звягина // Нормативные акты для бухгалтера. 2004. - № 21.

44. Звягина J1. В. Комментарий к приказу Минфина РФ от 26 августа 2004 г. № 70н «Об утверждении инструкции по бюджетному учету» / Л. В. Звягина // Нормативные акты для бухгалтера. 2004. - № 22.

45. Зильберборд A.JI. Кому и как оценивать интеллектуальную собственность? / A.JI. Зильберборд // Патенты и лицензии. 1996. - № 4.

46. Зинов В.Г. Включение интеллектуальной собственности в хозяйственный оборот / В.Г. Зинов // Патенты и лицензии. 1996 г. - № 4.

47. Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат / В.Б. Ивашкевич // Бухгалтерский учет. 2000. - №5. - С. 56-59.

48. Ильенкова С. Д. Банки и биржи / С. Д. Ильенкова. М.: ЮНИТИ, 1997. С. 7.

49. Инструкция по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях: Приказ Министерства финансов РФ от 30.12.99 г. № 107н // Нормативные акты. -М.: «АКДИ Экономика и жизнь», 2000. 232 с.

50. Канторович JT.B. Об исчислении нормы эффективности на основе од-нопродуктовой модели развития хозяйства / JT.B. Канторович, Альб. JT. Вайн-штейн // Экономика и математические методы. Т. III. Вып.5, 1967.

51. Карзаева Н.Н. Нематериальные активы: бухгалтерский и налоговый учет / Н.Н. Карзаева, М.И. Колтакова. М.: Бухгалтерский учет, 2002.

52. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент / В.В. Ковалев. — М.: Финансы и статистика, 2001. 768 с.

53. Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник /В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2004. -424 с.

54. Козырев А. Инвентаризация и стоимостная оценка ИС / А.Н. Козырев // ИС. Промышленная собственность. 2001. - № 1.

55. Козырев А.Н. Оценка интеллектуальной собственности / А.Н. Козырев. М.: Экспертное бюро-М, 1997. - 106с.

56. Колеватова О. А. Учет доходов и расходов от предпринимательской деятельности в бюджетных учреждениях / О. А. Колеватова // Бухгалтерский учет.-2001.-№ 10.-С. 48-54.

57. Колеватова О. А. Учет средств и расчетов в бюджетных учреждениях / О. А. Колеватова // Бухгалтерский учет. 2001. - № 7.

58. Комментарий к приказу Минфина России от 26 августа 2004 г №70н // Бухучет в сельском хозяйстве. №1. - 2005.

59. Кондраков Н.П. Принципы бухгалтерского учета: Учебное пособие / Н.П. Кондраков, Л.П. Краснова. М.: ФБК - ПРЕСС, 1997. - 192с.

60. Конов Ю.П. Как эффективнее использовать права собственности на патент / Ю.П. Конов // Патенты и лицензии. 1996. - № 9.

61. Конов Ю.П. Стоимость патентов, товарных знаков и ноу-хау как форма инвестиции / Ю.П. Конов // Патенты и лицензии. 1998. - № 3.

62. Конов Ю.П. Стоимость права на патент, товарный знак и ноу-хау как предмет залога / Ю.П. Конов // Интеллектуальная собственность. 1998. - № 3.

63. Конституция Российской Федерации. М.: Маркетинг, 2001. - 39с.

64. Коцюбинский А.О. 100% самоучитель бухгалтера. «1С Бухгалтерия» / А.О. Коцюбинский. М.: ИНФРА, 2004.

65. Кочнова Т.П. Принципы бюджетного управления / Т.П. Кочнова // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2003. - № 10.

66. Кулакова Е. В. Платные услуги бюджетных образовательных учреждений / Е. В. Кулакова // Советник бухгалтера в сфере науки и образования. -2004. № 2. - С. 14-19; № 3. - С. 18 - 21.

67. Кутер М. И. Теория и принципы бухгалтерского учета: Учебное пособие / М. И. Кутер. М.: Финансы и статистика, Экспертное бюро, 2000. -544с.

68. Лапшина Н. Ю. Учет финансового обеспечения образовательный учреждений дис.: канд. экон. наук: 08.00.12 / Лапшина Наталья Юрьевна. -Санкт - Петербург: 2004. - 178 с. - Библиогр. - с. 158-170.

69. Ламовская О. Г. Формирование и развитие системы учета и контроля внебюджетных средств в государственных сельскохозяйственных вузах» -дис.: канд. экон. наук : 08.00.12 / Ламовская Ольга Григорьевна. Воронеж: 2004. - 203 с. - Библиогр. - с. 175-190.

70. Ледовская Е.В. Что понимать под доходом предприятия? / Е.В. Ледов-ская // Финансовый вестник 2005. - №13.

71. Лысенко Е.Г. Межведомственная координационная программа НИР: механизм реализации / Е.Г. Лысенко // Вестник РАСХН. 2004. - №3. - с.7.

72. Макарьева В.Н. Нематериальные активы / В.Н. Макарьева // Налоговый вестник. 2001. - № 4.

73. Макконнелл К.Р., Брю С.Л. Экономикс. Принципы, проблемы и политика: В 2 т.: Пер. с англ. / К.Р. Макконнелл, С.Л. Брю. М.: Республика, 1993.

74. Маклева Г. И. Реформа бюджетного учета в российской федерации / Г. И. Маклева // Финансовая газета. 2004. - № 2.

75. Маклева Г. И. Состояние бюджетного учета и отчетности в Российской Федерации / Г. И. Маклева // Финансовая газета. 2004. - №12.

76. Маклева Г.И. Бюджетный учет и отчетность в Российской Федерации и его совершенствование / Г.И. Маклева, Р.Е. Артюхин // Финансы. 2002. -№ 2. - с. 22-27

77. Малькова Т.Н. Теория и практика международного бухгалтерского учета: Учебное пособие / Т.Н. Малькова. СПб.: Издательский дом «Бизнес-пресса». - 2001. - 336с.

78. Маркина Е. В. Перспективы развития учета предпринимательской и иной приносящей доход деятельности бюджетных учреждений / Е. В. Маркина // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях.2002. № 1(49).

79. Маркс К. Капитал. Т. 2 / К. Маркс // Маркс К. и Энгельс Ф. Соч. Т. 24. ~М.: Госполитиздат, 1961. - 648 с.

80. Маркс К. Капитал. Т. 3 Текст. / К. Маркс // Маркс К. и Энгельс Ф. Соч.-Т. 25, ч. 1- М.: Госполитиздат, 1961. 545 с.

81. Маркс К. Капитал. Т. 1 / К. Маркс // Маркс К. и Энгельс Ф. Соч. Т. 23. - М.: Госполитиздат, 1961. - 907 с.

82. Массе П. Критерии и методы оптимального определения капиталовложений / П. Массе. М.: Статистика, 1971.

83. Медведев А.Н. Расходы на НИОКР в бухгалтерском и налоговом учете: Расширенный комментарий к ПБУ 17/2002 / А.Н. Медведев. М.: МЦФЭР,2003. 144с. (Приложение к журналу «Консультант», 11-2003).

84. Медведев М. Ю. Финансовый результат как прирост или убыль имущества / М. Ю. Медведев // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2003. - № 3. - С. 43-50.

85. Медведев М. Ю. Финансовый результат как разность между доходами и связанными с их получением расходами / М. Ю. Медведев // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2003. - № 4. - С. 39 - 51.

86. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: Сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования / Под ред. С.А. Николаевой. М.: «Аналитика - Пресс», 2001.- 624с.

87. Международные стандарты финансовой отчетности. Комитет по международным стандартам финансовой отчетности / пер. В. И. Тарусина, ред. коллегия: А. С. Бакаев, JI. В. Горбатова, Т. Б. Крылова, М. В. Мельник, В. Ф. Палий, Л. 3. Шнейдман. М., 1998.

88. Методические рекомендации по инвентаризации прав на результаты научно-технической деятельности: Утв. Распоряжением Минимущества, Минпромнауки, Минюста России от 22.05.02.№1272-р / Р-8/ 149. / Официальное издание. М.: НПКВЦ, 2002.

89. Методические рекомендации по оценке эффективности инвестиционных проектов и их отбору для финансирования / Официальное издание. М.: НПКВЦ «Теринвест», 1994.

90. Методические рекомендации по оценке эффективности инвестиционных проектов Вторая редакция. // М-во экон. РФ, М-во фин. РФ, ГК РФ по стр-ву, архит. и жил. политике. М.: ОАО «НПО Изд-во "Экономика"», 2000.

91. Методические рекомендации по определению эффективности научно-технической продукции (завершенных НИОКР) в АПК // Консультант. -2003.-№11.

92. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49. / Нормативная база бухгалтерского учета: Сборник официальных материалов. М.: «Бухгалтерский учет», - 2000.

93. Налоговый кодекс РФ / Части первая и вторая. М.: ООО «ВИТРЭМ», 2002.-432с.

94. Наука России в цифрах: 1999 / Стат. сб. // ЦИСН. М., 1999, с. 146:

95. Нестереико Т. Г. Реформирование бюджетного учета и отчетности в Российской Федерации / Т. Г. Нестеренко // «Советник бухгалтера социальной сферы».- 2004. №8.

96. Нидлз Б. Принципы бухгалтерского учета / пер. с англ. Б. Нидлз, X. Андерсон, Д. Колдуэлл, под ред. Я. В. Соколова. Изд. 2-е, стереотип. - М.: Финансы и статистика, 2002. - 496 с.

97. Николаева С.А. Учет нематериальных активов: Комментарий к ПБУ14/2000 / С.А. Николаева // Экономика и жизнь. Бухгалтерское приложение. 2001.-№ 7.

98. Николаева С.А. Доходы и расходы организации: практика, теория, перспективы / С.А. Николаева. М.: «Аналитика-Пресс», 2000. - 208с.

99. Ниязова М. В. Проблемы оценки эффективности предпринимательской деятельности бюджетных вузов / М. В. Ниязова // Университетское управление: практика и анализ. 2003. - № 3(26). С. 68-76.

100. Новая Инструкция по бюджетному учету от 26.08.2004 г. №70н. М.: АКДИ «Экономика и жизнь», 2004. - 384 с.

101. Новый план счетов бюджетного учета. Инструкция по бюджетному учету №25н // Справочник руководителя и главного бухгалтера. М.: ЭКС-МО, 2006.-384 с.

102. Новодворский В. Д. Доход как учетная категория / В. Д. Новодворский, А. Н. Хорин // Бухгалтерский учет. 1998. - № 6. - С. 99-103.

103. Новодворский В. Д. О терминах бухгалтерского учета / В. Д. Новодворский, А. Н. Хорин // Бухгалтерский учет. 1997. - № 4. - С. 80-82.

104. Новодворский В.Д. Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов / В. Д. Новодворский, P.JI. Сабанин. СПб.: Питер, 2003. - 256 е.: ил.

105. О введении в действие Бюджетного кодекса Российской Федерации: Федеральный закон от 09.07.99 № 159-ФЗ // Российская-газета. 14.07.1999 г. - № 13.

106. О науке и государственной научно-технической политике: Федеральный закон от 23.08.96 № 127-ФЗ // Собрание законодательства РФ. -26.08.1996.-№35.-С. 4137.

107. О науке и инновациях. Основные нормативные акты: Нормат. сб. / Сост. и авт. вступ. ст. А.В. Тодосийчук. -М.: Буквица, 1998, с.52

108. О порядке инвентаризации и стоимостной оценке прав на результаты научно-технической деятельности. Утв. Постановлением Правительства РФ от 14 января 2002г. // Российская газета. 14.01.2002 г. - № 11.

109. Ожегов С.И. Толковый словарь русского языка 80000 слов и фразеологических выражений / С.И. Ожегов, Н.Ю. Шведова // Рос. Акад. Наук. Институт русского языка им. В.В. Виноградова. Изд. 4-е. Дополн. - М.: Азбуковник, 1999.-944с.

110. Озерова Н. Б. О концепции реформирования бюджетного процесса в Российской Федерации / Н. Б. Озерова // Советник бухгалтера в сфере образования и науки. 2004. - № 3. - С. 5-17.

111. Палий В. Ф. Теория бухгалтерского учета / В. Ф. Палий, Я. В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 1988.

112. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет в системе экономической информации

113. В. Ф. Палий. М.: Финансы , 1975.

114. Панков В. Учет предпринимательской деятельности бюджетных учреждений / В. Панков, JI. Воробьева // Финансовая газета. 2001г. - №13.

115. Патров В. В. Учет доходов и расходов: новые проблемы / В. В. Патров // Бухгалтерский учет. 2000. - № 10. - С. 31-34.

116. Петровицкий В. П. Платные услуги в бюджетных учреждениях: учет доходов и особенности налогообложения / В. П. Петровицкий // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2001. - № 35.

117. Пизенгольц М.З. Учет в бюджетных организациях, ведущих хозяйственную деятельность / М.З. Пизенгольц // Бухгалтерский учет. 2002. - №6.

118. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно- исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»: Приказ Министерства финансов РФ № 115н от 19 ноября 2002 г. // Новые законы и нормативные акты. -2003. -№9. -С. 131-137.

119. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): Утв. приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н. / Нормативная база бухгалтерского учета: Сборник официальных материалов. М.: «Бухгалтерский учет», - 2000.

120. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): Утв. приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № ЗЗн. / Нормативная база бухгалтерского учета: Сборник официальных материалов. М.: «Бухгалтерский учет», - 2000.

121. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2000): Утв. приказом Минфина России от 16 октября 2000г. №91н. / Нормативная база бухгалтерского учета: Сборник официальных материалов. -М.: «Бухгалтерский учет», 2000.

122. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98): Утв. приказом Минфина России от 9 декабря 1998 г. №60н. / Нормативная база бухгалтерского учета: Сборник официальных материалов. -М.: «Бухгалтерский учет», 2000.

123. Полунин Г.А. Интеллектуальная собственность в сельском хозяйстве / Г.А. Полунин. М.: Пищепромиздат, 2004. - 208 с.

124. Право интеллектуальной собственности (конспект лекций в схемах) / М.: Изд-во ПРИОР, 1999.

125. Приказ Минфина РФ от 10 декабря 2004 г. N 114н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» // «Финансовая газета» 2004. - №2.

126. Приказ Минфина РФ от 14 марта 2005 г. № 35н «О порядке введения в действие приказа Министерства финансов Российской Федерации от 20 января 2005 г. № 4н» // «Финансовая газета» 2005. - №10.

127. Приказ Минфина РФ от 21 января 2005 г. № 5н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности» // «Финансовая газета» 2005. - №2.

128. Проект приказа Минфина России «Об утверждении Концепции бюджетного учета и отчетности в Российской Федерации» от 08.09.2005г. // «Финансовая газета» 2005. - №45.

129. Риккардо Д. Начала политической экономии и налогового обложения / Д. Риккардо // Соч. Т.1. М.: Госполитиздат, 1957. - 360с.

130. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика: Пер. с фр. / Ж. Ришар. Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000. - 160 с.

131. Родионова В. М. Бухгалтерский учет и контроль в бюджетных учреждениях / В. М. Родионова, И. М. Баятова, Е. В. Маркина. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003.

132. Руководство по ведению учёта (описание типовой конфигурации редакция 5) «Бухгалтерия для бюджетных учреждений». М.: Фирма 1С, 2006г. -313с.

133. Рязанцева Н.А. 1С Предприятие: Бухгалтерский учёт. Секреты работы /Н.А. Рязанцева, Д.Н.Рязанцев. -М., 2005г.

134. Савенко В. Г. Роль консультационной службы в формировании отраслевой системы освоения инноваций в АПК (теория, методология, практика) /В. Г. Савенко. -М.: ФГНУ «Росинформагротех», 2004. 316 с

135. Саенко К.С. Учет затрат на мероприятия НТП / К.С. Саенко. М.: Финансы и статистика, 1991. - 96с.

136. Селюков А. Д. Внебюджетные доходы бюджетного учреждения / А. Д. Селюков// http://www.cvc.ru

137. Смирнов В. Какую выгоду имеет разработчик от создаваемой им ИС? /В. Смирнов //ИС. Промышленная собственность. 2001. - №5. - С.41

138. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов / А. Смит // Антология экономической классики. Т.1. М.: 1993. - 486с.

139. Смоляк С. А. Учет риска при установлении нормы дисконта / С. А. Смоляк // Экономика и математические методы. Т. 28. Вып. 5—6. М.:ИНФРА-М, 1992.

140. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учебное пособие для вузов / Я.В. Соколов. М. Аудит, ЮНИТИ, 1996. - 638 е.: ил.

141. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета / Я.В. Соколов. -М.: Финансы и статистика, 2000. 496с. - ил.

142. Соколов Я.В. Принципы бухгалтерского учета / Я.В. Соколов // Бухгалтерский учет. 1996. -№2. - с. 18-23.

143. Соколов Я.В. О приоритете содержания перед формой / Я.В. Соколов, С.М. Бычкова // Бухгалтерский учет. 2000. - №1. - с.72-75.

144. Суколина О. А. Проблемы автоматизации бухгалтерского учета. Журнал хозяйственных операций / О. А. Суколина, А. И. Куценко // Советник бухгалтера в сфере образования и науки. 2003. - № 3. - С. 34-50.

145. Типовые методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости научно-технической продукции: Утв. Постановлением Правительства РФ от 5 августа 1992г. ОР-22-2-46. // Российская газета. -14.07.1999 г.-№ 134.

146. Токарев A.JL Анализ риска и адаптивности инвестиционных проектов в нефтяной промышленности в переходный период / A.JI. Токарев // Труды Вольного экономического общества России. М., 1997.

147. Токарев И. Н. Комментарий к инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях / И.Н.Токарев // http://www.lexaudit.ru

148. Токарев И. Н. Несовершенство системы бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях. Неопределенность объектов учета / И. Н. Токарев // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2003. - № 3.- С. 45-54.

149. Указ Президента РФ «О правовой защите результатов НИОКР» от 14.05.1998 // Собрание законодательства Российской федерации 1998. -№20.-с. 4129.

150. Ушачев И. Г. Концепция развития инновационных процессов в АПК (проект) / И. Г. Ушачев. М.: ЭФЕС, 2002. - 30 с.

151. Ущаповский И.В. Интеллектуальные ресурсы и особенности коммерциализации результатов НИОКР в АПК / И.В. Ущаповский, В.Г. Зинов // Вестник РАСХН. 2004. - №2. - с. 19.

152. Фабричнов A.M. Проблемы издержек производства в экономическом учении К.Маркса/ A.M. Фабричнов. -Воронеж, 1987, 199с.

153. Федеральный закон от 29 июля 1998 г. № 1Э5-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» // Собрание законодательства Российской федерации 1998. - №31. - с. 7006 - 7014.

154. Федеральный закон № 7-ФЗ от 12.01.1996 г «О некоммерческих организациях» // Российская газета. 1996 г. - № 14.

155. Федеральный закон РФ от 21.11.1996 г.№129 -ФЗ «О бухгалтерском учете» Основные документы бухгалтерского учета. М.: Издательство ПРИОР, 2001. - 96 с.

156. Филипповский. Е.Е. Патентная система и научно-технический прогресс в капиталистических странах / Е.Е. Филипповский. М. «Наука», 1972. -с.15.

157. Финансовый менеджмент: Учебник / Под ред. Е.С. Стояновой. М.: Перспектива, 1996.

158. Финансы. Оксфордский толковый словарь / М.: Весь мир, 1997.

159. Хабаев С.Г. Бюджетный учет по новому плану счетов / С.Г. Хабаев. -М.: ЗАО «Издательский дом Главбух», 2005. 464 с.

160. Хабаев С.Г. Расчеты по договорам гражданско-правового характера в бюджетной организации / С.Г. Хабаев // Бухгалтерский учет. №18. - 2006. -с. 40-42.

161. Хорин А.Н. Финансовая отчетность организации: раскрытие основных элементов форм отчетности / А.Н. Хорин // Бухгалтерский учет. №8. -2001.-С.57-62.

162. Хорн Ван Дж. К. Основы управления финансами / Ван. Дж. К. Хорн. -М.: Финансы и статистика, 1996.

163. Хоружий Л.И. Вопросы аудита государственной помощи в сельскохозяйственных организациях / Л.И. Хоружий, Н.А. Кокорев, В.И. Чикановский

164. Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. -№11. 2005. - с.33-38.

165. Широбоков В.Г. Активно-адаптивная система бухгалтерского учета в сельском хозяйстве: концептуальные подходы, теория и практика / В.Г. Широбоков. Воронеж: ВГАУ, 2001. - 366 с.

166. Щукин Д.Ф. Опционы и управление риском / Д.Ф. Щукин // Рынок ценных бумаг.- № 17. 1999.

167. Янковский К.П. Введение в инновационное предпринимательство / К.П. Янковский. — СПб.: Питер, 2004. 189 с.

168. Arrow K.J., Hurwicz L. An Optimally Criterion for Decision-Making under Ignorance. — Uncertainty and expectations in economics. / K.J. Arrow. Oxford: Basil Blackwcll and Mott, 1972.

169. Bennett W.B. The american patent system / W.B. Bennett. New York, 1972.-p. 157.

170. Chapmen M., Findlay III, Mi'ssuar S.I. Real Estate Investment Analysis: IKR versus FMRR / M. Chapmen // The Real Estate Appraiser. V. 41. July/Aug. 1975.

171. Cox J., Ross S., Rubinstein M, Optimal pricing: a simplified approach / J. Cox//J. ofFinanc. Econ. Sept. 1979.

172. Dorl R.T. Strategy for patent profits / R.T. Dorl. New Jersy, 1967. - p. 3638.

173. The Law of business of patent and know-how licensing / Ed. by B. Finne-gan, Brian G. Brunsvold. Washington, 1975. - p. 19.

174. Основные направления деятельности исследуемых научных учреждений

175. Наименование научного учреждения Научная проблема, по которой работает НИУ Виды деятельности Финансирование НИУ1 2 3 4

176. Поддержание гибридов сахарной свеклы на МС-основе

177. Характеристика отдельных видов объектов ИС

178. Объекты интеллектуальной собственности (ОИС) Законода- Документы, подтвер- Критерии охраноспособности Срок действия Критериительная база ждающие наличие прав охранного документа нарушения прав1 2 3 4 5 6

179. Изобрете- Патентный за- Патент на Новизна, 20 лет Изготовление кон Российской Федерации от 23.09.92 №35171 изобретение изобретательский уровень, промышленная примени- ние, применение, ввоз, предложение к продаже, хранение

180. Полезная Патентный за- Свидетель- Новизна, (5 + 3) 8модель кон Российской Федерации от 23.09.92 №3517-1 ство на полезную модель промышленная применимость лет

181. Програм- Закон РФ «0 пра- Факт сущест- Оригиналь- Имущест- Распромы для вовой охране вования, сви- ность венные странение,

182. Селекци- Закон РФ «О се- Патент на Новизна, 25-30 лет Изготовлеонные дос- лекционных дос- селекционное изобрета- ние, приметижения тижениях» достижение тельский нение, ввоз,от 06.08.93 уровень, предложе5605-1, промыш- ние к про

183. Патентный закон ленная при- даже, хра

184. РФ от 23.09.92 менимость нение3517-1

185. Группировка статей и подстатей расходов в соответствии с бюджетной классификацией РФ

186. Статей и подстатей расходов в соответствии с бюджетной классификацией РФ Содержание1 2

187. Подстатья 224 «Арендная плата за пользование имуществом» на эту подстатью относят расходы учреждения на оплату арендной платы за пользование имуществом

188. Статья 270 «Расходы по операциям с активами» включает расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов»

189. Подстатья 271 «Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов»

190. Подстатья 272 «Расходование материальных запасов» расходование материальных запасов

191. Статья 290 «Прочие расходы» включает в себя расходы по выплате стипендий; оплате налогов в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации; другие расходы, не отнесенные на подстатьи 211 263