

УДК 657

Бухгалтерский учет создания объектов права промышленной собственности

КУЗЬМИНСКИЙ ЮРИЙ АНАТОЛЬЕВИЧ,

доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой «Бухгалтерский учет» Киевского национального экономического университета имени Вадима Гетьмана, г. Киев, Украина

E-mail: oefkuzminskiy@ukr.net

ВОРОНОВА МАРИНА АЛЕКСАНДРОВНА,

кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет» Киевского национального экономического университета имени Вадима Гетьмана, г. Киев, Украина

E-mail: mvoronova@ukr.net

АННОТАЦИЯ

Статья посвящена учету операций по созданию объектов права промышленной собственности и особенностей их признания в бухгалтерском учете либо в качестве нематериальных активов, либо в качестве расходов на исследования и разработки.

Также данная статья раскрывает возможности восстановления на балансе ранее списанных расходов на создание объектов права промышленной собственности в качестве нематериальных активов. Для этого предлагается расходы на создание таких объектов, которые в момент их оценки не признаются активом, а списываются на текущие расходы, связанные с исследованиями и разработками, относить на счета внебалансового учета на время действия их правовой охраны. Это обусловлено тем, что данные объекты могут быть признаны потенциальными нематериальными активами в случае их дальнейшего использования предприятием и восстановлены на его балансе в качестве активов.

Кроме того, в статье обосновывается целесообразность оценки в бухгалтерском учете созданных нематериальных активов не по себестоимости, а по справедливой (рыночной) стоимости. Для этого предлагается отражать положительную разницу между двумя оценками как одновременное увеличение счетов бухгалтерского учета нематериального актива и дополнительного капитала. А в дальнейшем – с отнесением дополнительного капитала в сумме амортизации или полностью (для нематериальных активов, которые не амортизируются) на счета других доходов.

Ключевые слова: учет капитальных инвестиций в нематериальные активы; учет создания нематериальных активов; учет затрат на объекты права интеллектуальной собственности; учет затрат на объекты патентного права; учет затрат на объекты права промышленной собственности; учет затрат на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы; учет затрат на исследования и разработки.

Accounting of Industrial Property Objects

IURI A. KUZMINSKYI,

Doctor of Economics, Professor, Head of the Department of Accounting, Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman, Kiev, Ukraine

E-mail: oefkuzminskiy@ukr.net

MARINA A. VORONOVA,

PhD in Economics, Associate Professor of the Department of Accounting, Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman, Kiev, Ukraine

E-mail: mvoronova@ukr.net

ABSTRACT

The article is devoted to accounting of operations on creation (groundwork) of objects of the industrial property rights and peculiarities of their recognition in accounting system in the capacity of intangible assets or in the capacity of research and development costs.

Also, this article reveals the possibility of restoring of costs of creating objects of the industrial property rights, which were written off previously, on the balance in the capacity of intangible assets. For this purpose, we propose to charge costs on creation of such objects, which are not recognized as an asset and are written off on current research and development costs, on the accounts of off-balance accounting on the duration of their legal safeguard. Whereas these objects can be recognized as potential intangible assets in case of their further usage by the enterprise and be re-established in its balance in the capacity of assets.

In addition, the article proves the appropriateness of accounting appraisal of created (groundworked) intangible assets not on the cost price, but on fair (market) value. For this purpose we propose to display positive difference between two estimates as a simultaneous increase of accounts of intangible asset and additional capital. In the future, additional capital must be allocated in the amount of depreciation or completely (for non-depreciable intangible assets) to the accounts of other income.

Keywords: *accounting of capital investments in intangible assets; accounting of creation of intangible assets; cost accounting of objects of intellectual property rights; cost accounting of objects of patent rights; cost accounting of objects of industrial property rights; cost accounting of research and development activities; cost accounting of research and development.*

Постановка проблемы. Процессы формирования рыночной среды в условиях инновационной направленности экономического развития стран мира требуют новых подходов к формированию активов предприятий. Включение в хозяйственный оборот новых видов активов как результатов интеллектуальной деятельности человека — нематериальных активов оказывает содействие повышению конкурентоспособности продукции на внутреннем и внешнем рынках, обеспечивает рост стоимости бизнеса предприятия. Национальные и международные стандарты бухгалтерского учета (МСБУ) суживают состав нематериальных активов, зачисляя расходы на их создание в текущие расходы, снижая их балансовую стоимость жесткими требованиями по оценке и признанию в учете. В первую очередь это касается учета расходов на создание объектов права промышленной собственности как основной группы нематериальных активов промышленных предприятий.

Анализ последних источников и не решенные ранее вопросы общей проблемы. Особенности идентификации, оценки и признания в учете нематериальных активов предприятий исследовали в своих работах известные отечественные и зарубежные ученые-экономисты: В.П. Астахов, И.О. Бланк, О.Б. Бутник-Сиверский, С.В. Валдайцев, Н.Г. Выговская, А.П. Гринько, В.И. Ефименко, В.П. Завгородний, С.Я. Зубилевич, Л.М. Котенко, М.Ю. Манухина, Б.Л. Межерев, Ю.И. Осадчий,

В.Г. Пархоменко, В.Ф. Палий, О.А. Пидопригора, В.И. Подольский, Р.С. Сайфулин, В.В. Сатовский, А.Д. Святоцкий, В.В. Сопко, Н.М. Ткаченко, М.О. Федотова, Н.В. Чебанова, А.Д. Шеремет, Л.З. Шнейдман, Л.П. Янчева, Б. Нидзл, Х.А. Андерсон, Д. Колдуэлл, Э.С. Хендриксен, М.Ф. Ван Бреда, Н. Уолл, Я. Маркузе, Мус Герольд, Ханшманн Рольф, Э.А. Аренс, Дж.К. Лоббек и др.

Актуальность и значимость вопросов оценки и признания в учете нематериальных активов на современном этапе развития экономики, дискуссионность многих теоретических положений и недостаточность научной разработки методологических положений бухгалтерского учета операций по их созданию обусловили необходимость обоснования их норм.

Цель статьи. Исследовать теоретико-методологические подходы к оценке и признанию в учете расходов на создание объектов права промышленной собственности как в случае их признания нематериальными активами, так и при их восстановлении на балансе предприятия как ранее списанных расходов, которые на момент оценки в учете не соответствовали критериям признания нематериального актива, а также обосновать целесообразность их оценки в учете по справедливой (рыночной) стоимости.

Изложение основного материала исследования. К объектам права промышленной собственности согласно законодательным актам Украины

относятся права интеллектуальной собственности на изобретение, полезную модель, промышленный образец, охраняемые государственными патентами. К объектам права промышленной собственности также относятся объекты, которые охраняются государственным свидетельством [компонование интегральных микросхем, коммерческие обозначения (торговые знаки)] или имеют исключительно коммерческую охрану (рационализаторские предложения, коммерческие тайны, защита от недобросовестной конкуренции и т.п.)¹.

В данной статье будут рассмотрены особенности учета создания объектов права промышленной собственности, которые охраняются государственным патентом (свидетельством) как более значимые с точки зрения экономической эффективности объекты учета, хотя предложенные нами подходы к учету касаются в полной мере всех объектов права промышленной собственности.

Право собственности по патенту (свидетельству), согласно вышеупомянутым нормам законодательства, предусматривает [1–3]:

- право на использование объекта интеллектуальной собственности в объеме прав согласно патенту или свидетельству;
- право разрешать использование объекта интеллектуальной собственности в объеме прав согласно патенту или свидетельству;
- право препятствовать неправомерному использованию этого объекта интеллектуальной собственности другими лицами;
- право запрещать другим лицам любое неправомерное использование объекта интеллектуальной собственности;

¹ См.: Об охране прав на изобретения и полезные модели: Закон Украины от 15.12.1993 № 3687–12 (с изм. и доп. на 05.12.2012). URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/3687-12>; Об охране прав на промышленные образцы: Закон Украины от 15.12.1993 № 3688–12 (с изм. и доп. на 05.12.2012). URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/3688-12>; Гражданский кодекс Украины от 16.01.2003 № 435-IV (с изм. и доп. на 18.01.2013). URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/435-15>; Хозяйственный кодекс Украины от 16.01.2003 № 436-IV г. (с изм. и доп. на 18.01.2013). URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/436-15>; Об охране прав на топографии интегральных микросхем: Закон Украины от 05.11.1997 № 621/97-ВР (с изм. и доп. на 05.12.2012). URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/621/97-вр>; Об охране прав на знаки для товаров и услуг: Закон Украины от 15.12.1993 № 3689–12 (с изм. и доп. на 05.12.2012). URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/3689-12>.

- возможность распоряжаться правами на объект интеллектуальной собственности по своему усмотрению (т.е. передавать права по договору, выдавать лицензии, вносить в уставный фонд, использовать их как залог по кредиту и т.п.).

Согласно действующему законодательству Украины, срок правовой охраны на указанные объекты права промышленной собственности составляет от 5 до 20 лет [1–3].

Указанные объекты права промышленной собственности создаются как в результате осуществления научно-исследовательских и (или) опытно-конструкторских работ, так и в процессе другой творческой деятельности человека.

Право на получение патента (свидетельства) имеет творец (изобретатель) или творцы (изобретатели), которые совместно создали изобретение, полезную модель или промышленный образец. Но если указанные объекты права промышленной собственности созданы работником в результате выполнения служебных обязанностей, то и право на получение патента на такое служебное изобретение (полезную модель) и промышленный образец имеет работодатель работника. Хотя право на получение патента работодателем ограничено по времени и обусловлено определенными требованиями действующего законодательства. Именно творцу (изобретателю) принадлежит право авторства, которое является неотъемлемым личным неимущественным правом и охраняется законом бессрочно [1–3].

Имущественное право творца может быть им передано по договору передачи исключительных прав другому лицу за вознаграждение после получения им патента на указанные объекты в порядке их переоформления на нового собственника. Также владельцы имущественных прав могут предоставлять объекты права промышленной собственности в пользование по лицензионному договору за определенную плату [паушальный (разовый) платеж, роялти (регулярные платежи на протяжении действия лицензии) или комбинированные платежи] [1–3].

Процедуры оформления, передачи прав и предоставления разрешения на использование прав на вышеупомянутые объекты права промышленной собственности осуществляются патентным поверенным. К ним относятся [2, 3]:

- проведение патентно-информационного поиска на локальную новизну по патентам и опубликованным заявкам в Украине и России;

- проведение патентно-информационного поиска на мировую новизну по патентным базам США, Европы и другим международным патентным базам, в случае подачи заявки для последующей регистрации в других государствах;
- оформление заявочной документации на получение патента;
- внесение изменений в материалы заявки;
- государственная пошлина за подачу заявки;
- проведение предварительной экспертизы материалов заявки;
- проведение формальной экспертизы по сути заявки;
- проведение квалификационной экспертизы заявки на изобретение;
- государственная пошлина на выдачу патента;
- государственный сбор за публикацию сведений о патенте в официальном бюллетене «Промышленная собственность»;
- получение патента;
- разработка лицензионного договора о предоставлении разрешения на использование;
- разработка договора о передаче исключительных прав;
- оформление документов для подачи и подача в Патентное ведомство лицензионного договора (договора о передаче прав);
- получение в Патентном ведомстве документов об изменении прав;
- государственная пошлина за публикацию сведений о передаче прав;
- государственная пошлина за публикацию сведений о выдаче лицензий;
- государственная пошлина за внесение изменений в Государственный реестр патентов;
- ежегодная государственная пошлина за поддержание патента;
- консультации по вопросам охраны прав интеллектуальной собственности.

Все расходы на создание объектов права промышленной собственности в случае их использования предприятием в качестве активов должны быть прямыми и непосредственно связанными именно с этим активом, что урегулировано нормами Положения (стандарта) бухгалтерского учета [далее — П (С) БУ] 8 «Нематериальные активы»²

² Положение (стандарт) бухгалтерского учета 8 «Нематериальные активы»: приказ Министерства финансов Украины от 19.10.1999 № 242 (с изм. и доп. на 09.08.2013). URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0750-99>.

и П (С) БУ 27 «Необратимые активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность»³. Аналогичные требования относительно указанных расходов содержат и международные стандарты: МСБУ 38 «Нематериальные активы»⁴ и МСБУ 5 «Нетекущие активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность»⁵.

Согласно Инструкции о применении Плана счетов бухгалтерского учета, данные расходы учитываются как капитальные инвестиции в нематериальные активы на субсчете 154 «Приобретение (создание) нематериальных активов»⁶.

После их завершения и введения объекта права в хозяйственный оборот такие права оцениваются по первоначальной стоимости, которая включает прямые расходы на их создание, и отражаются они как нематериальные активы на субсчете 124 «Права на объекты промышленной собственности» — для внутреннего использования или субсчете 286 «Необратимые активы и группы убытия, удерживаемые для продажи» — при реализации на сторону [4, 5].

В случае если расходы на создание объектов права промышленной собственности не признаются нематериальными активами, их определяют как расходы в периоде их начисления и относят на счет 941 «Расходы на исследования и разработки» без возможности признания таких расходов в будущем нематериальным активом [4, 5]. Такие требования закреплены национальными и международными стандартами, которые рассматривались выше, и определяются условиями признания и оценки нематериальных активов в учете для отражения их в балансе предприятия.

Поскольку предприятие не может доказать, что полученные им данные объекты права

³ Положение (стандарт) бухгалтерского учета 27 «Необратимые активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность»: приказ Министерства финансов Украины от 07.11.2003 № 617 (с изм. и доп. на 18.03.2014). URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1054-03>.

⁴ Там же

⁵ Международный стандарт бухгалтерского учета 5 «Нетекущие активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность» (с изм. на 01.01.2014). URL: [http://www.minfin.gov.ua/file/link/394641/file/IFRS%2005%20\(ed_2013\)_ua.pdf](http://www.minfin.gov.ua/file/link/394641/file/IFRS%2005%20(ed_2013)_ua.pdf).

⁶ Инструкция о применении Плана счетов бухгалтерского учета, активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций: приказ Министерства финансов Украины от 30.11.1999 № 291 (с изм. и доп. на 09.12.2011). URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.

промышленной собственности будут обеспечивать поступление (генерировать) вероятные будущие экономические выгоды, относить их в качестве нематериальных активов на баланс нельзя. Признание объектов интеллектуальных и других имущественных прав нематериальным активом в учете согласно вышеуказанным стандартам возможно при соблюдении определенных условий. А именно: такой объект должен быть идентифицирован и отделен, способен приносить будущие экономические выгоды, его существование должно быть документально (юридически) подтверждено, он должен контролироваться предприятием и быть коммерциализированным (использоваться или предназначаться для продажи).

Также, согласно упомянутым стандартам, не признаются нематериальными активами созданные самим предприятием (как на этапе исследования, так и на этапе разработки) такие объекты права, как коммерческие обозначения (торговые знаки), поскольку считается, что расходы, понесенные на них создание, неотделимы от расходов на развитие бизнеса в целом. Данные объекты признаются в учете нематериальными активами только в случае их отдельного приобретения у другого хозяйствующего субъекта.

Необходимо отметить, что, согласно приведенным стандартам, не относятся к затратам на нематериальный актив дальнейшие расходы, понесенные на большинство объектов права промышленной собственности, которые уже первоначально признаны в учете в качестве нематериальных активов. Это объясняется характером нематериального актива, совершенствование которого для сохранности уже существующих свойств (расширение, замена его части) происходит крайне редко. Чаще всего совершенствование существующего объекта приводит к появлению его модификации, на которую приобретаются новые права собственности и которую можно будет признать в учете как новый объект нематериальных активов. Поэтому большая часть дальнейших расходов на первоначально признанный в учете нематериальный актив направляется на сохранение ожидаемых будущих выгод, которые воплощены в этом активе. Если же такие расходы нельзя прямо отнести на него, а только на весь бизнес в целом, то они списываются на расходы в периоде их начисления. Такие расходы будут увеличивать

стоимость первоначально признанного в учете нематериального актива только в редких случаях, к которым, по нашему мнению, можно отнести отдельные объекты права промышленной собственности, а из коммерческих тайн — только патентоспособные ноу-хау, такие, которые находятся на стадии их признания правами промышленной собственности.

Таким образом, информация о понесенных расходах на создание объектов права промышленной собственности, которые в настоящих условиях не признаны нематериальным активом, а также о видах и количестве полученных патентов (свидетельств) по данным объектам права не находит отражения в бухгалтерском учете.

О том, что данное обстоятельство отрицательно влияет на оценку и признание в будущем в учете таких объектов права промышленной собственности нематериальными активами, писали многие современные ученые-экономисты [4–8]. Связано это с тем, что эти объекты имеют продолжительный срок правовой охраны и могут быть через некоторый промежуток времени идентифицированы предприятием в качестве активов.

С целью достоверной оценки и признания в учете объектов права промышленной собственности нами предлагается осуществление их внебалансового учета как списанных потенциальных нематериальных активов, которые не признаны нематериальными активами в настоящих условиях, но имеют вероятность быть признанными таковыми в будущем.

Таким образом, потенциальные нематериальные активы — это объекты права промышленной собственности, которые при существующих условиях не признаны нематериальными активами и в отношении которых существует вероятность признания активами в будущем.

Для учета указанных объектов нами предлагается использовать счет 07 «Списанные активы», к которому открывается субсчет 073 «Списанные потенциальные нематериальные активы». На данном субсчете предлагается осуществлять учет прав промышленной собственности по стоимости прямых фактически понесенных расходов на их создание и ежегодное поддержание патентоспособности в разрезе видов и количества данных объектов на протяжении срока их правовой охраны для наблюдения за возможностью их идентификации в качестве нематериальных

активов в будущем. Потенциальные нематериальные активы окончательно списываются из субсчета 073 «Списанные потенциальные нематериальные активы» после решения вопроса об условиях отражения в балансе данных объектов как восстановленных.

Одновременно с уменьшением сумм списанных потенциальных нематериальных активов нами предлагается осуществлять запись по дебету счета 12 «Нематериальные активы» или 286 «Необратимые активы и группы убытия, удерживаемые для продажи» и кредиту счета 42 «Дополнительный капитал». А в дальнейшем — с отнесением дополнительного капитала в сумме амортизации или полностью (для нематериальных активов, которые не амортизируются) на счет 74 «Другие доходы».

Оценка и признание в учете восстановленных ранее списанных потенциальных нематериальных активов, по нашему мнению, может осуществляться по себестоимости (балансовой стоимости), а именно стоимости ранее списанных прямых расходов на их создание и поддержание патентоспособности, скорректированной на суммы амортизации и переоценки, которые были бы признаны за период их внебалансового удержания; сумма корректирования должна включаться в другие расходы (доходы) отчетного периода в корреспонденции со счетом учета таких активов.

К тому же стоимостная оценка созданных объектов права промышленной собственности, которые признаны нематериальными активами (как потенциальные, которые восстанавливаются на балансе предприятия, так и первично определенные), по себестоимости (балансовой стоимости) значительно ниже их рыночной (справедливой) стоимости в случае их продажи на рынке. Данное обстоятельство отрицательно влияет на конкурентоспособность предприятия и значительно уменьшает стоимость его бизнеса в целом, о чем писали многие исследователи данного вопроса [9–12].

По нашему мнению, данную проблему можно решить, если осуществлять учет созданных нематериальных активов по справедливой (рыночной) стоимости, с отражением положительной разницы между себестоимостью и справедливой стоимостью актива по дебету счета 12 «Нематериальные активы» или 286 «Необратимые активы и группы убытия, удерживаемые для

продажи» и кредиту счета 42 «Дополнительный капитал». И далее — с отнесением дополнительного капитала в сумме амортизации или полностью (для нематериальных активов, которые не амортизируются) на счет 74 «Другие доходы».

Выводы. Расходы предприятия на создание объектов права промышленной собственности, которые в момент их оценки не признаются активом, а списываются на текущие расходы, связанные с исследованиями и разработками, могут быть отнесены на счета внебалансового учета и учитываться на них на время действия их правовой охраны. Это обусловлено тем, что данные объекты могут быть признаны потенциальными нематериальными активами в случае их дальнейшего использования предприятием и восстановлены на его балансе в качестве активов.

Для роста конкурентоспособности предприятия и рыночной стоимости бизнеса в целом созданные нематериальные активы предприятия могут быть оценены в учете не по себестоимости, а по справедливой (рыночной) стоимости, с отражением положительной разницы между ними как одновременное увеличение счетов бухгалтерского учета нематериального актива и дополнительного капитала. А в дальнейшем — с отнесением дополнительного капитала в сумме амортизации или полностью (для нематериальных активов, которые не амортизируются) на счета других доходов.

Литература

1. Право інтелектуальної власності [Текст]: академічний курс: підручник / [О.П. Орлюк, Г.О. Андрощук, О.Б. Бутнік-Сіверський та ін.] / за ред. О.П. Орлюк, О.Д. Святоцького; Акад. правових наук України, Науково-дослідний ін. — т інтелектуальної власності. К.: Ін Юре, 2007. 696 с.
2. Дідківський М.І. Міжнародний трансфер технологій [Текст]: навч. Посібник. К.: Знання, 2011. 365 с.
3. Базилевич В.Д. Інтелектуальна власність [Текст]: підручник. 3-тє вид., переробл. і доповн. К.: Знання, 2014. 671 с.
4. Фінансовий облік [Текст]: підручник. Ч. 1 / [М.І. Бондар, В.І. Єфіменко, Л.Г. Ловінська та ін.] / за заг. ред. М.І. Бондаря, Л.Г. Ловінської; М-во освіти і науки, молоді та спорту України, ДВНЗ «Київський нац. екон. ун-т ім. В. Гетьмана». К.: КНЕУ, 2012. 553 с.

5. Фінансовий облік [Текст]: підручник / Я.Д. Крупка, З.В. Задорожний, Н.Я. Микитюк [та ін.]; М-во освіти і науки, молоді та спорту України, Терноп. нац. економ. ун-т. 2-ге вид., доповн. і переробл. К.: Кондор, 2013. 551 с.
6. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет: учебник. 6-е изд., изм. и доп. М.: Дашков и Ко, 2014. 582 с.
7. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебник. 4-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2014. 680 с.
8. Андриссен Д., Тиссен Р. Невесомое богатство. Определите стоимость вашей компании в экономике нематериальных активов: пер. с англ. М.: Олимп-Бизнес, 2004. 293 с.
9. Рейли Р., Швайс Р. Оценка нематериальных активов: монография / пер. с англ. В.М. Рутгайзера. М.: Квинто-Консалтинг, 2005. 760 с.
10. Хитчнер Д.Р. Оценка стоимости нематериальных активов: пер. с англ. / под ред. В.М. Рутгайзера. М.: Маросейка, 2008. 135 с.
11. Леонтьев Б.Б., Мамаджанов Х.А. Оценка нематериальных активов высокотехнологичных предприятий: монография. М.: Патент, 2012. 306 с.
12. Кузин Н.Я., Учинина Т.В., Толстых Ю.О. Оценка стоимости нематериальных активов и интеллектуальной собственности: учеб. пособие. М.: ИНФРА-М, 2013. 159 с.

References

1. The right of intellectual property [Text]: academic course: textbook / [O.P. Orliyk, G.O. Androshyk, O.B. Butnik-Siverskiy and etc.]; under redaction of O.P. Orliyk, O.D. Svyatitskogo; Academy of juridical sciences of Ukraine, Research institute of intellectual property. Kiev: In Yure, 2007, 696 p. (In Ukr.).
2. Didkivskiy M.I. International transfer of technologies [Text]: tutorial. Kiev: Znannya, 2011, 365 p. (In Ukr.).
3. Bazylevych V.D. Intellectual property [Text]: textbook. 3-d edition., revised and enlarged. Kiev: Znannya, 2014, 671 p. (In Ukr.).
4. Financial Accounting [Text]: textbook. P. 1 / [M.I. Bondar, V.I. Yefimenko, L.G. Lovinska and etc.]; under redaction of M.I. Bondar, L.G. Lovinska; Ministry of education and science, youth and sports of Ukraine, SHEE «Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman». Kiev: KNEU, 2012, 553 p. (In Ukr.).
5. Financial Accounting [Text]: textbook. / Y.D. Krupka, Z.V. Zadorozhnyi, N.Y. Mykytiyk [and etc.]; Ministry of education and science, youth and sports of Ukraine, Ternopol National Economic University. 2-d edition., revised and enlarged. Kiev: Condor, 2013, 551 p. (In Ukr.).
6. Kerimov V.E. Bukhgalterskii uchet: uchebnik. 6-e izd., izm. i dop. [Accounting: textbook. 6-d edition, revised and enlarged]. Moscow: Dashkov i Ko — Dashkov and Co, 2014, 582 p. (In Russ.).
7. Kondrakov N.P. Bukhgalterskii uchet: uchebnik. 4-e izd., pererab. i dop. [Accounting: textbook. 4-d edition, revised and enlarged]. Moscow: M.: INFRA-M, 2014, 680 p. (In Russ.).
8. Andrissen D., Tissen R. Nevesomoe bogatstvo. Opredefinite stoimost' vashei kompanii v ekonomike nematerial'nykh aktivov: per. s angl. M.: Olimp-Biznes [Weightless wealth. Determine the value of your company in the economy of intangible assets: translated from English]. Moscow: Olimp-Biznes — Olimp-Business, 2004, 293 p. (In Russ.).
9. Reili R., Shvais R. Otsenka nematerial'nykh aktivov: monografiia / per. s angl. V.M. Rutgaizera [Valuation of intangible assets: monography / translated from English by V.M. Rutgaither]. Moscow: Kvinto-Konsalting — Kvinto Consulting, 2005, 760 p. (In Russ.).
10. Khitchner D.R. Otsenka stoimosti nematerial'nykh aktivov: per. s angl. / pod red. V.M. Rutgaizera [Valuation of intangible assets: translated from English / under redaction of V.M. Rutgaither]. Moscow: Maroseika — Maroseyka, 2008, 135 p. (In Russ.).
11. Leont'ev B.B., Mamadzhanov Kh.A. Otsenka nematerial'nykh aktivov vysokotekhnologichnykh predpriatii: monografiia [Valuation of intangible assets of high-tech enterprises: monograph]. Moscow: Patent, 2012, 306 p. (In Russ.).
12. Kuzin N. Ia., Uchinina T. V., Tolstykh Iu.O. Otsenka stoimosti nematerial'nykh aktivov i intellektual'noi sobstvennosti: ucheb. posobie [Valuation of intangible assets and intellectual property: tutorial]. Moscow: INFRA-M, 2013, 159 p. (In Russ.).