

УДК 657.2

*Жадан М.І.,
к.е.н., доцент кафедри обліку і аудиту,
Григоренко Ю.О.,
Запорізький національний технічний університет*

ГАРМОНІЗАЦІЯ НОРМАТИВНИХ АКТІВ З ПИТАНЬ ОБЛІКУ ОБ'ЄКТІВ ПРАВА ІНТЕЛЕКТУАЛЬНОЇ ВЛАСНОСТІ

Постановка проблеми. З поглибленням інноваційних процесів і підвищенням рівня інформатизації суспільства значущість інтелектуальної складової ресурсів суб'єктів господарювання суттєво зростає. Тож, реформування та економічний підйом вітчизняного виробництва на сучасному етапі має базуватися на глибоко продуманій, креативній економічній політиці у сфері використання інтелектуального потенціалу вітчизняної економіки, спрямованості на створення необхідних умов для стабільного примноження та розвитку інтелектуальної власності [1, с. 213]. З огляду на це, особливої актуальності набувають питання підвищення якості обліку нематеріальних активів з метою створення необхідного обліково-інформаційного забезпечення для ефективного управління об'єктами права інтелектуальної власності.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Інтелектуальна власність, як об'єкт обліку є предметом обговорення багатьох науковців і практиків, серед яких варто згадати таких науковців, як В. М. Антонова, Ф. Ф. Бутинця, В. Б. Гурко, В. А. Кюсакі, П. П. Крайнева, А. П. Сергєєва, Г. М. Соловійова, В. В. Сопко, С. В. Шульгу та ін. Визнаючи значний внесок цих вчених, слід зазначити, що з розвитком інноваційної економіки вимоги щодо доскональності та повноти обліку об'єктів права інтелектуальної власності суттєво посилюються. Підґрунтям правильності відображення в обліку об'єктів права інтелектуальної власності має стати гармонізація чинних правових та фінансових нормативних актів, оскільки подальша їх неузгодженість та неконкретизованість призводить до неправильної їх ідентифікації та, як наслідок, допущення помилок у обліку.

Постановка завдання. Мета статті полягає в уточненні сутності поняття «нематеріальний актив», розгляді специфіки ідентифікації та обліку об'єктів права інтелектуальної власності, а також пошуку шляхів удосконалення методичного інструментарію формування обліково-інформаційного забезпечення ефективного управління нематеріальними активами суб'єктів господарювання.

Виклад основного матеріалу дослідження. Інтелектуальна власність у звичайному розумінні – це право на результат творчої праці. Право неможливо сприймати на дотик, тому об'єкти права інтелектуальної власності загальноновизнано складовими нематеріальних активів суб'єктів господарювання.

Враховуючи визначення нематеріальних активів, подані в П(С)БО 8 «Нематеріальні активи» [7], МСФЗ 38 «Нематеріальні активи» [6] та Податковому кодексі України (далі ПКУ) [8], вважаємо, що найбільш повним визначенням нематеріальних активів є визначення, подане на рис. 1.

Головною умовою визнання об'єкта права інтелектуальної власності нематеріальним активом, виходячи з рис. 1, є його обов'язкова ідентифікація. Якщо виходити з того, що ідентифікація (лат. *identificate* - ототожнювати) означає встановлення відповідності реального об'єкта, наданій на нього документації, то ідентифікація об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів означає встановлення наявності та чинності документів, які засвідчують правомірне набуття права авторства, права власності, а також інших документів, які є підставою для оприбуткування об'єкта нематеріального активу [3, с. 51]. Отже, від того, наскільки правильно буде ідентифікований об'єкт інтелектуальної власності, залежить його вартість, облік у відповідних регістрах, наявність чи відсутність права на амортизацію. Саме тому ідентифікацію об'єктів права інтелектуальної власності слід визнати базисом, тобто основою організації обліку нематеріальних активів [4, с. 13].

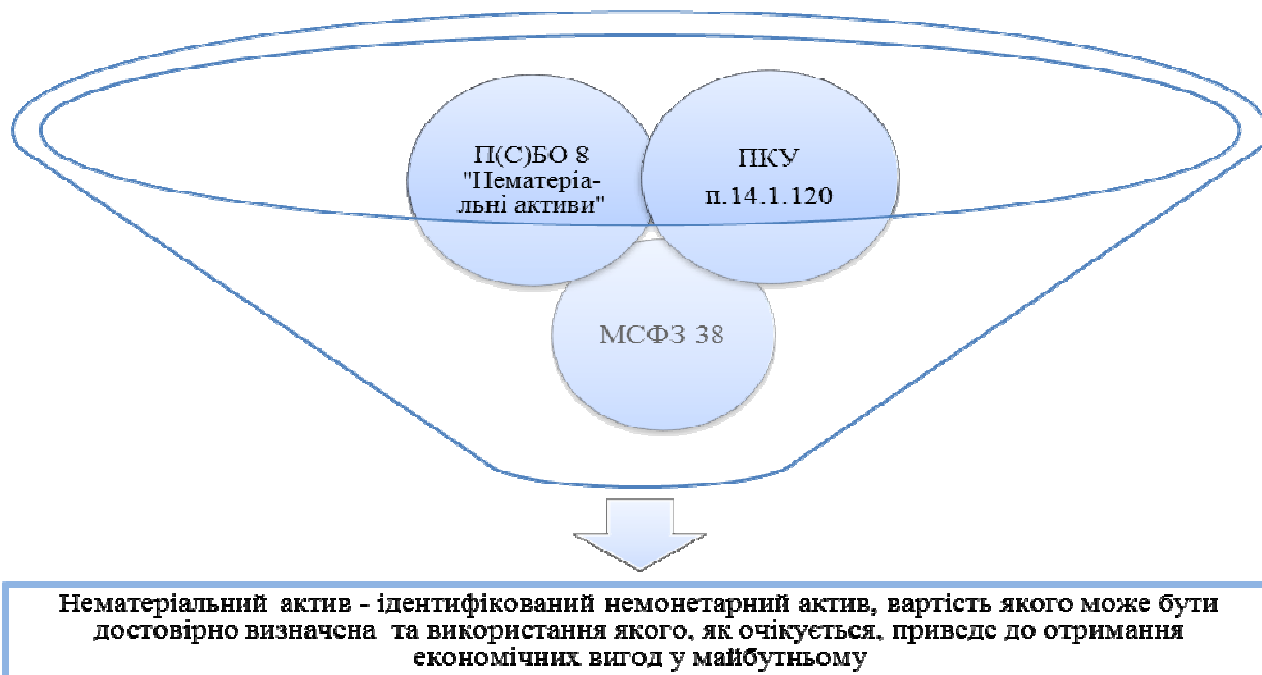


Рис. 1. Гармонізація визначення «нематеріальний актив» у чинних нормативних актах (авторське бачення)

Джерело : [6; 7; 8].

Для чіткої ідентифікації об'єктів права інтелектуальної власності мають бути встановлені чіткі критерії їх визнання (рис. 2):

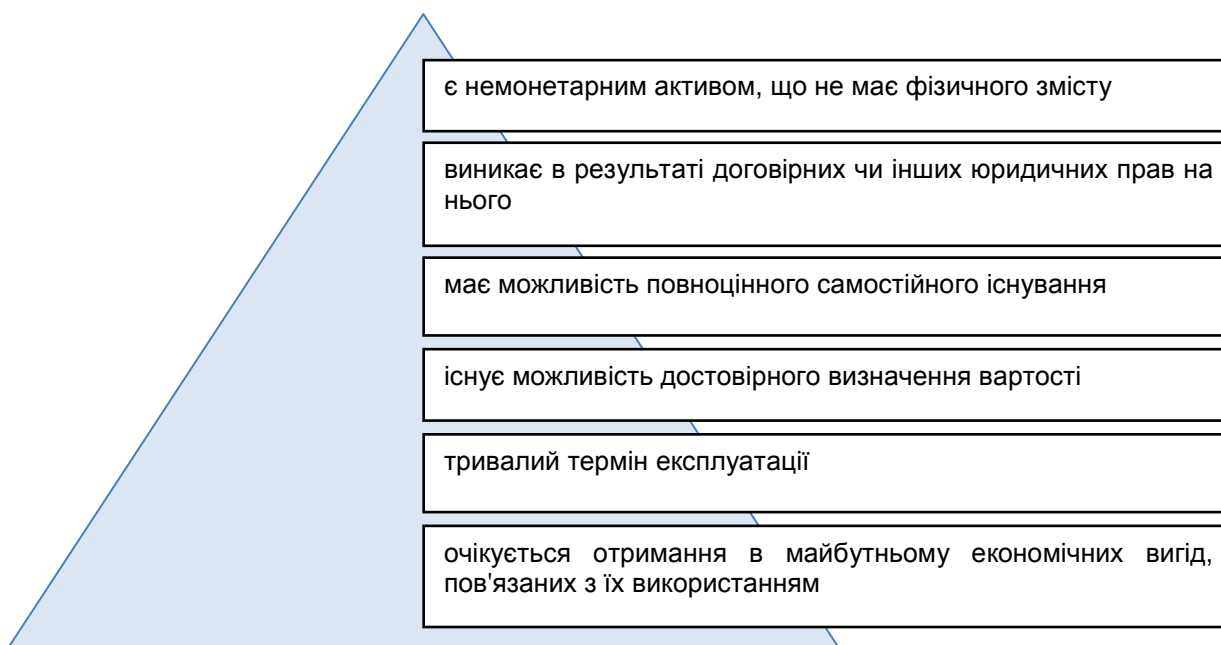


Рис. 2. Критерії визнання об'єкта права інтелектуальної власності

Джерело : авторське бачення

Перелік об'єктів права інтелектуальної власності визначено ст. 420 Цивільного кодексу України (ЦКУ) (рис. 3).

Стаття 155 Господарського кодексу України (далі ГКУ) аналогічно, як і ст. 420 ЦКУ, об'єктами прав інтелектуальної власності у сфері господарювання визначає: винаходи та корисні моделі; промислові зразки; сорти рослин та породи тварин; торговельні марки (знаки

для товарів і послуг); комерційне (фірмове) найменування; географічне зазначення; комерційна таємниця; комп'ютерні програми; інші об'єкти, передбачені законом [2].

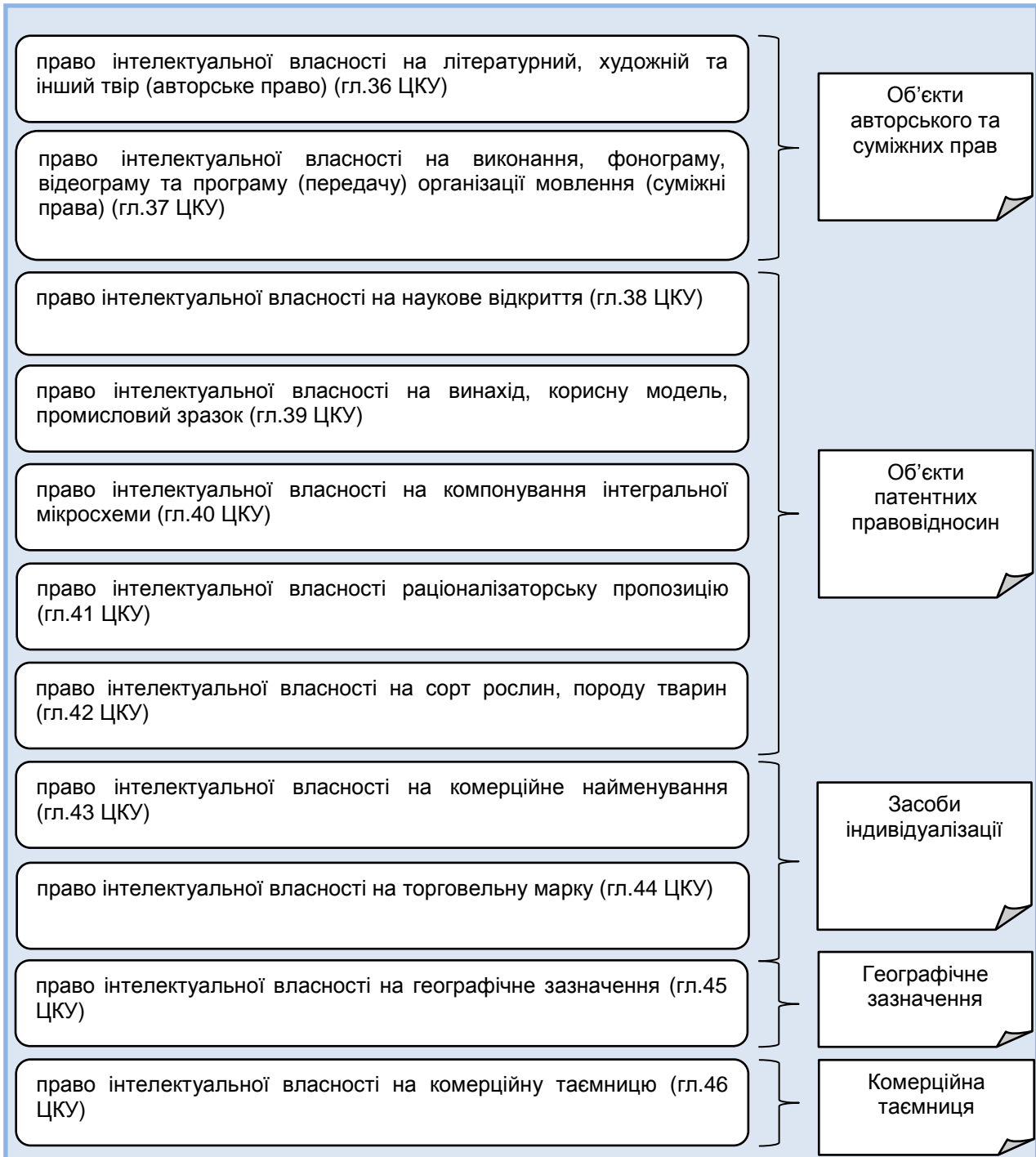


Рис. 3. Класифікація об'єктів права інтелектуальної власності

Джерело: [9]

Аналізуючи чинні законодавчі акти, приходимо до висновку, що за технічним чи творчим рівнем не можна порівнювати винахід чи комерційне (фірмове) найменування чи літературні твори, тому з метою підвищення якості обліково-інформаційного забезпечення управління об'єктами права інтелектуальної власності їх доцільно згрупувати в окремі групи: об'єкти авторського та суміжних прав; об'єкти патентних правовідносин; засоби індивідуалізації учасників господарської діяльності, товарів і послуг; географічне зазначення, комерційна таємниця.

Слід наголосити, що згідно чинного законодавства до нематеріальних активів належать лише об'єкти права інтелектуальної власності. Проте, якщо ретельно розглянути рахунок 12 «Нематеріальні активи», його субрахунки (табл. 1) та їх зміст, що наведений в Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій № 291 від 30.11.99 [5], то маємо можливість спостерігати, що деякі об'єкти не відповідають критеріям визнання нематеріальних активів, та не можуть бути віднесені до їх складу. Зокрема, об'єкти права, що відображаються на субрахунках 121 і 122, на нашу думку, не відповідають критеріям визнання нематеріальних активів.

Таблиця 1

Субрахунки рахунку 12 «Нематеріальні активи» [5]

Субрахунки	Види нематеріальних активів
121 «Права користування природними ресурсами»	Права користування надрами, іншими ресурсами природного середовища, геологічною та іншою інформацією про природне середовище
122 «Права користування майном»	Права користування земельною ділянкою, будівлею, право на оренду приміщень тощо
123 «Права на комерційні позначення»	Права на товарні знаки, торговельні марки, фірмові назви тощо
124 «Права на об'єкти промислової власності»	Права на винаходи, корисні моделі, промислові зразки, сорт рослин, породи тварин, «ноу-хау», комерційні таємниці тощо
125 «Авторське право та суміжні з ним права»	Права на літературні і музичні твори, комп'ютерні програми, компіляції даних (бази даних), виконання, фонограми, відеограми, передачі (програми) організацій мовлення тощо
126	Виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів № 372 від 18.03.2011
127 «Інші нематеріальні активи»	Права на здійснення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо

Джерело : [5]

Зупинимось на розгляді субрахунку 121 «Право користування природними ресурсами». Так, у п. 1 ст. 324 ЦКУ зазначається: «земля, її надра, атмосферне повітря, водні та інші природні ресурси, що перебувають у межах території України, природні ресурси її континентального шельфу є об'єктами права власності українського народу». Проте «від імені українського народу право власника здійснюють органи державної влади й органи місцевого самоврядування в межах, установлених Конституцією України» (п. 2, ст. 324 ЦКУ) [9].

Природні ресурси – матеріальний об'єкт, а право користування ними – лише дозвіл органів державної влади (ліцензія або рішення органів державної влади), що саме по собі не може бути використане у виробництві, торгівлі, в адміністративних цілях або для надання в оренду іншим особам, тому не може бути активом. Проте, щоб одержати такий дозвіл, необхідно понести певні витрати. Ці витрати у бухгалтерському обліку доцільно відобразити не як матеріальний актив, а як витрати майбутніх періодів на рахунку 39 «Витрати майбутніх періодів».

Інша справа, коли мова йде про право користування геологічною й іншою інформацією про природне середовище. Якщо у підприємства виникає потреба у володінні правом користування інформацією, то дане право може бути визнане об'єктом обліку у випадку, якщо зазначена інформація має комерційну цінність та доступ до неї обмежений, тобто якщо інформація є комерційною таємницею. Комерційна таємниця відповідно до діючого законодавства є об'єктом інтелектуальної власності, тож має бути визнана складовою нематеріальних активів.

Щодо субрахунку 122 «Право користування майном», то слід наголосити, що право користування майном (сервітут, або емфітевзис) може бути встановлене щодо земельної ділянки, інших природних ресурсів (земельний сервітут) або іншого нерухомого майна й виникає з моменту державної реєстрації договору про встановлення сервітуту. Право користування майном аналогічно, як і право користування природними ресурсами, слід

визнати як сукупність певних витрат, тож в обліку мають відображатись аналогічно, як витрати майбутніх періодів, тобто на рахунку 39.

Таким чином, вартість придбаного права - не що інше, як сукупність понесених витрат, від яких очікується отримання доходу в майбутніх періодах. Тож, по логіці ці витрати мають відображатись на рахунку 39 «Витрати майбутніх періодів», а отриманий очікуваний доходу від придбаних прав - на рахунку 69 «Доходи майбутніх періодів». Нині існуючі субрахунки 121, 122 доцільно трансформувати, а рахунок 12 доповнити субрахунками, які б дозволили вести облік у розрізі груп об'єктів права інтелектуальної власності, що в свою чергу дозволить наблизити фінансові нормативні акти (зокрема, Інструкцію № 291, П(С)БО 8 та МСФЗ 38) до правових (ЦКУ та ГКУ) та забезпечить наближення організації обліку нематеріальних активів до норм і принципів, визнаних міжнародною спільнотою.

Враховуючи класифікаційні групи об'єктів прав інтелектуальної власності, подані на рис. 3, вважаємо доцільним з метою гармонізації правового та фінансового законодавства внести зміни до Інструкції № 291 щодо обліку нематеріальних активів шляхом зміни субрахунків до рахунку 12 «Нематеріальні активи» (табл. 2).

Таблиця 2

Рекомендовані субрахунки рахунку 12 «Нематеріальні активи»

Субрахунки	Види нематеріальних активів
121 «Об'єкти авторського та суміжного права»	Право на літературні, художні, музичні твори, комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (бази даних) виконання, фонограми, відеограми, передачі (програми) організацій мовлення тощо)
122 «Об'єкти патентних правовідносин»	Право на винаходи, корисні моделі, промислові зразки, сорти рослин, породи тварин, компонування (топографії) інтегральних мікросхем, комерційні таємниці, у тому числі ноу-хау, захист від недобросовісної конкуренції тощо
123 «Засоби індивідуалізації»	Право на торговельні марки (знаки для товарів і послуг), комерційні (фірмові) найменування тощо
124 «Географічне зазначення»	Право на визнання позначення товару (послуги) географічним зазначенням, право на використання географічного зазначення, право перешкоджати неправомірному використанню географічного зазначення, в тому числі забороняти таке використання
125 «Комерційна таємниця»	Право на відомості технічного, організаційного, комерційного, виробничого та іншого характеру, за винятком тих, які відповідно до закону не можуть бути віднесені до комерційної таємниці
126 «Інші нематеріальні активи»	Право на здійснення діяльності, використання економічних та інших привілеїв, право на використання вигод від скорочення викидів парникових газів тощо

Джерело : авторське бачення

Отже, підґрунтям досконалості облікового відображення об'єктів права інтелектуальної власності має стати гармонізація правового та фінансового законодавства, а також взаємодія наведених елементів системи бухгалтерського обліку.

При цьому основними напрямками гармонізації законодавства мають стати:

- узгодження нормативно-правової бази щодо об'єктів права інтелектуальної власності.
- встановлення єдиних чітких критеріїв ідентифікації об'єктів права інтелектуальної власності;
- запровадження системного та обґрунтованого підходу у визначенні вартості об'єктів права інтелектуальної власності;
- забезпечення досконалості процесу організації, ведення та управління об'єктів права інтелектуальної власності.

Висновки з проведеного дослідження. Застосування на практиці поданих пропозицій сприятиме розробці комплексної методики облікового відображення об'єктів права інтелектуальної власності, підвищенню інформативності фінансової звітності та створенню належного обліково-інформаційного забезпечення ефективного управління нематеріальними активами суб'єктів господарювання.

Бібліографічний список

1. Бошицький Ю. Л. Інтелектуальна власність в сучасній Україні – актуальні питання модернізації та правового регулювання / Ю. Л. Бошицький // Часопис Київського університету права. – 2013. - № 1. - С. 213-217.
2. Господарський кодекс України від 16 січня 2003 року № 436-IV (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.zakon.rada.gov.ua>
3. Дорожко Г. К. Проблеми ідентифікації об'єктів інтелектуальної власності в бухгалтерському обліку / Г. К. Дорожко, О. В. Балашова // Теоретичні і практичні аспекти економіки та інтелектуальної власності : [збірник наукових праць] : у 2-х вип. / ПДТУ. – Маріуполь, 2013. - Вип. 1. - Т. 3. - С. 51-54.
4. Зайківський О. Ідентифікація нематеріальних активів – базис їх бухгалтерського обліку / О. Зайківський, В. Комаров // Інтелектуальна власність. – 2008. – № 5. – С. 13-19.
5. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.99 № 291 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.zakon.rada.gov.ua/go/z0893-99>
6. Нематеріальні активи : Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 38 від 01 січня 2012 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.zakon.rada.gov.ua/go/929_050
7. Нематеріальні активи : Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 від 18 жовтня 1999 р. № 1706 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.zakon.rada.gov.ua/go/z0750-99>
8. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI (із змінами і доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.zakon.rada.gov.ua/go/2755-17>
9. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 р. №435-IV (із змінами і доповненнями станом на 11.02.2014) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.zakon.rada.gov.ua/go/435-15>

References

1. Boshytskyi, Yu. L. (2013), "Intellectual Property in Contemporary Ukraine – topical issues of modernization and regulation", *Chasopys Kyivskoho universytetu prava*, no.1, pp. 213-217.
2. Verkhovna Rada Ukrainy (2003), "Hospodarskyu kodeks Ukrainy", available at: <http://zakon.rada.gov.ua/go>
3. Dorozhko, H. and Balashova, O. (2013), "Problems of identification of intellectual property in the accounting", *Teoretychni i praktychni aspekty ekonomiky ta intelektualnoi vlasnosti*, iss. 1, vol. 3, PDTU, Mariupol, Ukraine, pp. 51-54.
4. Zaikivskyi, O. And Komarov, V. (2008), "Authentication of immaterial assets is a base them record-keeping", *Intelektualna vlasnist*, vol. 5, pp. 13-19.
5. Ministerstvo Finansiv Ukrainy (1999), "Instruktsiia pro zastosuvannia Planu rakhunkiv bukhalterskoho obliku aktyviv, kapitalu, zoboviazan i hospodarskykh operatsiy pidpriemstv i organizatsiy", available at: <http://zakon.rada.gov.ua/go/z0893-99>.
6. Ministerstvo Finansiv Ukrainy (2012), "Nematerialni aktyvy : Mizhnarodnyy standart bukhalterskoho obliku 38", available at: http://zakon.rada.gov.ua/go/929_050.
7. Ministerstvo Finansiv Ukrainy (1999), "Nematerialni aktyvy : Polozhennia (standart) bukhalterskoho obliku 8", available at: <http://www.zakon.rada.gov.ua/go/z0750-99>
8. Verkhovna Rada Ukrainy (2010), "Podatkovyi kodeks Ukrainy", available at: <http://zakon.rada.gov.ua/go/2755-17>.
9. Verkhovna Rada Ukrainy (2003), "Tsyvilnyi kodeks Ukrainy", available at: <http://zakon.rada.gov.ua/go/435-15>.

Жадан М.І., Григоренко Ю.О. ГАРМОНІЗАЦІЯ НОРМАТИВНИХ АКТИВІВ З ПИТАНЬ ОБЛІКУ ОБ'ЄКТІВ ПРАВА ІНТЕЛЕКТУАЛЬНОЇ ВЛАСНОСТІ

Мета полягає в уточненні сутності поняття «нематеріальний актив», розгляді специфіки ідентифікації та обліку об'єктів права інтелектуальної власності, а також пошуку шляхів удосконалення методичного інструментарію формування обліково-інформаційного забезпечення ефективного управління нематеріальними активами суб'єктів господарювання.

Методика дослідження. Для досягнення поставленої мети в статті використано: системно-аналітичний метод – при дослідженні законодавчих чи інших нормативно-правових актів з питань

обліку об'єктів права інтелектуальної власності; порівняльний метод – при визначенні відмінностей трактування поняття «нематеріальні активи»; абстрактно-логічний метод - для узагальнення теоретичних положень, встановлення причинно-наслідкових зв'язків і формування висновків та пропозицій.

Результати. Дослідження представляє собою теоретичне обґрунтування необхідності ідентифікації об'єктів інтелектуальної власності та засновану на ньому розробку методичних рекомендацій з обліку об'єктів права інтелектуальної власності суб'єктів господарювання.

В статті розкрито сутність процесу ідентифікації об'єктів права інтелектуальної власності. Визначено критерії визнання об'єктів права інтелектуальної власності. Розроблено методичні рекомендації щодо удосконалення процесу організації обліку об'єктів права інтелектуальної власності, які сприятимуть розробці комплексної методики облікового відображення об'єктів права інтелектуальної власності, підвищенню інформативності фінансової звітності, а отже, і створенню належного обліково-інформаційного забезпечення ефективного управління нематеріальними активами суб'єктів господарювання.

Наукова новизна одержаних результатів полягає в розробці напрямків гармонізації правового та фінансового законодавства шляхом внесення змін до Інструкції № 291 стосовно субрахунків до рахунку 12 «Нематеріальні активи».

Практична значущість полягає в тому, що застосування на практиці поданих пропозицій сприятиме розробці комплексної методики облікового відображення об'єктів права інтелектуальної власності та створенню належного обліково-інформаційного забезпечення ефективного управління нематеріальними активами суб'єктів господарювання.

Ключові слова: інтелектуальна власність, нематеріальні активи, об'єкти права інтелектуальної власності.

Zhadan M.I., Hryhorenko Yu.O. HARMONIZATION OF NORMATIVE ACTS ON QUESTIONS ACCOUNTING OBJECTS OF INTELLECTUAL PROPERTY

Purpose consists in clarification of essence of concept «immaterial asset», consideration of specific of authentication and account of objects of right of intellectual ownership, and also search of ways of improvement of methodical tool of forming, registration-informative providing of effective management the immaterial assets of subjects of menage.

Methodology of research. For achievement of the put purpose it is used in the article: system analytical method – at research of legislative or other normatively legal acts on questions adjusting of account of objects of right of intellectual ownership; comparative method – at determination of differences of interpretation of concept «immaterial assets»; abstractly logical method - for generalization of theoretical positions, establishing causal investigation connections, forming of conclusions and suggestions.

Findings. Research shows by itself the theoretical ground of necessity of authentication of objects of intellectual property and development of methodical recommendations based on him from the account of objects of right of intellectual ownership of subjects of menage.

Essence of process of authentication of objects of right of intellectual ownership is exposed in the article. Certainly criteria of confession of objects of right of intellectual ownership. Methodical recommendations are developed in relation to the improvement of process of organization of account of objects intellectual ownership rights, which will be instrumental in development of complex method of registration reflection of objects of right of intellectual ownership, increase of informing of the financial reporting, and consequently creation proper registration-informative providing of effective management the immaterial assets of subjects of menage.

Originality of received results consists in development of ways of harmonization of legal and financial legislation by making alteration in Instruction № 291 in relation to sub-accounts that are in the account № 12 «Immaterial assets to the account».

Practical consists in that application of the in practice given suggestions will be instrumental in development of complex method of registration reflection of objects of right of intellectual ownership and creation of due registration-informative providing of effective management the immaterial assets of subjects of menage.

Key words: intellectual property, immaterial assets, objects of right of intellectual ownership.

Жадан М.И., Григоренко Ю.О. ГАРМОНИЗАЦИЯ НОРМАТИВНЫХ АКТОВ ПО ВОПРОСАМ УЧЕТА ОБЪЕКТОВ ПРАВА ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

Цель состоит в детализации сущности понятия «нематериальный актив», рассмотрении специфики идентификации и учета объектов права интеллектуальной собственности, а также поиске путей усовершенствования методического инструментария формирования, учетно-информационного обеспечения эффективного управления нематериальными активами хозяйствующих субъектов.

Методика исследования. Для достижения поставленной цели в статье использованы: системно-аналитический метод – при исследовании законодательных и нормативно-правовых актов

по вопросам учета объектов права интеллектуальной собственности; сравнительный метод – при определении отличий трактовки понятия «нематериальные активы»; абстрактно-логический метод – для обобщения теоретических положений, установления причинно-следственных связей, и формирование выводов и предложений.

Результаты. Исследование является собой теоретическое обоснование необходимости идентификации объектов интеллектуальной собственности и основанную на нем разработку методических рекомендаций по учету объектов права интеллектуальной собственности субъектов хозяйствования.

В статье раскрыта сущность процесса идентификации объектов права интеллектуальной собственности. Определены критерии признания объектов права интеллектуальной собственности. Разработаны методические рекомендации по усовершенствованию процесса организации учета объектов права интеллектуальной собственности, которые будут способствовать разработке комплексной методики учетного отображения объектов права интеллектуальной собственности, повышению информативности финансовой отчетности, и, следовательно, созданию надлежащего учетно-информационного обеспечения эффективного управления нематериальными активами субъектов хозяйствования.

Научная новизна полученных результатов состоит в разработке направлений гармонизации правового и финансового законодательства путем внесения изменений в Инструкцию № 291 относительно субсчетов к счету 12 «Нематериальные активы».

Практическая значимость состоит в том, что применение на практике поданных предложений будет способствовать разработке комплексной методики отражения в учете объектов права интеллектуальной собственности и созданию должного учетно-информационного обеспечения эффективного управления нематериальными активами субъектов хозяйствования.

Ключевые слова: интеллектуальная собственность, нематериальные активы, объекты права интеллектуальной собственности.

УДК 657

Мельничук І.В.,
к.е.н., доцент кафедри обліку у виробничій сфері,
Тернопільський національний економічний університет

ОЦІНКА Й ОБЛІК ІННОВАЦІЙ ІНТЕЛЕКТУАЛЬНОГО ХАРАКТЕРУ В ПРОЦЕСІ ВИПУСКУ ТА ЗБУТУ ПРОДУКЦІЇ

Постановка проблеми. Поняття «інновації інтелектуального характеру», яке є новим для нашої країни, має глибокий зміст та історію виникнення. Як об'єкт обліку до інновацій інтелектуального характеру слід включати насамперед радикальні інновації. Це поняття увійшло в новітню історію економічної думки через концепцію «довгих інноваційних хвиль» М. Кондратьєва, що набула подальшого розвитку у працях Й. Шумпетера та К. Фрімена. За цією теорією проходження чотирьох довгих циклів відбувається через етапи зародження, освоєння та поширення радикальних інновацій у господарській практиці підприємств. Поява таких інновацій змінює панівну технологічну парадигму, сприяє виникненню й розвитку нових галузей матеріального виробництва, залученню в господарський обіг нових ресурсів, швидкому формуванню нової інфраструктури, внаслідок чого прискорюється суспільний розвиток. Разом з тим, у вітчизняному законодавстві питання інноваційної політики розглядаються винятково у контексті політики науки і технологій, а не через призму інвестиційної діяльності. В зв'язку з тим, вважаємо, що необхідно звернути увагу на такі питання обліку інтелектуальних інновацій: 1) необхідність в сучасних умовах реалізувати потребу у виділенні в рамках обліку інтелектуальних інновацій як відокремленого елементу управління інноваційною діяльністю, а саме процесами впровадження та виробництва інновацій та їх реалізації; 2) виділити окремі пункти, що стосуються обраної бухгалтерської, податкової та амортизаційної політики щодо облікових способів відображення інноваційних процесів в сфері науково-дослідних та конструкторських робіт, якщо вони є об'єктом управління на підприємстві.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Проблемам організації та методології