

УДК 657.6
ББК 65.052.231
Б 43

Т.Г. Белозерова

Кандидат экономических наук, старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета, аудита и автоматизированной обработки данных Кубанского государственного университета, г. Краснодар. Тел. (861)219-95-01, доб. 201, e-mail: tanasei@yandex.ru

Д.В. Луговский

Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, аудита и автоматизированной обработки данных Кубанского государственного университета, г. Краснодар. Тел. (861)219-95-01, доб. 201, e-mail: lugovskoy@econ.kubsu.ru

Р.А. Тхагапсо

Кандидат экономических наук, доцент, заведующий кафедрой учета и финансирования Адыгейского государственного университета, г. Майкоп. Тел.: (918)489-93-27, e-mail: rusjath@mail.ru

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ: ПРОБЛЕМЫ ИДЕНТИФИКАЦИИ, ОЦЕНКИ И КЛАССИФИКАЦИИ

(Рецензирована)

Аннотация. В статье даны определения нематериальных активов, интеллектуальной собственности и результатов интеллектуальной деятельности; показаны их сходства, различия и взаимосвязь; обоснованы экономико-правовые различия в составе объектов, признаваемых в составе нематериальных активов в российской и международной практике; представлено юридическое определение нематериальных активов как совокупности имущественных прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации; раскрыта сущность классификации нематериальных активов по характеру прав на объект интеллектуальной собственности, сроку действия, погашению стоимости, источнику поступления и возможности отчуждения; приведена методика учета переоценки и обесценения нематериальных активов.

Ключевые слова: нематериальные активы, деловая репутация, интеллектуальная собственность, результаты интеллектуальной деятельности, переоценка нематериальных активов, обесценение нематериальных активов.

T.G. Belozerova

Candidate of economic sciences, senior lecturer of accounting, auditing and automated data processing Department, Kuban State University, Krasnodar. Ph.: (861)219-95-01, ext. 201, e-mail: tanasei@yandex.ru

D.V. Lugovsky

Candidate of economic sciences, associate professor of accounting, auditing and automated data processing Department, Kuban State University, Krasnodar. Ph.: (861)219-95-01, ext. 201, e-mail: lugovskoy@econ.kubsu.ru

R.A. Tkhangapso

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Head of Accounting and Finance Department, Adyghe State University, Maikop. Ph.: (918)489-93-27, e-mail: rusjath@mail.ru

INTANGIBLE ASSETS: IDENTIFICATION, EVALUATION AND CLASSIFICATION PROBLEMS

Abstract. The scientific article presents the definition of immaterial assets, intellectual property and intellectual property. It also demonstrates their similarities, differences

and relationship. The authors reveal economic and legal differences in the composition of objects recognized as immaterial assets in the Russian and international practice. The paper denotes legal definition of immaterial assets as a set of property rights to the intellectual activity results and individualization means. It considers the essence of immaterial assets classification according to the nature of the rights of intellectual property, duration, value maturity, sources of income and the possibility of alienation. The authors give the technique of immaterial assets revaluation and impairment.

Keywords: immaterial assets, business reputation, intellectual property, intellectual property, intellectual activity results, the immaterial assets revaluation, the immaterial assets impairment.

В широком смысле к неосязаемым (не имеющим вещественной формы активам) относятся долгосрочные недежные активы, не имеющие физической формы.

Нематериальные активы зачастую отождествляют с неосязаемыми. Однако только определенная часть неосязаемых активов именуется нематериальными активами.

К неосязаемым активам относят нематериальные активы, расходы будущих периодов, дебиторскую задолженность, а также финансовые инвестиции. Такую собственность нельзя осязать, ощутить, потому что ее субстанция неведущественна [1, с. 35].

Согласно п. 3 ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов» *нематериальными называются активы, которые:*

а) *не имеют материально-вещественной формы;*

б) *отделимы (идентифицируемы) от других активов;*

в) *используются (в качестве средств труда) при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг;*

г) *предназначены для использования в течение срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев (в том числе, не предназначены для продажи в течение этого срока) [2].*

Кроме того, можно привести и другие критерии признания нематериальных активов, которые распространяются на любой актив:

д) способны приносить экономические выгоды (доход) в будущем;

е) могут быть надежно оценены (первоначальная стоимость актива может быть достоверно определена).

Напомним, что в современных условиях природа активов заключается в возможности обеспечить будущие экономические выгоды, а не в имущественной принадлежности [3, с. 33].

Организация должна иметь надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива, и свои права на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации — патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации и т.п.), а также обеспечить ограничение доступа иных лиц к таким экономическим выгодам [2].

К нематериальным активам относятся, например, такие объекты интеллектуальной собственности, как произведения науки, литературы и искусства; программное обеспечение; изобретения; полезные модели; селекционные достижения; технологии производства (ноу-хау); товарные знаки и знаки обслуживания [2].

Не могут быть признаны нематериальными активами интеллектуальные и деловые качества персонала, его квалификация, способность к труду, поскольку они неотделимы от своего носителя [2].

В то же время деловая репутация субъекта экономической деятельности при определенных условиях может стать объектом учета — нематериальным активом.

Лишь некоторая часть результатов интеллектуальной деятельности может быть признана интеллектуальной собственностью, именно та, которой

в соответствии с законодательством предоставляется правовая охрана.

Интеллектуальная собственность есть исключительное имущественное право на результаты интеллектуальной деятельности [1, с. 37].

Согласно ст. 1225 Гражданского кодекса РФ интеллектуальная собственность охраняется законом, а к результатам интеллектуальной деятельности и приравненным к ним средствам индивидуализации юридических лиц, товаров, работ, услуг, которым предоставляется правовая охрана, относятся: произведения науки, литературы и искусства; программы для ЭВМ; базы данных; исполнения; фонограммы; сообщение в эфир или по кабелю радио- или телепередач; изобретения; полезные модели; промышленные образцы; селекционные достижения; топологии интегральных микросхем; секреты производства (ноу-хау); фирменные наименования; товарные знаки и знаки обслуживания; наименования мест происхождения товаров; коммерческие обозначения [4].

Результаты интеллектуальной деятельности (и приравненные к ним средства индивидуализации) представляют собой совокупность имущественных, личных неимущественных и иных охраняемых законом прав (право следования, право доступа и др.).

В ст. 1229 Гражданского кодекса РФ сказано, что гражданин или юридическое лицо, обладающие исключительным правом на результат интеллектуальной деятельности (правообладатель), вправе использовать такой результат по своему усмотрению любым, не противоречащим закону, способом [4].

Только исключительные имущественные права, ставшие результатом интеллектуальной деятельности, а также ноу-хау могут быть объектами различного рода сделок. Личные неимущественные права и иные права — неотчуждаемы и поэтому не могут быть признаны нематериальными активами. К неотчуждаемым также относят средства индивидуализации юридических лиц [1, с. 38].

С юридической точки зрения, все перечисленные объекты непосредственно не относятся к имуществу, но при-

знаются носителями имущественных прав. Что касается деловой репутации, то она не признается ни объектом интеллектуальной собственности, ни объектом каких-либо имущественных прав. Гражданский кодекс РФ (ст. 150, 152) относит ее к категории «нематериальные блага», наряду с жизнью, здоровьем, личной неприкосновенностью и др. [1, с. 38, 39].

С юридической точки зрения, нематериальные активы (за исключением деловой репутации) представляют собой имущественные права на результаты интеллектуальной деятельности. Различия между российской и международной практикой проявляются по двум направлениям. *Во-первых*, отечественные стандарты признают нематериальными активами (объектами системного (балансового) учета) лишь те результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные имущественные права, в то время как международные нормы более либеральны и считают достаточным наличие любого имущественного права, к примеру, права владения или пользования. *Во-вторых*, деловая репутация, согласно российским правилам, рассматривается как составной элемент нематериальных активов, когда в международной практике эти категории четко разграничены.

Таким образом, *нематериальный актив, с юридической точки зрения, представляет собой совокупность имущественных прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации [1, с. 39].*

Результаты интеллектуальной деятельности подразделяются на объекты авторских, смежных с авторскими и патентных прав.

Средства индивидуализации юридических лиц, товаров, услуг включают фирменное наименование; товарный знак и знак обслуживания; наименование места происхождения товара; коммерческое обозначение.

К прочим объектам относят прочие права (технология производства

(ноу-хау), права на использование результатов интеллектуальной деятельности в составе единой технологии), а также деловую репутацию.

Классификация нематериальных активов включает в себя ряд оснований.

По характеру прав на объект. Объекты исключительных прав (интеллектуальной собственности) представлены результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации юридических лиц. Результаты интеллектуальной деятельности включают в себя:

а) права на авторство (не признаются объектом бухгалтерского учета);

б) авторские права (исключительные права на произведения науки, литературы и искусства, программы для ЭВМ и др.);

в) права, смежные с авторскими (фонограммы, сообщения в эфир и др., независимо от назначения и способа трансляции);

г) патентные права (изобретения, полезные модели, промышленные образцы, селекционные достижения, топологии интегральных микросхем и др.).

Объекты патентного права подлежат обязательной государственной регистрации, в отличие от объектов авторских прав, регистрация которых носит добровольно-заявительный характер.

Срок действия. Суть группировки нематериальных активов по срокам предельно проста и не требует комментариев. Единственное, что может вызвать затруднение, — это само определение срока использования, когда он не установлен законодательно или соглашением сторон.

Погашение стоимости. Среди нематериальных активов существенное значение имеет их деление на объекты, стоимость которых погашается или не погашается посредством начисления амортизации. ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов» выделяет активы с неопределенным сроком полезного использования (предполагается, что они будут использоваться, исходя из концепции продолжения деятельности, неограниченно долго), а также нема-

териальные активы некоммерческих организаций (не используются в предпринимательской, приносящей доход, деятельности, следовательно, нет оснований для признания расхода — начисления амортизации).

Источник поступления. Такая группировка нематериальных активов необходима, прежде всего, для определения способа их первоначальной оценки.

Возможность отчуждения. Данный признак можно рассматривать в качестве одного из идентификационных критериев. Действительно, все нематериальные активы, за исключением деловой репутации, отчуждаемые. Именно возможность физической и юридической передачи обеспечивает их соответствие такому общему критерию признания любого объекта бухгалтерского наблюдения, как идентифицируемость (отделимость). Следовательно, возможность отчуждения нематериального актива означает допустимость его признания в качестве самостоятельной учетной единицы.

Нематериальные активы, на которые у организации имеются исключительные права, учитываются на синтетических счетах:

04 «Нематериальные активы»;

05 «Амортизация нематериальных активов».

Помимо этого, в учете нематериальных активов применяются счета:

08 «Вложения во внеоборотные активы» — для отражения процесса формирования первоначальной стоимости нематериальных активов при их создании (приобретении и ином способе поступления в организацию), по аналогии с основными средствами;

83 «Добавочный капитал», субсчет «Дооценка долгосрочных активов» — в части дооценки нематериальных активов (при их переоценке);

97 «Расходы будущих периодов» субсчет «Права пользования результатами интеллектуальной деятельности (лицензии)» — для учета затрат на приобретение прав пользования объектами интеллектуальной собственности у правообладателей;

97 »Расходы будущих периодов» субсчет «Результаты интеллектуальной деятельности, не подлежащие правовой охране» — для учета формирования и последующего погашения стоимости полученных результатов интеллектуальной деятельности, не подлежащих правовой охране.

В российском учете нематериальные активы, полученные в пользование (на которые у организации отсутствуют исключительные права), учитываются пользователем (лицензиатом) на внесистемном (забалансовом) счете (012 «Нематериальные активы, полученные в пользование») в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

На счете 04 «Нематериальные активы», напротив, учитываются лишь результаты интеллектуальной деятельности, на которые у организации имеются исключительные права. В том числе, здесь же учитываются нематериальные активы, права пользования которыми переданы третьим лицам. Для контроля за наличием и движением таких активов также может быть открыт внесистемный (забалансовый) счет «Нематериальные активы, предоставленные в пользование».

Единица аналитического учета нематериальных активов — инвентарный объект (совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора и т.п.). В качестве инвентарного объекта также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (например, кинофильм, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология и др.) [2].

Оценка традиционно считается одной из ключевых проблем бухгалтерского учета. Применительно к оценке нематериальных активов сложность и неоднозначность этой процедуры существенно возрастает. Наряду с извечной дилеммой выбора между первоначальной исторической и текущей рыночной стоимостью, возникают дополнительные сложности, связанные

как с применением профессионального суждения при идентификации затрат, формирующих первоначальную оценку, так и с определением рыночной цены, которое затруднено отсутствием идентичных результатов интеллектуальной деятельности [5, с. 20].

Оценка нематериальных активов многократно сложнее любых других объектов вследствие отсутствия у них материально-вещественной формы и их уникального (исключительного) характера, неразвитости рынка подобных активов в сравнении с рынками товаров, работ (услуг), финансовых инструментов, причем даже в странах с развитой рыночной экономикой [6, с. 14].

Таким образом, при принятии к учету объектов интеллектуальной собственности и других нематериальных активов у организации возникают проблемы, связанные с их оценкой в денежном эквиваленте. Сложность оценки состоит в *исключительности* нематериальных активов, специфичности их применения в деятельности различных предприятий.

Многообразие оценок обусловлено различными задачами, стоящими перед учетом на тех или иных этапах жизненного цикла активов и кругооборота капитала. Это предопределило разделение (классификацию) оценок на первоначальные и последующие. Не стали исключением и нематериальные активы [5, с. 21].

Первоначальная оценка нематериальных активов зависит от способа их поступления в организацию. Согласно ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов» *нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости* [2].

В перечень затрат, включаемых в фактическую себестоимость приобретаемых нематериальных активов, входят:

а) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);

б) таможенные пошлины и таможенные сборы;

в) невозмещаемые налоги, государственные, патентные и иные пошлины;

г) вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам;

д) суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;

е) иные затраты, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для его использования в запланированных целях [2].

При создании нематериальных активов в их первоначальную стоимость включаются:

а) суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ;

б) затраты на оплату труда работников, занятых при создании нематериального актива или при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ по трудовому договору;

в) отчисления на социальные нужды;

г) расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных при создании нематериального актива;

д) иные затраты, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и обеспечением условий для его использования в запланированных целях [2].

Согласно п. 10 ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов» затраты по кредитам и займам, привлеченным для приобретения нематериального актива, разрешается включать в стоимость нематериального актива, только если он признается инвестиционным активом [2].

Напомним, что в соответствии с п. 13 ПБУ 15/08 «Учет расходов по за-

ймам и кредитам» к инвестиционным активам относятся объекты основных средств, имущественные комплексы и другие аналогичные активы, требующие продолжительного времени и существенных затрат на приобретение и (или) строительство [7].

В случае поступления нематериального актива в качестве вклада в уставный капитал его первоначальная стоимость исчисляется в сумме денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации.

Для нематериального актива, принятого к бухгалтерскому учету при приватизации государственного и муниципального имущества способом преобразования унитарного предприятия в открытое акционерное общество, его стоимость определяется как при реорганизации в форме преобразования. Напомним, что вступительная бухгалтерская отчетность такой организации составляется путем переноса показателей заключительной бухгалтерской отчетности организации, реорганизуемой в форме преобразования.

Стоимость нематериального актива, полученного организацией по договору дарения, определяется исходя из его текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Текущая рыночная стоимость может быть определена на основе экспертной оценки.

Стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, принимается равной стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. При невозможности установить стоимость таких ценностей стоимость нематериального актива устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы [2].

Согласно требованиям п. 16 ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов» фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме

случаев, установленных законодательством. *Изменение фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов* [2].

Под обесценением в широком смысле следует понимать утрату объектом своих потребительских свойств, своей ценности. Уценка, в отличие от обесценения, есть не сама утрата этих качеств, а учетная процедура, позволяющая отразить такую утрату. Уценка, следовательно, представляет собой учетный прием по отражению снижения стоимости объекта учета.

Российские учетные стандарты не содержат определений указанных понятий, а МСФО вкладывают в них отличный от общепринятого смысл. В контексте МСФО под уценкой понимается снижение стоимости актива, установленное на основании данных активного рынка, а под обесценением снижение стоимости актива, констатируемое по косвенным признакам.

МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» предписывает отражать активы по переоцененной стоимости при условии, что ее можно надежно определить, т.е. имеет место активный рынок. Аналогичное предписание содержится и в ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов».

Рыночные оценки не отличаются постоянством и могут изменяться с течением времени. При этом сам способ бухгалтерского учета («по текущей рыночной стоимости») остается неизменным, меняется лишь сама стоимость. Соответственно, в данном случае уместно говорить о наличии оценочного значения и его изменении [8, с. 24].

Переоценка нематериальных активов проводится не чаще одного раза в год по состоянию на отчетную дату (31 декабря) в случае, если стоимость, по которой они отражены в учете, существенно отличается от их текущей рыночной стоимости (определяемой исключительно по данным активного рынка) в порядке, аналогичном переоценке основных средств (рис. 1).

Необходимо акцентировать внимание на том, что изменение первоначальной стоимости нематериальных активов, учитываемой на счете 04 «Нематериальные активы», и их амортизации, накопленной на счете 05 «Амортизация нематериальных активов», производится в равной пропорции (увеличивается или уменьшается в одно и то же число раз).

Результаты переоценки отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей «Переоценка долгосрочных активов».

ПБУ 21 «Изменение оценочных значений» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» требуют признания изменения оценочных значений, к которым относится обесценение активов.

Согласно п. 4 ПБУ 21 «Изменение оценочных значений» изменение оценочного значения подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы организации [10], а п. 22 ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов» рекомендует руководствоваться в вопросах признания обесценения требованиями МСФО [2].

В п. 12 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» представлены *внешние и внутренние признаки обесценения*.

Внешние признаки обесценения активов:

а) в течение периода рыночная стоимость актива уменьшилась на существенно более значительную величину, чем можно было ожидать по прошествии времени или нормального использования;

б) существенные изменения, имевшие отрицательные последствия для организации, произошли в течение периода или ожидаются в ближайшем будущем в технологических, рыночных, экономических или юридических условиях, в которых работает организация, или на рынке, для которого предназначен актив;

в) в течение периода увеличились рыночные процентные ставки или другие рыночные показатели прибыльности инвестиций, и эти увеличения, вероятно, повлияют на ставку дискон-



Рисунок 1. Порядок отражения операций по переоценке нематериальных активов организации [9]

та, которая используется при расчете ценности использования актива, и существенно уменьшат его возмещаемую сумму;

г) балансовая стоимость чистых активов организации превышает ее рыночную капитализацию;

Внутренние признаки обесценения активов:

д) имеются доказательства устаревания или физического повреждения актива;

е) существенные изменения, имевшие отрицательные последствия для организации, произошли в течение периода или ожидаются в ближайшем будущем в степени или способе текущего или предполагаемого использования актива (например, прекращение или реструктуризация деятельности и др.);

ж) внутренняя отчетность показывает, что текущие или будущие результаты использования актива хуже прогнозируемых [11].

Действующий российский план счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению не предусматривают, однако, специальных счетов или субсчетов для учета обесценения долгосрочных активов [12, с. 123].

В связи с этим организации необходимо решить этот вопрос самостоятельно в рамках учетной политики и вести учет обесценения на отдельном счете (субсчете) в порядке, аналогичном учету обесценения материально-производственных запасов и финансовых вложений (рассматривается в соответствующих разделах).

Примечания:

1. Луговской Д.В., Белозерова Т.Г. Экономико-правовые аспекты идентификации нематериальных активов // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. 2009. №8. С. 35-40.

2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/07): Приказ Минфина РФ №153н от 27.12.07 г. [в ред. от 24.12.10 г.] // СПС Консультант-Плюс. М., 2014. Загл. с экрана.

3. Кутер М.И. Введение в бухгалтерский учет: учебник. Краснодар: Просвещение-Юг, 2013. 512 с.

4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая): Федеральный закон от 18.12.06 г. №230-ФЗ [в ред. от 12.03.14 г.] // СПС КонсультантПлюс. М., 2014. Загл. с экрана.
5. Луговской Д.В., Белозерова Т.Г. Проблемы первоначальной оценки нематериальных активов // Все для бухгалтера. 2009. №8. С. 20—23.
6. Белозерова Т.Г., Луговской Д.В., Молодцова Ю.Н. Проблемы оценки нематериальных активов // Вестник СамГУПС. 2009. №4. С. 14—20.
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/08): Приказ Минфина РФ №107н от 06.10.08 г. [в ред. от 27.04.12 г.] // СПС КонсультантПлюс. М., 2014. Загл. с экрана.
8. Луговской Д.В. Оценочные значения и их изменения: сущность и содержание // Аудит и финансовый анализ. 2013. №6. С. 22—26.
9. Тхагапсо Р.А. Актуальные проблемы бухгалтерского учета нематериальных активов // Актуальные проблемы учета, экономического анализа и финансово-хозяйственного контроля деятельности организаций: материалы II Междунар. науч.-практ. конф.: в 2 ч. Воронеж: Изд-во ВГУ, 2009. С. 161—162.
10. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/08): Приказ Минфина РФ №106н от 06.10.08 г. [в ред. от 18.12.12 г.] // СПС КонсультантПлюс. М., 2014. Загл. с экрана.
11. О введении в действие международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации: Приказ Минфина РФ №160н от 25.11.11 г. [в ред. от 18.17.12 г.] // СПС КонсультантПлюс. М., 2014. Загл. с экрана.
12. Тхагапсо Р.А. Бухгалтерский учет: прошлое, настоящее, будущее // Бухгалтерский учет. 2010. №5. С. 122—123.

References:

1. Lugovskoy D.V., Belozerova T.G. Economic and jural aspects of the identification of intangible assets // Accounting in publishing and printing. 2009. №8. Pp. 35—40.
2. Accounting regulation «Accounting of intangible assets» (PBU 14/07): The order of the Ministry of finance of Russian Federation №44n dated 27.12.2007. [in an edition of 24.12.2010] // HLS ConsultantPlus. M., 2014. Title from the screen.
3. Kuter M.I. Introduction to Accounting: textbook. Krasnodar: Education-South, 2013. 512 p.
4. Civil code of Russian Federation (part four): Federal law №230-FZ dated 18.12.2006. [in an edition of 12.03.2014] // HLS ConsultantPlus. M., 2014. Title from the screen.
5. Lugovskoy D.V., Belozerova T.G. The problems of intangible assets initial valuation // Everything for accountant. 2009. №8. Pp. 20—23.
6. Belozerova T.G., Lugovskoy D.V., Molodtsova Y.N. The problems of intangible assets valuation // SamGUPS Bulletin. 2009. №4. Pp. 14—20.
7. Accounting regulation «Accounting of borrowing costs» (PBU 15/08): The order of the Ministry of finance of Russian Federation №107n dated 06.10.2008. [in an edition of 27.04.2012] // HLS ConsultantPlus. M., 2014. Title from the screen.
8. Lugovskoy D.V. The accounting estimates and its changes: the nature and content // Audit and financial analysis. 2013. №6. Pp. 22—26.
9. Tkhangapso R.A. Actual problems of accounting of intangible assets // Actual problems of accounting, economic analysis and financial and economic activities control of organizations: proceedings of the II Intern. nauch.-practical. conf.: in 2 hours. Voronezh: Publishing house VSU, 2009. Pp.161—162.
10. Accounting regulation «Changes in accounting estimates» (ПБУ 21/08): The order of the Ministry of finance of Russian Federation №106н dated 06.10.2008. [in an edition of 08.11.2010] // HLS ConsultantPlus. M., 2014. Title from the screen.
11. On enactment of international financial reporting standards and interpretations of international financial reporting standards on the territory of the Russian Federation: Order of Ministry of Finance of Russian Federation №160n dated 25.11.2011 [in an edition of 18.17.2012] // HLS ConsultantPlus. M., 2014. Title from the screen.
12. Tkhangapso R.A. Accounting: past, present and future // Accounting. 2010. №5. Pp. 122—123.