

УДК 657.47.001.895

Авилкина М.А., Костюкова С.Н.

ФОРМИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ИННОВАЦИОННОГО ПРОДУКТА: НОВЫЙ МЕТОДИЧЕСКИЙ АСПЕКТ

У статті сформульовано актуальні проблеми чинного законодавства Білорусії у сфері обліку витрат і результатів науково-інноваційної діяльності, запропоновано напрями їх вирішення. Представлено розроблену методіку обчислення фактичної собівартості результату науково-інноваційної діяльності - інноваційного продукту. Новизна методіки полягає у визначенні достовірного значення фактичної собівартості результату інноваційної діяльності, що виступає новим об'єктом калькулювання на основі підсумовування вартостей виконання наступних етапів створення інноваційного продукту: «фундаментальні наукові дослідження», «прикладні наукові дослідження», «розробки», «трансфер технологій», «впровадження». Практична значущість нової методіки полягає в забезпеченні можливості об'єктивної оцінки економічної ефективності витрат на створення результатів науково-інноваційної діяльності на основі використання достовірної інформації про фактичну собівартість інноваційних продуктів і доходів, ними забезпечених.

Ключевые слова: *инновационный продукт, сопутствующий продукт, инновационный процесс, себестоимость, затраты, научно-инновационная деятельность.*

Постановка проблеми. В настоящей учетной практике Республики Беларусь результат научной (научно-технической) деятельности организаций рассматривается в качестве научного (научно-технического) продукта, а результату его инновационной деятельности – инновационному продукту – до сих пор не уделяется должного внимания в бухгалтерском учете, а значит, объективно определить экономическую эффективность затрат на его создание не представляется возможным. На основе данных бухгалтерского учета не видится возможной аналитическая оценка уровня наукоемкости созданных инновационных продуктов, определение доли участия фундаментальных, прикладных научных исследований и разработок в формировании стоимости инновационных продуктов. Отсюда невозможно установить реальный вклад науки (видов наук) в инновационное развитие государства. В этой связи отсутствует информационное обеспечение принятия обоснованных управленческих решений по развитию тех направлений научной и научно-технической деятельности, которые потенциально способны повысить уровень коммерциализации результатов научных исследований и разработок инновационно активных организаций.

Определение общей стоимости выполнения инновационного проекта не позволяет достоверно оценить стоимость полученного результата инновационной деятельности, поскольку в результате выполнения инновационного проекта возможно получение организацией-исполнителем не только инновационного, но и сопутствующего продукта в виде исключительных имущественных прав на результаты научных ис-

следований и разработок, полученных в процессе выполнения проекта и защищенных патентами, свидетельствами.

Сопутствующие продукты, также как и инновационные, способны генерировать доходные поступления в случае реализации или передачи во временное пользование имущественных прав. Не располагая достоверной информацией о величине фактической себестоимости каждого отдельного продукта, полученного в ходе выполнения инновационного проекта, становится невозможным адекватное сопоставление доходных поступлений, полученных от реализации инновационных продуктов, реализации и (или) передачи третьим лицам во временное пользование сопутствующих продуктов, с расходами, их обусловивших. Поэтому необходима такая методика исчисления себестоимости инновационного продукта, которая позволит формировать достоверное значение показателя фактической себестоимости нового объекта учета и калькулирования – инновационного продукта и на этой основе правильно исчислять конечный финансовый результат от реализации организациями созданных инновационных продуктов, как следствие, объективно оценивать экономическую эффективность затрат на их создание.

Анализ последних исследований и публикаций. Огромный вклад в разработку методических аспектов исчисления стоимости продуктов инновационной деятельности внесли ученые стран СНГ: Ф.Ф. Бутынец, А.Д. Шеремет, В.Ф. Палий, Я.В. Соколов, О.В. Кантаева, Н.С. Кубишина, А.М. Ильшев, А.М. Галаган, Ф.Б. Езерский, А.С. Бакаев, В.Б. Ивашкевич, В.Н. Нестеров, А.Н. Щемелев, В.А. Проскурина, В.В. Юсова, М.П. Апин, Д.А. Панков, В.И. Стражев, Л.Ф. Еськова, Е.А. Головова, И.А. Лукьянова и др. Признавая значимость работы, проделанной как отечественными, так и зарубежными учеными, необходимо, однако, отметить отсутствие комплексных

© Авилкина Марина Александровна, кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов Полоцкого государственного университета, email: marina2607@yandex.ru

Костюкова Светлана Николаевна, кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов Полоцкого государственного университета, svet222011@yandex.ru

исследований по разработке методических и практических аспектов формирования себестоимости новой калькуляционной единицы – инновационного продукта вуза, что обусловило важность, практическую значимость и необходимость научных исследований по избранной соискателем теме.

Формулировка целей статьи. В рамках настоящей статьи целью научного исследования обозначена разработка методики исчисления фактической себестоимости нового объекта калькулирования — инновационного продукта — в целях адекватного отражения в бухгалтерской отчетности информации о составе имущества организации, объективной оценки экономической эффективности затрат на научно-инновационную деятельность.

В процессе научного исследования использованы такие общенаучные методы познания, как системность и комплексность, анализ и синтез, сравнение, формализация и моделирование.

Изложение основного материала исследования. На основании п. 28 постановления Республики Беларусь «О некоторых вопросах бухгалтерского учета» от 30 апреля 2012 г. № 25 следует, что в научно-инновационной сфере организаций объектом бухгалтерского учета и калькулирования является инновационный проект, а именно общая совокупность фактических затрат на выполнение комплекса работ по созданию и реализации инноваций (от научных исследований до практического использования полученных результатов) [1]. Как результат, фактическая себестоимость результата инновационной деятельности организации обезличена в составе общей совокупности затрат на выполнение инновационного проекта.

Согласно п. 10 Методических рекомендаций по оценке стоимости объектов интеллектуальной собственности, утвержденных приказом Государственного комитета по науке и технологиям Республики Беларусь от 06.01.2011 г. № 3, следует, что сопутствующие продукты в виде объектов прав промышленной собственности (изобретения; полезные модели; промышленные образцы; топологии интегральных микросхем и т.д.) являются объектами оценки ОИС с учетом имущественных прав на них [2]. К тому же, подпунктом 4.24 Методических рекомендаций определено, что оценка стоимости ОИС подразумевает определение стоимости имущественных прав на результат интеллектуальной деятельности. Однако действующая методика бухгалтерского учета затрат на выполнение НИОКР не позволяет разграничить всю совокупность затрат, обусловленных выполнением инновационного проекта, на затраты, формирующие себестоимость инновационного продукта, и затраты, формирующие себестоимость сопутствующего продукта.

Для решения обозначенных выше проблем в действующем законодательстве видится необходимым признать инновационный продукт новым объектом бухгалтерского учета и калькулирования вместо существующей калькуляционной единицы – инновационного проекта. В этой связи возникает обоснованная потребность в достоверной стоимостной оценке создаваемых инновационных продуктов, что позволит отражать объективную информацию в бухгалтерском учете и отчетности о составе имущества организации.

Предложение признать инновационный продукт новым объектом калькулирования требует установле-

ния порядка формирования затрат на создание инновационного продукта, что необходимо для выделения объектов учета затрат и объектов калькулирования, распределения затрат по объектам учета, выявления взаимосвязи между объектами учета затрат и объектами калькулирования. Это представляет практическую значимость для разработки методики исчисления фактической себестоимости инновационного продукта.

Процесс накопления затрат в ходе производства инновационного продукта напрямую зависит от механизма создания последнего, поскольку именно механизм определяет состав, целевое назначение и последовательность возникновения затрат при формировании инновационного продукта. Поскольку инновационный продукт до настоящего времени не рассматривается как самостоятельный объект учета и калькулирования, следовательно, механизм его создания также представляется неразработанным.

Под механизмом создания инновационного продукта рекомендуем понимать совокупность последовательных взаимосвязанных стадий и этапов формирования инновационного продукта, а также изменения состояний инновационного продукта от момента его получения в виде научного (научно-технического) продукта и до момента внедрения последнего в практическую деятельность.

Автором разработан механизм создания инновационного продукта, устанавливающий порядок формирования затрат в процессе его производства. Механизм создания инновационного продукта включает две стадии формирования инновационного продукта: 1) «научные мероприятия» и 2) «инновационные мероприятия». Внутри каждой стадии предлагаем выделять этапы формирования инновационного продукта в зависимости от целевого назначения проводимых мероприятий. Так, стадия научных мероприятий объединяет в себе первые три этапа: 1) «фундаментальные научные исследования»; 2) «прикладные научные исследования»; 3) «разработки», а стадия инновационных мероприятий – четвертый, пятый и шестой этапы: 4) «правовая охрана»; 5) «трансфер технологий»; 6) «внедрение». Новизна разработанного механизма состоит в том, что он в полной мере раскрывает процесс превращения научной идеи в готовый инновационный продукт через стадии и этапы его формирования, а также отражает изменение состояний инновационного продукта, начиная от созданного научного (научно-технического) продукта, подлежащего внедрению, продолжая его пребыванием на апробации (внедрении) и завершая состоянием внедренного научного (научно-технического) продукта. Рекомендованный механизм представляет практическую значимость, поскольку способствует объективному пониманию процесса формирования фактической себестоимости инновационного продукта как нового объекта калькулирования и, как следствие, достоверной стоимостной оценке последнего в бухгалтерском учете бюджетных организаций. В соответствии с разработанным механизмом процесс накопления затрат на создание инновационного продукта предлагается рассматривать в составе двух стадий и шести этапов, систематизированных по целевому назначению проводимых мероприятий.

На первой стадии создания инновационного продукта формируются затраты на научные мероприятия. Начисление данного вида затрат связано с про-

ведением мероприятий, направленных на получение новых знаний о природе, человеке, обществе, искусственно созданных объектах и их использование для разработки новых способов их применения. Так как стадия научных мероприятий объединяет в себе этапы фундаментальных, прикладных научных исследований и разработок, следовательно, видим необходимым выделение в составе затрат на научные мероприятия затрат на фундаментальные научные исследования, затрат на прикладные научные исследования и затрат на разработки. Указанные виды затрат формируются в последовательности, определяемой механизмом создания инновационного продукта, а их целевое назначение соответствует содержанию этапов, их обусловивших.

Затраты на фундаментальные научные исследования объединяют в себе затраты, которые связаны с проведением теоретических и (или) экспериментальных исследований, направленных на получение новых знаний об основных закономерностях развития природы, человека, общества, искусственно созданных объектов. Результаты фундаментальных научных исследований, на наш взгляд, формируют промежуточный продукт – фундаментальный научный продукт, выступающий соответственно новым объектом калькулирования. Затраты на выполнение фундаментальных научных исследований формируют фактическую себестоимость фундаментального научного продукта. Поскольку фундаментальные научные исследования опережают прикладные, формируя для них теоретический задел, то накопление затрат на фундаментальные научные исследования предшествует начислению затрат на прикладные исследования.

За этапом фундаментальных исследований следует второй этап – прикладные научные исследования, следовательно, формирование затрат на прикладные научные исследования обусловлено проведением научных мероприятий, направленных на применение результатов фундаментальных научных исследований для достижения конкретных практических целей. Результаты прикладных научных исследований в виде разработанных новых способов применения научных знаний для достижения практических целей и решения конкретных задач формируют, на наш взгляд, прикладной научный продукт, являющимся промежуточным в процессе создания инновационного продукта. Соответственно, затраты на прикладные научные исследования определяют фактическую стоимость прикладного научного продукта.

На стыке прикладных наук и практической деятельности развивается такая область научных исследований как разработки, переводящие результаты прикладных наук в форму новых технологических процессов, изделий, материалов и т.п. Разработки определяют содержание третьего этапа создания инновационного продукта и, соответственно, целевое назначение затрат, обусловленных выполнением данного этапа.

Затраты на разработки представляют собой затраты, связанные с применением научных знаний в целях планирования или конструирования новых или существенно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, способов или услуг до начала их коммерческого производства или применения. В соответствии с содержанием работ третьего этапа

затраты на разработки включают затраты на проведение опытно-конструкторских (при создании изделий) и опытно-технологических (при создании материалов, веществ, технологий) работ, разработку технической документации, изготовление и испытание макетов, опытных образцов и опытных партий изделий. Выполнение этапа разработок завершается получением промежуточного продукта, коим является научно-технический продукт.

На основе вышеизложенного следует, что затраты на фундаментальные научные исследования составляют затраты по научной деятельности, а затраты на прикладные научные исследования и разработки в совокупности составляют затраты по научно-технической деятельности высших учебных заведений.

В соответствии с разработанным механизмом создания инновационного продукта осуществление стадии инновационных мероприятий обуславливает формирование затрат на инновационные мероприятия, которые объединяют в своем составе затраты на проведение мероприятий, направленных на достижение практического использования результатов научных исследований и разработок в целях повышения эффективности способов и средств осуществления конкретных процессов, освоения новой (усовершенствованной) товарной продукции, технологий, услуг, организационных решений. Важность и необходимость затрат на инновационные мероприятия в процессе создания инновационного продукта подтверждается тем, что именно за счет осуществления инновационных мероприятий организуется доведение созданных научных и научно-технических продуктов до заинтересованных лиц (заказчиков) и их внедрение в практическую деятельность, что, в конечном итоге, обеспечивает превращение научных (научно-технических) продуктов в инновационные.

В соответствии с разработанным механизмом создания инновационного продукта на стадии инновационных мероприятий предполагается выполнение трех этапов: правовая охрана научных и научно-технических продуктов, трансфер технологий и внедрение, то соответственно видится логичным выделение в составе затрат на инновационные мероприятия затрат на правовую охрану научных и научно-технических продуктов, затрат на трансфер технологий и затрат на внедрение.

Затраты на правовую охрану научных и научно-технических продуктов представляют собой затраты по обеспечению правовой охраны имущественных прав на результаты законченных научных исследований и разработок в целях получения исключительного права на использование полученных результатов на территории Республики Беларусь и (или) за рубежом. В результате правовой охраны организация-правообладатель приобретает охраняемые документы в виде патентов и свидетельств. К данной группе затрат следует отнести расходы на оплату услуг патентного поверенного, специалиста в области патентования, оплату пошлин за подачу заявки, за проведение экспертизы, за получение охраняемых документов и поддержание их в силе. Затраты на правовую охрану научных и научно-технических продуктов в настоящее время необходимы, что обосновывается целевой направленностью соответствующего этапа.

В случае получения правоохранных документов (патентов, свидетельств) в организации формируются так называемые «сопутствующие продукты», получаемые попутно с научными и научно-техническими продуктами. Сопутствующие продукты представлены исключительными имущественными правами организации на научные (научно-технические) продукты, которые, будучи оформленными в установленном законодательством порядке, образуют нематериальные активы организации-правообладателя. В этой связи рекомендуем затраты данного этапа, понимаемые как затраты, связанные с приобретением исключительных имущественных прав на научный или научно-технический продукт, включать в фактическую себестоимость сопутствующего продукта, который является попутно получаемым конечным продуктом научно-инновационной деятельности.

Выполнение пятого этапа «трансфер технологий» обуславливает формирование затрат, связанных с выполнением инновационных мероприятий, направленных на передачу научных и научно-технических продуктов из сферы их разработки в сферу практического применения, что и определяет содержание затрат на трансфер технологий. Трансфер технологий способствует продвижению и коммерциализации уже созданных научных и научно-технических продуктов, организует поиск заинтересованных лиц (заказчиков) для выполнения новых инновационных проектов. При осуществлении процессов трансфера сама технология понимается как «совокупность систематизированных научных знаний, а также выработанных на этой основе технических, организационных и других решений, касающихся процесса производства, потребительских свойств продукции или предоставления услуг в разных сферах деятельности человека» [3, с. 28]. В этой связи затраты на трансфер технологий объединяют в себе затраты на выпуск специальной литературы и справочников, создание информационных массивов, компьютерных банков данных; проведение выставок, конференций, симпозиумов, семинаров и т.п.

За этапом трансфера технологий следует этап внедрения, выполнение которого в конечном итоге приводит к превращению научных и научно-технических продуктов в инновационные продукты. В этой связи возникают затраты на внедрение, понимаемые как затраты, обусловленные достижением практического использования научных и научно-технических продуктов в хозяйственной деятельности субъектов экономики. Затраты на внедрение, как правило, связаны с оплатой труда (с учетом социальных отчислений и обязательных платежей от фонда оплаты труда), командировочных расходов научных сотрудников организации, занятых научным обслуживанием (сопровождением) процесса внедрения данного продукта в хозяйственную деятельность заказчика (конечного пользователя). Именно на шестом этапе обеспечивается превращение научных (научно-технических) продуктов в инновационные продукты. Этап внедрения является заключительным этапом в процессе преобразования научной идеи в инновационный продукт, что свидетельствует о завершении формирования затрат на его создание.

Под инновационным продуктом предлагаем понимать продукт инновационной деятельности, основанный на результатах научных исследований и

разработок, получивший воплощение в виде новой (усовершенствованной) продукции, технологического процесса, метода производства (передачи) услуг, организационного решения, внедренный в практическую деятельность и способствующий получению дополнительных экономических и/или иных выгод при его использовании.

При разработке методики исчисления инновационного продукта считаем необходимым учесть специфику процесса производства инновационного продукта, обусловленную механизмом его создания. Получение инновационного продукта как такового возможно только после завершения стадии внедрения, сопровождающееся доведением научного или научно-технического продукта до практического использования в практической деятельности заказчика (конечного пользователя). В соответствии с разработанным механизмом создания инновационного продукта внедрению предшествует процесс апробации научного (научно-технического) продукта в условиях заказчика (конечного пользователя), для чего требуется передача продукта исполнителем заказчику. Для определения себестоимости инновационного продукта требуется, прежде всего, исчисление себестоимости промежуточных продуктов, а именно научных и научно-технических продуктов, получаемых в процессе создания инновационного продукта и подлежащих передаче заказчику для целей внедрения. Следовательно, объектом калькулирования себестоимости предлагаем считать не только конечный продукт, коим является инновационный продукт, но и промежуточный продукт, а именно научный или научно-технический продукт.

Определение порядка накопления затрат в соответствии с разработанным механизмом создания инновационного продукта позволяет нам выделить и предложить в качестве объектов учета затрат – отдельные этапы формирования инновационного продукта, в качестве объектов калькулирования – промежуточные и конечные продукты, получаемые в процессе выполнения инновационного проекта. Становится очевидным, что объекты учета затрат, обусловленных созданием инновационного продукта, не совпадают с объектами калькулирования, однако между ними существует тесная взаимосвязь (рисунок 1).

Завершение каждого отдельного этапа определяет целесообразность выполнения последующего этапа, а значит потребность в осуществлении затрат на каждом последующем этапе. В этом собственно и заключается взаимосвязь и взаимообусловленность этапов формирования инновационного продукта, а следовательно, и затрат на их выполнение.

В целях оперативного контроля и управления себестоимостью инновационного продукта рекомендуем использовать попроцессный метод учета затрат и исчисления себестоимости продукции (работ, услуг).

Необходимость применения попроцессного метода учета затрат и калькулирования себестоимости обусловлено спецификой процесса получения инновационного продукта и необходимостью исчисления фактической себестоимости промежуточных продуктов. Следует обратить внимание, что при выполнении инновационного продукта могут быть получены и сопутствующие продукты, затраты на приобретение которых не участвуют в формировании фактической себестоимости инновационного продукта.

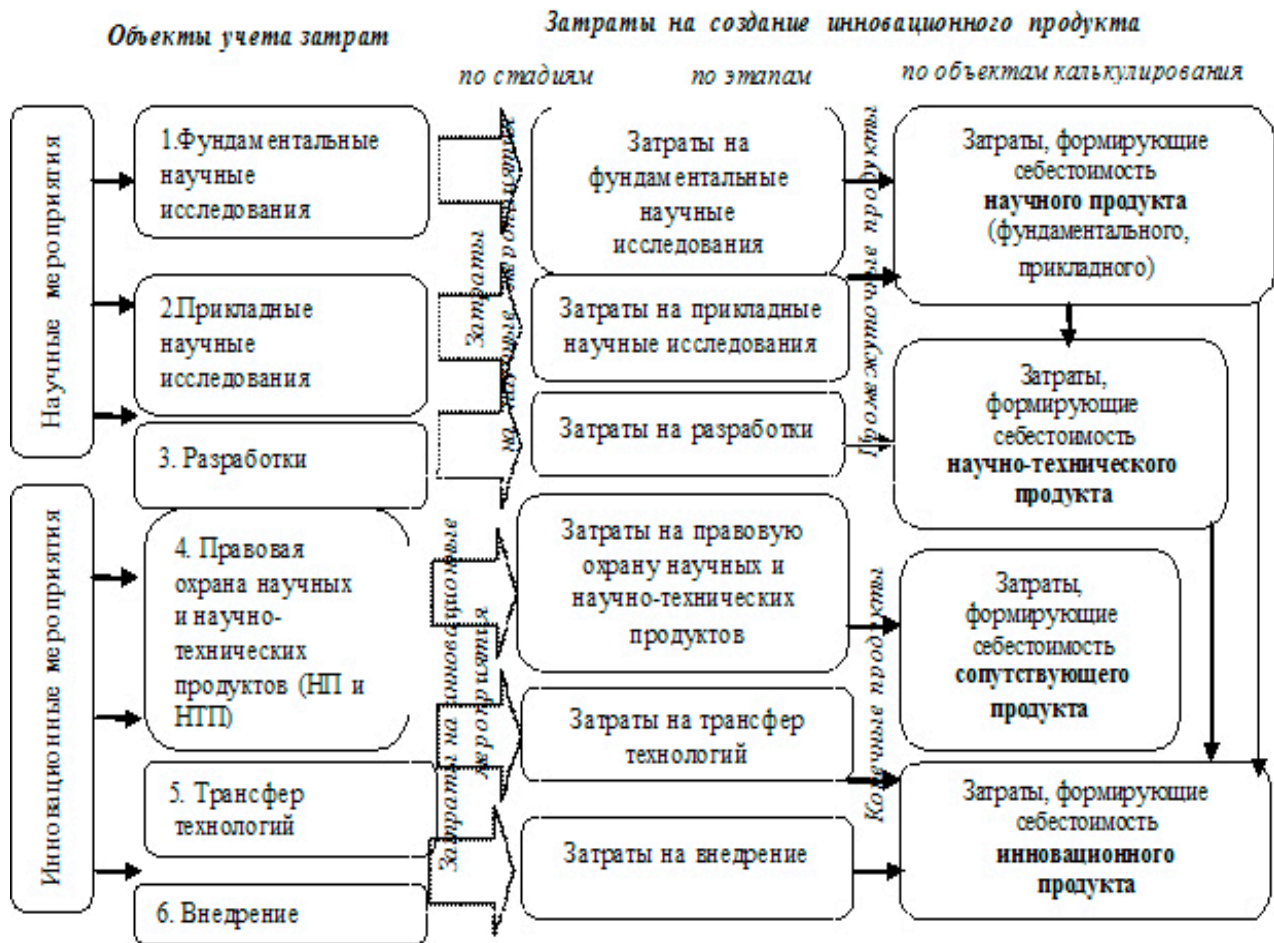


Рис. 1. Отражение взаимосвязи между объектами учета затрат на создание инновационных продуктов и объектами калькулирования

Следовательно, затраты, участвующие в формировании себестоимости сопутствующих продуктов, должны быть разграничены от затрат, включаемых в себестоимость инновационного продукта.

Суть предлагаемой методики исчисления фактической себестоимости инновационного продукта заключается в суммировании стоимостей выполнения следующих этапов создания инновационного продукта: «Фундаментальные научные исследования», «Прикладные научные исследования», «Разработки», «Трансфер технологий», «Внедрение», которые принимают непосредственное участие в создании инновационного продукта.

Затраты на проведение фундаментальных, прикладных научных исследований формируют фактическую себестоимость научного продукта. Затраты на проведение фундаментальных, прикладных научных исследований и разработок формируют фактическую себестоимость научно-технического продукта. Затраты на трансфер технологий и внедрение, как правило, обусловлены проведением инновационных мероприятий, которые связаны с достижением практического использования научных и научно-технических продуктов в деятельности субъектов хозяйствования, что является неотъемлемым условием выполнения каждого инновационного проекта. Соответственно, указанные затраты можно определить как затраты,

обусловленные превращением научных (научно-технических) продуктов в инновационные продукты. В этой связи для исчисления фактической себестоимости инновационного продукта необходимо суммировать фактическую себестоимость научного (научно-технического) продукта с затратами на трансфер технологий, затратами на внедрение, как представлено в таблице 1. Так как получение инновационного продукта возможно только на последнем этапе, то исчисление фактической себестоимости инновационного продукта рекомендуем проводить после завершения этапа внедрения.

Выводы и перспективы дальнейших исследований. Формирование затрат на создание инновационного продукта и исчисление его фактической себестоимости следует рассматривать во взаимосвязи с механизмом его получения. Инновационный продукт как объект калькулирования образуется только на последнем этапе его формирования, несмотря на получение в ходе его создания промежуточного продукта, а именно научного или научно-технического продукта. Промежуточные продукты предлагается считать самостоятельными объектами калькулирования, поскольку на стадии внедрения научные и научно-технические продукты подлежат передаче от исполнителя заказчику, что должно найти соответствующее отражение в бухгалтерском учете обеих организаций.

Таблиця 1 – Рекомендована методика исчисления фактической себестоимости инновационного продукта «Ветроэлектрогенератор»

Наименование подразделения: <u>Научно-исследовательская лаборатория № 8</u>		Источник финансирования: <u>средства ООО «ТРАСТИВЕСТ»</u>						
Основание выполнения инновационного проекта: <u>договор № 17 от 04.01.2014</u>		Срок выполнения проекта: <u>04/01/2014 - 31/12/2014</u>						
Наименование калькуляционных статей затрат		В том числе по стадиям и этапам формирования инновационного продукта				Инновационные мероприятия		
		Стадии	Научные мероприятия		Разработка	Правовая охрана	Трансфер технологий	Внедрение
		Этапы	Фундаментальные исследования	Прикладные исследования	и			
		тыс. руб.						
1		2	3	4	5	6	7	8
1. Материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия		3 300	300	500	2000	100	300	100
2. Топливо-энергетические ресурсы для научных (экспериментальных) целей		700	0	0	700	0	0	0
3. Заработная плата научно-производственного персонала		10 000	4 000	2 200	1 800	0	0	2 000
4. Социальные отчисления и другие обязательные платежи от фонда оплаты труда научно-производственного персонала		3 460	1 384	761	623	-	-	692
5. Научно-производственные командировки		700	200	100	100	100	100	100
6. Работы и услуги сторонних организаций		200	0	0	200	0	0	0
7. Прочие прямые расходы		1 640	290	200	200	800	0	150
8. Накладные расходы		2 000	617	376	562	100	40	305
ВСЕГО		22 000	6 791	4 137	6 185	1 100	440	3 347

Общая стоимость выполнения инновационного проекта

(А) Стоимость выполнения этапа фундаментальных научных исследований

(Б) Стоимость выполнения этапа прикладных научных исследований

(В) Стоимость выполнения этапа разработок

(Г) Стоимость выполнения этапа правовой охраны

(Д) Стоимость выполнения этапа трансфера технологий

(Е) Стоимость выполнения этапа внедрения

Себестоимость научного продукта:
Себ-ть НП = А+Б = 10928 (тыс. руб.)

Себестоимость научно-технического продукта:
Себ-ть НТП = А+Б+В = 17 113 (тыс. руб.)

Себестоимость инновационного продукта
Себ-ть ИП = Себ-ть НП + Д + Е = 20 900 (тыс. руб.)

Себестоимость сопутствующего продукта:
Себ-ть СП = Г = 1 100 (тыс. руб.)

Разработанная методика исчисления фактической себестоимости инновационного продукта позволяет давать объективную стоимостную оценку инновационных продуктов как новых объектов бухгалтерского учета и калькулирования, а значит адекватно отражать в бухгалтерской отчетности информацию о составе имущества высших учебных заведений. В свою очередь, применение

разработанной методики исчисления себестоимости инновационных продуктов обеспечивает возможность объективно оценить экономическую эффективность затрат на создание инновационных продуктов на основе использования достоверной информации о фактической себестоимости инновационных, сопутствующих продуктов и величине доходов, ими обеспеченных.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. О некоторых вопросах бухгалтерского учета; утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 апреля 2012 г. № 25 (с изм. и доп.)
2. Методические рекомендации по оценке стоимости объектов интеллектуальной собственности: приказ Государственного комитета по науке и технологиям Республики Беларусь от 06 января 2011г., № 3.

Одержано 20.04.2015 р.