

УДК 657.6(470+571)(075.8)
ББК 65.052.831(2Рос)я73-1
Б90

Р е ц е н з е н т:
 доктор экономических наук, профессор *В.И. Петрова*

Главный редактор издательства *Н.Д. Эриашвили*,
 кандидат юридических наук, доктор экономических наук, профессор,
 лауреат премии Правительства РФ в области науки и техники

Бульга, Роман Петрович.
Б90 Аудит нематериальных активов коммерческой организа-
 ции. Правовые, учетные и методологические аспекты: учеб.
 пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности
 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Р.П. Бульга. — М.:
 ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 343 с. — (Серия «Magister»).

ISBN 978-5-238-01372-5

Агентство СІР РГБ

Раскрыта экономическая сущность нематериальных активов, показаны их квалификация и обоснованность, роль неосязаемых компонентов капитала бизнеса в деятельности коммерческих организаций. Рассмотрено законодательное и нормативное регулирование экономических отношений, возникающих при создании и использовании интеллектуальной собственности. Дан подробный анализ правовых документов, регламентирующих эти отношения (в том числе, части IV Гражданского кодекса РФ).

Для студентов и магистрантов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ, аудит», аспирантов, преподавателей, а также практикующих бухгалтеров, аудиторов, юристов. Пособие может быть использовано при подготовке к получению аттестатов профессиональных бухгалтеров, аудиторов или специалистов, повышающих квалификацию.

ББК 65.052.831(2Рос)я73-1

ISBN 978-5-238-01372-5

© ИЗДАТЕЛЬСТВО ЮНИТИ-ДАНА, 2008

Принадлежит исключительное право на использование издания.

Воспроизведение всей книги или любой ее части любыми средствами или в какой-либо форме, в том числе в Интернет-сети, запрещается без письменного разрешения издательства.

© Оформление «ЮНИТИ-ДАНА», 2008

Оглавление

Введение	3
Раздел I. ПОНЯТИЕ И СОСТАВ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	7
<i>Глава 1. СУЩНОСТЬ И СОДЕРЖАНИЕ ПОНЯТИЯ «НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ»</i>	8
1.1. Взаимное соотнесение категорий «бизнес», «фирма», «коммерческая организация»	8
1.2. Взаимосвязь понятий «капитал бизнеса», «имущественный комплекс фирмы», «активы коммерческой организации»	12
1.3. Специфические черты нематериальных активов коммерческой организации	20
<i>Глава 2. КЛАССИФИКАЦИЯ ОБЪЕКТОВ, ПРОВЕРЯЕМЫХ ПРИ АУДИТЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ</i>	27
2.1. Принципиальная классификация нематериальных активов коммерческой организации	27
2.2. Понятие «реальные нематериальные активы». Классификация объектов интеллектуальной собственности (интеллектуальных прав)	35
2.3. Деловая репутация как неидентифицируемый актив	54
2.4. Понятие «суррогатные нематериальные активы»	61
Раздел II. ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНЫЕ ПРАВА КАК ОСНОВА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	73
<i>Глава 3. СОСТАВ И ХАРАКТЕРИСТИКА РЕЗУЛЬТАТОВ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КАК ОСНОВНЫХ ОБЪЕКТОВ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ</i>	74
3.1. Понятие и характеристика объектов интеллектуальной собственности по законодательству РФ	74
3.2. Результаты интеллектуальной деятельности, охраняемые в режиме авторского права	79

3.3. Результаты интеллектуальной деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны	100
3.4. Результаты интеллектуальной деятельности, охраняемые в режиме патентного права	113
Глава 4. СОСТАВ И ХАРАКТЕРИСТИКА СРЕДСТВ ИНДИВИДУАЛИЗАЦИИ И МОНОПОЛЬНЫХ ПРАВ	127
4.1. Средства индивидуализации товара (работ, услуг) или юридического лица	127
4.2. Монопольные права и привилегии	140
Раздел III. ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	149
Глава 5. УЧЕТ НЕИДЕНТИФИЦИРУЕМЫХ АКТИВОВ	150
5.1. Концепция гудвилла и ее действенность в современных условиях	150
5.2. Концепция интеллектуального капитала бизнеса	154
5.3. Нематериальные активы, идентифицируемые из состава гудвилла, исходя из концепции интеллектуального капитала	168
Глава 6. УЧЕТ ИДЕНТИФИЦИРУЕМЫХ НМА	175
6.1. Учет неисключительных прав на объекты интеллектуальной собственности	175
6.2. Проблемные вопросы формирования и переноса стоимости идентифицируемых нематериальных активов	183
Раздел IV. МЕТОДИКА АУДИТА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ	193
Глава 7. ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ ОБЪЕКТА АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ	194
7.1. Рамки объекта «нематериальные активы» для целей аудита	194
7.2. Информационная база аудита нематериальных активов	197
Глава 8. МЕТОДИКА БУХГАЛТЕРСКОГО АУДИТА ИСКЛЮЧИТЕЛЬНЫХ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНЫХ ПРАВ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	206
8.1. Методика аудита поступления объектов интеллектуальной собственности и формирования первоначальной стоимости нематериальных активов	206
8.2. Методика аудита амортизации реальных НМА	222
8.3. Методика аудита выбытия объектов интеллектуальной собственности и списания с учета нематериальных активов	227

Глава 9. МЕТОДИКА НАЛОГОВОГО АУДИТА ИСКЛЮЧИТЕЛЬНЫХ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНЫХ ПРАВ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	236
9.1. Понятие и укрупненный алгоритм налогового аудита и аудита расчетов по налогам и сборам	236
9.2. Аудит расчетов по налогу на прибыль по операциям с нематериальными активами	238
9.3. Методика проверки расчета облагаемой базы по НДС по операциям, связанным с использованием нематериальных активов	245
9.4. Методика проверки расчетов по другим налогам и сборам, по операциям, связанным с созданием и приобретением НМА	251
Глава 10. ОСОБЕННОСТИ АУДИТА ОБЪЕКТОВ СМЕЖНЫХ С НЕМАТЕРИАЛЬНЫМИ АКТИВАМИ	256
10.1. Аудит операций по получению и передаче неисключительных интеллектуальных прав	256
10.2. Особенности аудита деловой репутации и других объектов, учитываемых на счете учета нематериальных активов	268
Глава 11. МЕТОДИКА АУДИТА ЦИКЛА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	280
11.1. Особенности аудита нематериальных активов в различных сегментах бизнеса	280
11.2. Программа аудита нематериальных активов конкретной коммерческой организации	282
11.3. Типовой шаблон для формирования программы аудита нематериальных активов конкретной коммерческой организации	290
Библиографический список	309
Приложения	319