

УЧЕТ, АНАЛИЗ, АУДИТ

ACCOUNTING, ANALYSIS, AUDIT

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.

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИЗНАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ И МЕЖДУНАРОДНОЙ УЧЕТНОЙ ПРАКТИКЕ

(Рецензирована)

Аннотация. В статье представлена схема учета поступления и создания нематериальных активов; выполнено сопоставление российских и международных правил учета научных исследований и опытно-конструкторских разработок; показана недопустимость капитализации затрат на научные исследования; раскрыты особенности учета предоставления и использования неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности.

Ключевые слова: нематериальные активы, научные исследования, опытно-конструкторские разработки, затраты на исследования и разработки, приобретение нематериальных активов, списание 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.

INTELLECTUAL ACTIVITY RESULTS RECOGNITION IN THE RUSSIAN AND INTERNATIONAL REGISTRATION PRACTICE

Abstract. The scientific article presents the scheme of the intangible assets receipt and creation accounting. It gives the comparison of the Russian and international rules of the accounting of scientific researches and experimental design projects. The paper shows the inadmissibility of scientific researches cost capitalization. The authors reveal some peculiarities of granting accounting and non-exclusive rights usage of intellectual activity results.

Keywords: intangible assets, scientific researches, experimental projects, costs of researches and development, acquisition of intangible assets, write-off of intangible assets.

Учет поступления нематериальных активов и иных объектов интеллектуальной собственности, не подлежащих правовой охране. Поступление объектов интеллектуальной собственности в организацию возможно за счет *внутренних* и *внешних* источников, то есть они могут быть либо получены от третьих лиц, либо созданы собственными силами. Остановимся подробно на каждом из этих вариантов — рисунок 1.

Поступление за счет внешних источников предполагает передачу нематериальных активов организации-получателю в собственность или пользование, поэтому методика учета зависит от объема передаваемых прав.

В соответствии с действующими российскими правилами бухгалтерского учета *нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются во внесистемном (забалансовом) учете* — на счете 012 «Нематериальные активы, полученные в пользование» на основании *лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров*. Заключение лицензионного договора не влечет за собой передачу исключительного права (ст. 1233 Гражданского кодекса РФ) [1].

Согласно ст. 1235 Гражданского кодекса РФ по лицензионному договору обладатель исключительного права на результат интеллектуальной деятельности (лицензиар) обязуется предоставить получателю (лицензиату) право использования такого результата в предусмотренных договором пределах. Право использования результата интеллектуальной деятельности, прямо не указанное в договоре, не считается предоставленным. Лицензионный договор должен содержать предмет договора и способы использования результата ин-

теллектуальной деятельности. Лицензионный договор подлежит государственной регистрации. Срок его действия не может превышать срок действия исключительного права на результат интеллектуальной деятельности. Если срок действия не определен, договор считается заключенным на пять лет [1].

Лицензия может быть:

а) *неисключительная (простая)* — сохраняет за лицензиаром право выдачи лицензий другим лицам;

б) *исключительная* — без права выдачи лицензиаром лицензий другим лицам.

Если в лицензионном договоре не указано иное, выданная лицензия считается неисключительной. При письменном согласии лицензиара лицензиат может предоставить лицензию другому лицу (сублицензионный договор) [1].

Фактические затраты, производимые организацией-пользователем (лицензиатом) во исполнение лицензионных (сублицензионных) договоров в виде:

а) периодических платежей (роялти) — включаются в расходы отчетного периода:

Дебет 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и др.

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Расчеты по лицензионным договорам (соглашениям)»;

б) фиксированного разового (паушального) платежа — капитализируются в расходы будущих периодов:

Дебет 97 «Расходы будущих периодов», субсчет «Права пользования результатами интеллектуальной деятельности (лицензии)»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Расчеты по лицензионным договорам (соглашениям)».

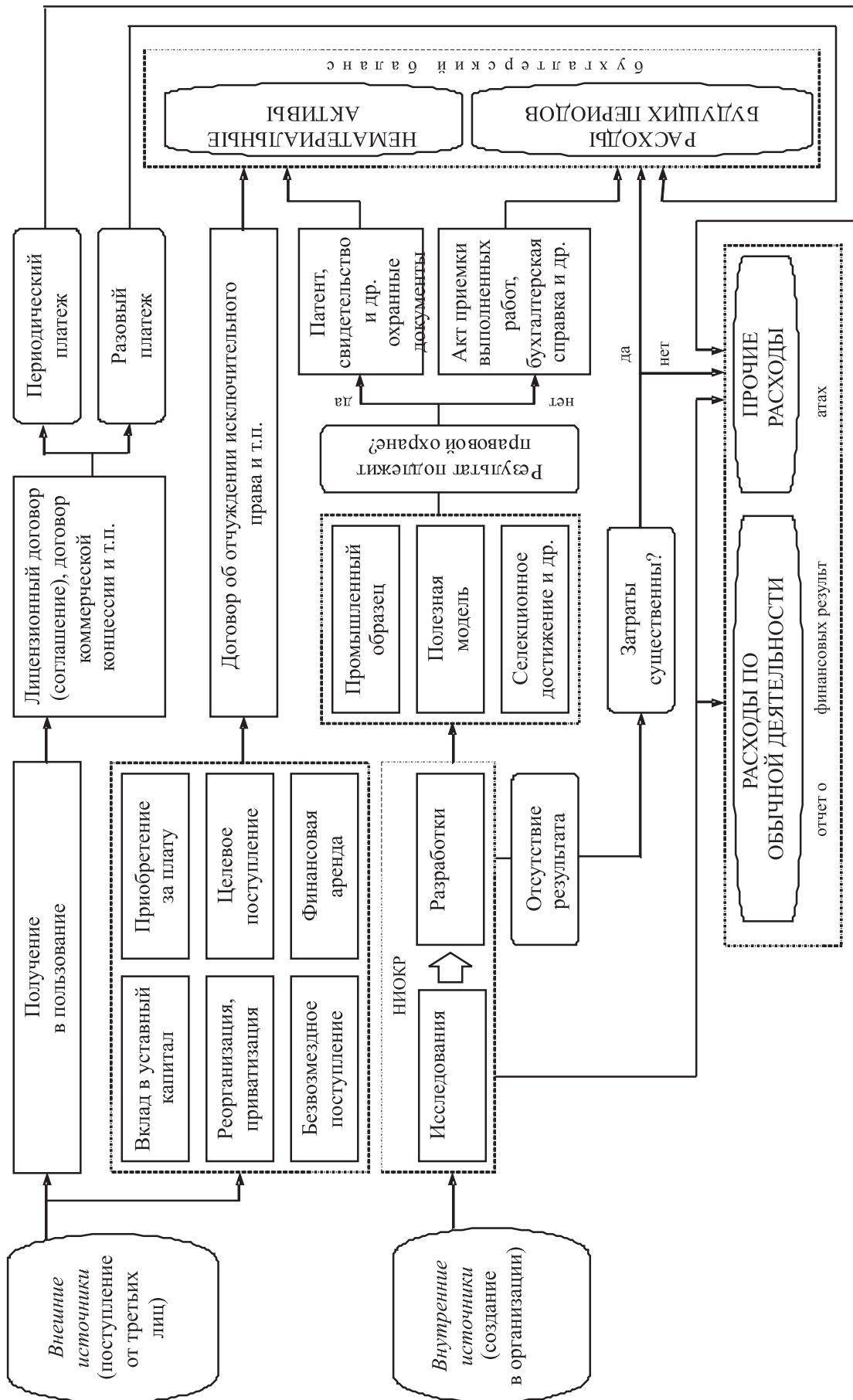


Рисунок 1. Схема учета результатов интеллектуальной деятельности

Источники получения *нематериальных активов в собственность* аналогичны источникам поступления любых других активов. Это приобретение за плату, вклад в уставный капитал, безвозмездное поступление и т.д.

Во всех подобных случаях передача нематериальных активов производится на основании *договора об отчуждении исключительного права* или аналогичного и оформляется *актом* или иным документом, подтверждающим передачу актива и прав на него.

Бухгалтерские записи, отражающие поступление нематериальных активов, аналогичны записям при приобретении основных средств и предполагают использование счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» [2].

Поступление нематериальных активов в организацию учитывают:

а) при приобретении у третьих лиц:

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет «Приобретение нематериальных активов»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

б) при поступлении в качестве вклада в уставный капитал;

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет «Приобретение нематериальных активов»

Кредит 75 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по вкладам в уставный капитал»;

в) при поступлении за счет средств целевого финансирования:

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет «Приобретение нематериальных активов»

Кредит 86 «Целевое финансирование»;

г) при безвозмездном поступлении:

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет «Приобретение нематериальных активов»

Кредит 98 «Доходы будущих периодов», субсчет «Безвозмездные поступления».

Таким образом, при поступлении нематериальных активов так же, как и при поступлении основных средств, дебетует-

ся счет учета вложений во внеоборотные активы и кредитуются счета источников поступления.

Принятие нематериальных активов к бухгалтерскому учету оформляют составлением в бухгалтерии *карточки учета нематериальных активов* (форма №НМА-1) в одном экземпляре на каждый инвентарный объект [3]:

Дебет 04 «Нематериальные активы»

Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет «Приобретение нематериальных активов».

При создании нематериальных активов выделяют стадии *исследований и разработок*.

Согласно Федеральному закону «О науке и государственной научно-технической политике»:

— *научная (научно-исследовательская) деятельность* — деятельность, направленная на получение и применение новых знаний, в том числе: а) фундаментальные научные исследования — экспериментальная или теоретическая деятельность, направленная на получение новых знаний об основных закономерностях строения, функционирования и развития человека, общества, окружающей природной среды; б) прикладные научные исследования — исследования, направленные преимущественно на применение новых знаний для достижения практических целей и решения конкретных задач;

— *научно-техническая деятельность* — деятельность, направленная на получение, применение новых знаний для решения технологических, инженерных, экономических, социальных, гуманитарных и иных проблем, обеспечения функционирования науки, техники и производства как единой системы;

— *экспериментальные разработки* — деятельность, которая основана на знаниях, приобретенных в результате проведения научных исследований или на основе практического опыта, и направлена на сохранение жизни и здоровья человека, создание новых материалов, продуктов, процессов, устройств, услуг, систем или методов и их дальнейшее совершенствование [4].

Закон также приводит определения научно-технического результата и научно-технической продукции, на создание

которых направлены экспериментальные разработки:

— научный и (или) *научно-технический результат* — продукт научной и (или) научно-технической деятельности, содержащий новые знания или решения и зафиксированный на любом информационном носителе;

— научная и (или) *научно-техническая продукция* — научный и (или) научно-технический результат, в том числе результат интеллектуальной деятельности, предназначенный для реализации [4].

Согласно п. 8 МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»:

— *исследования* — это оригинальные и плановые научные изыскания, предпринимаемые с перспективой получения новых научных или технических знаний;

— *разработки* — это применение научных открытий или других знаний для планирования или конструирования новых или существенно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг до начала их коммерческого применения [5].

Отсюда ряд следствий:

а) исследования хронологически предшествуют разработкам;

б) исследования и разработки могут осуществляться как разными экономическими субъектами, так и одной компанией;

в) на стадии исследований перспективы возможного результата неопределенны (не всегда заранее известен даже предполагаемый результат; по окончании исследований организация еще не может продемонстрировать наличие актива, который способен генерировать экономические выгоды; и тем более, невозможна надежная оценка такого актива и т.д.); на этапе разработок организация уже в состоянии идентифицировать и надежно оценить ожидаемый результат (имеет техническую возможность и намерение создать актив, а также способна использовать или продать его и др.);

г) затраты на исследования не капитализируются, а признаются расходами в периоде их осуществления; лишь с того момента, как организация приступает к опытно-конструкторским разработкам, возникают основания для капитализации.

Последнее вытекает из общих критериев признания любого актива, заложен-

ных в МСФО: актив признается, если он обещает будущие экономические выгоды и возможна его надежная оценка [6, с. 7].

Термину «исследования», представленному в МСФО, в России соответствуют понятия «научно-исследовательская деятельность» и «научно-техническая деятельность», а понятию «разработки» — «экспериментальные разработки». Причем, не только содержание, но и названия практически идентичны. Таким образом, уместно привести обобщенные формулировки:

— *исследования (научно-исследовательская и научно-техническая деятельность)* — деятельность, направленная на получение новых знаний для решения технологических, экономических, социальных, гуманитарных и иных проблем, обеспечения функционирования науки и техники как единой системы;

— *разработки (экспериментальные разработки)* — деятельность, основанная на знаниях, приобретенных в результате проведения научных исследований (или на основе практического опыта), и направленная на создание новых материалов, продуктов, процессов, устройств, услуг и их дальнейшее совершенствование.

Нематериальный актив, возникающий из разработок, подлежит признанию, когда организация может продемонстрировать выполнение следующих условий:

а) техническую осуществимость создания нематериального актива так, чтобы он был доступен для использования или продажи;

б) свое намерение и способность создать нематериальный актив и использовать или продать его;

в) то, как нематериальный актив будет создавать вероятные экономические выгоды;

г) доступность достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования или продажи нематериального актива;

д) способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в ходе его разработки [5].

Затраты на исследования отражаются в бухгалтерском учете по дебету соответствующих счетов затрат на производство и кредиту их источников:

Дебет 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы» и др.

Кредит 02 «Амортизация основных средств», 05 «Амортизация нематериальных активов», 10 «Материалы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и др.

Все затраты, возникающие на стадии научных исследований, не отвечают критерию идентифицируемости, т.е. организация еще не может продемонстрировать нематериального актива, который будет генерировать экономические выгоды. Соответственно, такие затраты подлежат признанию в момент их осуществления (п. 55 МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы») [5].

Только начиная с этапа разработок, возможна капитализация затрат в отношении потенциального результата интеллектуальной деятельности. Такие затраты согласно ПБУ 17/02 «Учет затрат на научные исследования и опытно-конструкторские разработки» учитываются в качестве вложений во внеоборотные активы [7]:

Дебет 08 «Вложение во внеоборотные активы», субсчет «Выполнение опытно-конструкторских и технологических работ»

Кредит 02 «Амортизация основных средств», 05 «Амортизация нематериальных активов», 10 «Материалы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и др.

При этом как на первом (исследования), так и на втором (разработки) этапе может быть получен отрицательный результат. Он означает отсутствие возможности получения будущих экономических выгод и требует признания понесенных затрат расходами отчетного периода:

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы»

Кредит 08 «Вложение во внеоборотные активы», субсчет «Выполнение опытно-конструкторских и технологических работ» — списаны не давшие по-

ложительного результата затраты на разработки (опытно-конструкторские и технологические работы).

В случае существенности затрат они могут быть капитализированы на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим списанием в состав прочих расходов:

Дебет 97 Расходы будущих периодов», субсчет «Затраты, понесенные в счет будущих периодов»

Кредит 08 «Вложение во внеоборотные активы», субсчет «Выполнение опытно-конструкторских и технологических работ»;

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы»

Кредит 97 Расходы будущих периодов», субсчет «Затраты, понесенные в счет будущих периодов».

И, наконец, исследования и осуществленные на их основе разработки могут дать положительный результат (для чего, собственно, они и осуществлялись). Если он подлежит правовой охране, то делается запись по дебету счета 04 «Нематериальные активы» — признается нематериальный актив («организация имеет право на получение экономических выгод, ... в том числе ... надлежаще оформленные документы ... — патенты, свидетельства, другие охраняемые документы», п. 3 ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов» [8]):

Дебет 04 «Нематериальные активы»

Кредит 08 «Выполнение опытно-конструкторских и технологических работ» — получен объект интеллектуальной собственности, подлежащий правовой охране.

Запись делается на основании патента, свидетельства или иных охраняемых документов (рисунок 1).

В противном случае понесенные затраты капитализируются в качестве расходов будущих периодов:

Дебет 97 «Расходы будущих периодов», субсчет «Результаты интеллектуальной деятельности, не подлежащие правовой охране»

Кредит 08 «Вложение во внеоборотные активы», субсчет «Выполнение опытно-конструкторских и технологических работ» — получен результат интеллектуальной деятельности, не подлежащий правовой охране.

При этом оформляется *акт приемки выполненных работ, бухгалтерская справка* или иной документ (рисунок 1).

Впоследствии такие капитализированные затраты включаются в себестоимость производимой продукции (работ, услуг) посредством способа и в течение срока, определенного в учетной политике. Главной задачей при этом должно стать обеспечение соотношения полученных доходов с обеспечившими их расходами. Тем самым расходы будущих периодов играют важную роль в процессе формирования конечного финансового результата деятельности любого экономического субъекта [9, с. 8].

Учет выбытия нематериальных активов и передачи неисключительных прав на объекты интеллектуальной собственности. Нематериальные активы, не удовлетворяющие более критериям признания, подлежат списанию с бухгалтерского учета. Списание осуществляется в порядке, аналогичном списанию основных средств.

Утрата исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности происходит при продаже, безвозмездной передаче, вкладе в уставные капиталы других организаций, окончании срока действия исключительных прав, предании гласности секретов производства (ноу-хау) и в других случаях. Доходы и расходы, связанные с прекращением использования нематериальных активов признаются, прочими доходами и расходами [10, с. 161].

При продаже нематериальных активов (передаче исключительных прав) третьим лицам производятся следующие записи:

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы» — на сумму, причитающуюся к получению по договору об отчуждении исключительного права и т.п. договору;

Дебет 05 «Амортизация нематериальных активов»

Кредит 04 «Нематериальные активы» — на сумму амортизации, накопленной за весь период использования данных нематериальных активов;

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы»

Кредит 04 «Амортизация нематериальных активов» — на сумму остаточной стоимости подлежащих списанию нематериальных активов;

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и др. — на сумму затрат, связанных с прекращением признания нематериальных активов;

Дебет 83 «Добавочный капитал», субсчет «Переоценка долгосрочных активов»

Кредит 84 «Нераспределенная прибыль» — на сумму дооценки, относящейся к списываемым нематериальным активам;

Дебет 99 «Прибыли и убытки»

Кредит 09 «Отложенные налоговые активы» — на сумму отложенных налоговых активов по списанным нематериальным активам;

Дебет 77 «Отложенные налоговые обязательства»

Кредит 99 «Прибыли и убытки» — на сумму отложенных налоговых обязательств по списанным нематериальным активам.

Учет выбытия нематериальных активов вследствие иных причин аналогичен списанию при продаже: *во всех случаях в обязательном порядке производится списание не только первоначальной стоимости нематериальных активов, числящейся на одноименном счете 04 «Учет нематериальных активов», но и всех относящихся к списываемому объекту сумм, таких, как накопленная амортизация, дооценка и отложенные налоги.* Для этого в организации должен вестись аналитический учет в разрезе объектов нематериальных активов не только на счете 04 «Нематериальные активы», но и на счетах 05 «Амортизация нематериальных активов», 83 «Добавочный капитал», а также 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

При передаче нематериальных активов в уставные капиталы других организаций делают записи:

Дебет 05 «Амортизация нематериальных активов»

Кредит 04 «Нематериальные активы» — на сумму амортизации, накоплен-

ной за весь период использования данных нематериальных активов;

Дебет 58 «Финансовые вложения», субсчет «Паи и акции»

Кредит 04 «Амортизация нематериальных активов» — на сумму остаточной стоимости переданных нематериальных активов;

Дебет 58 «Финансовые вложения», субсчет «Паи и акции» (91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы»)

Кредит 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы» (58 «Финансовые вложения», субсчет «Паи и акции») — на положительную (отрицательную) разницу между согласованной и остаточной стоимостью переданных нематериальных активов.

Дебет 83 «Добавочный капитал», субсчет «Переоценка долгосрочных активов»

Кредит 84 «Нераспределенная прибыль» — на сумму дооценки, относящейся к переданным нематериальным активам;

Дебет 99 «Прибыли и убытки»

Кредит 09 «Отложенные налоговые активы» — на сумму отложенных налоговых активов по переданным нематериальным активам;

Дебет 77 «Отложенные налоговые обязательства»

Кредит 99 «Прибыли и убытки» — на сумму отложенных налоговых обязательств по переданным нематериальным активам.

При списании нематериальных активов вследствие прекращения действия исключительных прав (истечения установленного срока действия, предания гласности секретов производства, безвозмездной передаче и т.п. случаях) производятся следующие записи:

Дебет 05 «Амортизация нематериальных активов»

Кредит 04 «Нематериальные активы» — на сумму амортизации, накопленной за весь период использования подлежащих списанию нематериальных активов;

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы»

Кредит 04 «Амортизация нематериальных активов» — на сумму остаточной стоимости подлежащих списанию нематериальных активов;

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и др. — на сумму затрат, связанных с прекращением признания нематериальных активов;

Дебет 83 «Добавочный капитал», субсчет «Переоценка долгосрочных активов»

Кредит 84 «Нераспределенная прибыль» — на сумму дооценки, относящейся к списываемым нематериальным активам;

Дебет 99 «Прибыли и убытки»

Кредит 09 «Отложенные налоговые активы» — на сумму отложенных налоговых активов по списанным нематериальным активам;

Дебет 77 «Отложенные налоговые обязательства»

Кредит 99 «Прибыли и убытки» — на сумму отложенных налоговых обязательств по списанным нематериальным активам.

Передача прав пользования (лицензий) на объекты интеллектуальной собственности оформляется лицензионным договором.

Отражение в учете лицензиара лицензионных платежей по нематериальным активам аналогично порядку учета аренды основных средств у арендодателя:

а) получены денежные средства по лицензионному договору (роялти, паушальный платеж) в размере фактически полученной суммы:

Дебет 51 «Расчетные счета»

Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Расчеты по лицензионным договорам (соглашениям)»;

б) начислено вознаграждение, причитающееся к получению по лицензионному договору (соглашению) за отчетный период:

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Расчеты по лицензионным договорам (соглашениям)»

Кредит 90 «Продажи», субсчет «Выручка» (91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы»).

в) начислен налог на добавленную стоимость по лицензионному платежу:

Дебет 90 «Продажи», субсчет «НДС» (91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «НДС»)

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по НДС».

Стоимость нематериальных активов, права пользования которыми переданы третьим лицам, не списывается со счетов системного (балансового) учета. В целях обеспечения контроля за сохран-

ностью таких объектов они могут обособленно учитываться на отдельном субсчете к счету 04 «Нематериальные активы» (а также 05 «Амортизация нематериальных активов») или на внесистемном (забалансовом) счете «Нематериальные активы, предоставленные в пользование».

Примечания:

1. 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., 2015. Загл. с экрана.

2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.00 г. №94н: [в ред. от 08.11.10 г.] // СПС КонсультантПлюс. М., 2014. Загл. с экрана.

3. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве: Постановление Госкомстата РФ от 30.10.97 г. № 71а: [в ред. от 21.01.03 г.] // СПС КонсультантПлюс. М., 2014. Загл. с экрана.

4. О науке и государственной научно-технической политике: Федеральный закон от 23.08.96 г. № 127-ФЗ: [в ред. от 02.11.13 г.] // СПС КонсультантПлюс. М., 2014. Загл. с экрана.

5. 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.

6. Луговской Д.В., Белозерова Т.Г. Научные исследования и опытно-конструкторские разработки и их роль в создании нематериальных активов // Все для бухгалтера. 2009. № 10. С. 6-13.

7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02): Приказ Минфина РФ №115н от 19.11.02 г.: [в ред. от 18.09.06 г.] // СПС КонсультантПлюс. М., 2015. Загл. с экрана.

8. 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 КонсультантПлюс. М., 2014. Загл. с экрана.

9. Луговской Д.В., Картавченко М.Н. Методика бухгалтерского учета доходов и расходов будущих периодов в условиях перехода на международные стандарты финансовой отчетности // Все для бухгалтера. 2008. № 10. С. 8-11.

10. 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.

References:

1. The civil code of the Russian Federation (part four): the Federal law dated 18.12.06, № 230-FZ [in an edition of 12.03.14] // HLS ConsultantPlus. M., 2014. Title from the screen.

2. The plan of accounts for financial and economic activities of enterprises and the instructions for its use: Order of the RF Ministry of Finance on 31.10.00, the №94n [in an edition of 08.11.10] // HLS ConsultantPlus. M., 2014. Title from the screen.

3. The unified forms of primary registration documentation on the account of work and its payment, fixed assets and intangible assets, materials, low-value items, works in capital construction: the Decree of Goskomstat of the Russian Federation from 30.10.97, №71a [in an edition of 21.01.2003] // HLS ConsultantPlus. M., 2014. Title from the screen.

4. On science and state scientific-technical policy: the Federal law of 23.08.96, № 127-FZ [in an edition of 02.11.2013] // HLS ConsultantPlus. M., 2014. Title from the screen.

5. About introduction in action of the international financial reporting standards and interpretations of international financial reporting standards on the territory of the Russian Federation: the Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation №160n from 25.11.11, [in an edition of 18.17.2012] // HLS ConsultantPlus. M., 2014. Title from the screen.

6. Lugovskoy D.V., Belozerova T.G. Research and development activities and their role in the creation of intangible assets // Everything for accountant. 2009. №10. Pp. 6-13.

7. The provision on accounting «Accounting of expenses on research, developmental and technological works» (PBU 17/02): the Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation №115n from 19.11.02, [in an edition of 24.12.2010] // HLS ConsultantPlus. M., 2014. Title from the screen.

8. The provision on accounting «Accounting of intangible assets» (PBU 14/07): the Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation №44n from 27.12.07, [in an edition of 24.12.2010] // HLS ConsultantPlus. M., 2014. Title from the screen.

9. Lugovskoy D.V., Kartavchenko M.N. The method of accounting of incomes and expenditures of future periods in the conditions of transition to international financial reporting standards // Everything for accountant. 2008. №10. Pp. 8-11.

10. Tkhagapso R.A. Actual problems of accounting of intangible assets // Actual problems of accounting, economic analysis and financial and economic activity control of organizations: proceedings of the second internat. scient.-practical. Conf.: in 2 parts Voronezh: Publishing house VSU, 2009. Pp. 161-162.