МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ

КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

КЫРГЫЗСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

им. М. РЫСКУЛБЕКОВА

КЫРГЫЗСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

им. Ж.БАЛАСАГЫНА

Диссертационный совет Д.08.11.020

На правах рукописи

**УДК 645.421.3(575.2)**

**Касымов Акылбек Худайкулович**

**Учет и аудит нематериальных активов в инновационной деятельности**

**(на материалах перерабатывающей промышленности**

**Кыргызской Республики)**

08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

**Автореферат**

диссертации на соискание ученой степени

кандидата экономических наук

**Бишкек – 2012**

Диссертационная работа выполнена **на кафедре «Бухгалтерский учет и аудит в сельском хозяйстве»факультета Экономики и бизнеса Кыргызского национального аграрного университета им. К.И. Скрябина**

**Научный руководитель:** доктор экономических наук, профессор

**ИсраиловМукаш**

**Официальные оппоненты:** доктор экономических наук, профессор

**Тажибаев Серик Дуйсеналиевич**

кандидат экономических наук, доцент

**Абдыкаиров Токтоназар Абдыкаирович**

**Ведущая организация:** Кыргызский государственный университет строительства, транспорта и архитектуры им. Н. Исанова, кафедра Бухгалтерского учета и аудита, адрес: г. Бишкек, ул. Малдыбаева 34б.

Защита диссертации состоится 18 мая 2012 года, в 14-00 часов на заседании диссертационного советаД.08.11.020 по защите докторских (кандидатских) диссертаций в Кыргызском экономическом университете им. М. Рыскулбекова по адресу: 720033, г. Бишкек, ул. Тоголок Молдо, 58.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке Кыргызского экономического университета им. М. Рыскулбекова по адресу: 720033, г. Бишкек, ул. Тоголок Молдо, 58.

Автореферат разослан 18 апреля 2012 года.

Ученый секретарь

диссертационного совета,

доктор экономических наук,

профессор Джумабаев К.Дж.

**ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ**

**Актуальность темы исследования.** В современных условиях в имуществе перерабатывающих предприятий страны неуклонно возрастает доля нематериальных активов. В связи с комплексным пересмотром всей системы учета и переходом на Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) в Кыргызской Республике, а также ростом значимости этих активов в рыночном хозяйствовании возникла необходимость разработки не только нормативных и методических документов по бухгалтерскому учету и аудиту нематериальных активов предприятий, но и исследование их теоретических аспектов формирования и использования. Вопросы организации учета и аудита нематериальных активов, их особая роль в деятельности современных предприятий активно обсуждаются во всем мире, в том числе и в Кыргызстане. Разработкой правил учета и аудита нематериальных активов заняты соответствующие органы многих международных организаций, а также национальные регулирующие органы. Однако нормативное и методическое обеспечение на этом участке еще значительно отстает от имеющихся запросов, и требуют дополнительных исследований.

В частности, существующие положения и принципы МСФО, нематериальные активы до сих пор не отражаются в полной мере на статьях баланса предприятий.

Большую остроту приобретают также вопросы повышения эффективности использования нематериальных активов, в решении которых важная роль принадлежит анализу. Исполнение данной задачи затруднено тем, что имеющиеся научные труды по учету, аудиту и анализу нематериальных активов до последнего времени были ориентированы в основном на традиционную методику и практику. Наряду с вопросами ведения учета и анализа, остро стоит также проблема организации аудита нематериальных активов, как внешнего, так и внутреннего.

Все вышеизложенное указывает на особую актуальность и важность проведения исследования учета и аудита нематериальных активов на предприятиях страны.

Актуальность и недостаточная изученность вышеизложенных вопросов, относящихся как к теории, так и к практике организации учета, аудита и анализа нематериальных активов, предопределили выбор темы диссертации и предмет исследования.

**Связь темы диссертации с крупными научными программами, основными научно-исследовательскими работами, проводимыми научными учреждениями.**Тема диссертационного исследования связана спроводимыми в стране реформами в области бухгалтерского учета и аудита в рыночных условиях и направленных на реализацию следующих государственных программ:Программа реформирования системы бухгалтерской и финансовой отчетности в соответствии с МСФО реального сектора экономики КР (согласно Указа Президента КР от 3.04.2000г.); Программа разработки учебно-образовательных программ в области бухгалтерской и финансовой отчетности в соответствии с МСФО (Государственные образовательные стандарты высшего профессионального образования КР по специальности 521604 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») и др.

**Цели и задачи диссертационной работы.** На основе критического переосмысления теории и практики организации учета и аудита нематериальных активов на перерабатывающих предприятиях Кыргызской Республики в диссертационной работе поставлена цель – исследовать методику и практику ведения учета и аудиторской проверки нематериальных активов в инновационной деятельности предприятий перерабатывающей отрасли, а также их роль и значимость в структуре активов и в производственной деятельности предприятий, использование мировых и отечественных достижений в рассматриваемой отрасли.

Достижение поставленной цели предполагает решение следующих задач:

* раскрыть сущность, роль и значение нематериальных активов в инновационной деятельности, исследовать их структуру и предложить унифицированную классификацию этих активов;
* изучить состояние организации учета, оценки и амортизации нематериальных активов в инновационной деятельности и выработать предложения по их совершенствованию на основе МСФО и зарубежного опыта;
* в условиях реформирования целостной системы отечественного бухгалтерского учета в направлении перехода на МСФО предпринять попытку разработать методики внутреннего аудита нематериальных активов;
* провести анализ эффективности использования нематериальных активов с целью определения их влияния на инновационный уровень производства;
* разработать рекомендации по усилению роли нематериальных активов в инновационной деятельности на основе внедрения принципов МСФО и МСА, введения новых подходов к классификации, определения удельного влияния нематериальных активов.

**Предмет и объект исследования.** Предметом исследования представлены нематериальные активы, которые являются составной частью научно-производственного потенциала, а также теоретические аспектыих учета и аудита в инновационной деятельности предприятий перерабатывающей промышленности. В качестве объекта исследования выбраны наиболее крупные перерабатывающие предприятия Кыргызской Республики, в частности ЗАО «Шоро», ОАО «Кошой», ОАО «Ак-Сут», АО «Десерт», ОАО «АбдышАта» иОсОО «Ал-Суу».

**Теоретической и методологической** базой исследования стали труды отечественных и зарубежных ученых-экономистов по развитию инновационной экономики, данные официальных статистических сборников Кыргызской Республики и материалы периодических изданий. В процессе работы над диссертацией использовались также законы, указы, постановления, распоряжения и другие нормативные документы, изданные Президентом, Жогорку Кенешом, Правительством КР, регламентирующие текущее и перспективное развитие экономики республики в условиях рыночных отношений и реформирования всей системы учета. Кроме того, было рассмотрено современное кыргызское законодательство в области охраны объектов интеллектуальной собственности. Методика и методология основывается на законах диалектики развития общества, современной теории экономического развития производства. Проведенное исследование базировалось на непосредственном изучении опыта по организации учета нематериальных активов на перерабатывающих предприятиях КыргызскойРеспублики и применялись методы наблюдения, группировки, сравнения, логического анализа теоретического и практического материалов, обобщения и системного подхода.

**Научная новизна полученных результатов** данного исследования состоит в решении ряда теоретических и методических вопросов, связанных ссовершенствованием информационной базы и методики учета и аудита нематериальных активов в инновационной деятельности перерабатывающих предприятий. В процессе исследования получены следующие наиболее существенные научные результаты:

- раскрыта сущность и особенность нематериальных активов, определены их классификационные признаки, принципы признания и оценки в инновационной деятельности предприятий;

- обоснованы особенности учета нематериальных активов в контексте МСФО и необходимости совершенствования первичного учета и документации для целей инновационного развития предприятий;

- предложена методика учета нематериальных активов, раскрывающая их идентифицируемости и позволяющая четко отличать активов от деловой репутации;

- разработана программа и внутренние стандарты аудита нематериальных активов с обоснованием последовательного проведения видов нематериальных активов;

- на основе анализа приведенных затрат на освоение интеллектуальной собственности определен экономический эффект по использованию патентов.

**Экономическая значимость полученных результатов.** Практическое применение результатов исследования позволит обеспечить объективность и достоверность оценки и состояния учета и аудита нематериальных активов в инновационной деятельности, повысить эффективность их использования, даст возможность более эффективно реализовать управленческие функции бухгалтерского учета нематериальных активов. Основные положения диссертационной работы могут быть использованы для дальнейшего совершенствования и разработки бухгалтерских стандартов, при проведении на предприятиях внутреннего аудита активов, в частности нематериальных активов и их комплексного финансово-экономического анализа, а также при чтении курсов «Принципы бухгалтерского учета», «Промежуточный финансовый учет», «Углубленный финансовый учет», «Теория аудита», «Аудит» и др.

**Основные положения диссертации, выносимые на защиту.**Результатом проведенного исследования служит ряд теоретических и практических выводов, которые выносятся на защиту:

1. систематизирована и уточнена терминология, используемая для определения нематериальных активов, включая такое понятие как «интеллектуальная собственность».
2. обоснована целесообразность применения предложенной группировки синтетических счетов, а также выделение отдельных субсчетов по учету нематериальных активов в инновационной деятельности, для конкретизации данного объекта в системе бухгалтерского учета.
3. определены различные виды оценки нематериальных активов в инновационной деятельности. Предложены основные направления совершенствования первичной документации по учету нематериальных активов, ориентированные на выделение их, как самостоятельного объекта учета, а именно: акта списания нематериальных активов, акта оценки и наличия нематериальных активов.
4. на основе проведенного анализа международных стандартов по учету и аудиту нематериальных активов конкретизированы программа внутреннего аудита нематериальных активов, аналитические тесты для проверки состояния внутреннего контроля учета и наличия нематериальных активов, предложены рабочие документы по проведению аудита нематериальных активов, а также определены основные проблемы проведения внутреннего аудита нематериальных активов в инновационной деятельности предприятий перерабатывающей промышленности Кыргызской Республики.
5. предлагается методика анализа нематериальных активов в инновационной деятельности и расчета экономического эффекта, которые направлены на повышение возможностей эффективности функционирования предприятия.

**Апробация результатов диссертации.** Основные теоретические положения, практические предложения и рекомендации диссертационной работы докладывались и получили одобрения на международных и республиканских научно-практических конференциях, семинарах по проблемам реформирования системы бухгалтерского учета и развития экономики страны в условиях рыночных отношений:«Американский опыт развития сферы агробизнеса и экономического развития» (США, Вашингтон Д.К., - 2004), «Окружающая среда и устойчивое развитие сельского хозяйства» (КР, Бишкек - 2009), «Агрардык илимдерди мамлекеттик тилде окутуунун койгойлору» (КР, Бишкек - 2009), «Экономическое развитие Кыргызской Республики после Апрельских событий» (КР, Бишкек - 2011), «Инновационное развитие современной экономики, учета, аудита и системы подготовки кадров» (РК, Тараз - 2011), Иссык-Кульский Форум «Исраиловские чтения» (КР, Бишкек - 2011).

**Полнота отражения результатов диссертации в публикациях.** По исследуемой теме автором были опубликованы 11 научных работ общим объемом в 3,3 п.л.

**Структура и объем диссертации.** Работа состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованных литератур, включающего 121 источников, изложена на 176 страницах и содержит 18 таблиц, 4 рисунков, 3 схемы и 3 приложения.

**ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ**

**В первой главе «Теоретические основы нематериальных активов, их классификация и оценка»** в теоретическом аспекте рассматривается сущность, роль и классификация нематериальных активов в инновационной деятельности перерабатывающих предприятий, а также методические подходы к оценке нематериальных активов. При этом изучены работы зарубежных ученых: Э.С. Хендриксен, Р. Энтони и Дж. Рис, Г. Мюллер, X. Гернон, Г. Миик, Э.А. Ареис, Дж. К. Лоббек, Бернштайн, Ф.Л. Монтгомери, Г.Р. Дженник, В.М. Рейлл, Ж. Ришер, В.В. Качалина и О.В. Соловьевой. Вопросы учета и аудита нематериальных активов на предприятиях представлены в литературах, а также в трудах отечественных ученых: М.И. Исраилова, А.А. Арзыбаева, О.К. Курманбекова, Д.К. Омуралиевой, К.Д. Биримкуловой, К.М. Назарматовой, К.Ч. Чаловой, Ж.М. Байсаловой, У.С. Сулаймановой, Э.У. Куловой, и многих других.

В современных условиях наука стала мощной производительной силой, а научно-технический потенциал – решающим фактором конкурентоспособности на мировом рынке. Эффективное и целенаправленное использование инновационных разработок является важнейшим условием устойчивого развития экономики. Инновация, инновационное деятельность, на наш взгляд, это для стран СНГ, в том числе для Кыргызстана сравнительно новое явление, новый феномен социально-экономической жизни общества.

Инновация определяется как «нововведение», «введение новшества». В своих исследованиях Й. Шумпетер определяет инновацию не просто как нововведение. А как новую функцию производства в основе, которой лежит необходимость изменения технологий производства, введения новшеств в организационной, финансовой, научно-исследовательской деятельности и в других сферах.

Сложившиеся тенденции современного экономического развития ставят науку и технологию на первый план как одну из действенных и эффективных ресурсов развития. Инновационно-технологическое развитие перерабатывающей промышленности вступает в качестве одного из ключевых факторов устойчивого роста страны и оказывает комплексное влияние на развитие других секторов экономики.

Мы считаем, что перестройка экономики республики, прямой выход предприятий на внешний рынок, развитие научно-технического прогресса и связанное с этим возникновение ряда новых операций: лицензирование некоторых видов деятельности, использование интеллектуальной собственности в финансово-хозяйственной деятельности предприятия и так далее - определили необходимость создания механизма бухгалтерского учета и аудита нематериальных активов.

С вхождением Кыргызстана в мировую экономику становится более очевидным, что так называемые материальные активы, не являются единственным фактором обеспечения доходности предприятий и что существуют виды активов, не имеющие вещественного признака, но которые могут играть и играют важнейшую роль в процессе получения прибыли предприятием. Этим видом неосязаемых активов являются нематериальные активы. По нашему мнению, нематериальные активы прочно завоевали рынок деятельности в нашей республике и, в последнее время их доля в имуществе предприятий неуклонно возрастает, о чем свидетельствуют данные таблицы 1. Из таблицы 1 видно, что нематериальные активы страны в абсолютном измерении по сравнению с зарубежной статистикой мизерны, но следует отметить, как положительное явление, темп роста в отдельных регионах.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица 1 – Динамика роста нематериальных активов в Кыргызской Республике за 2007-2010 гг. | | | | | | | | |  |  |
|  | 2007 г. | | 2008 г. | | 2009 г. | | 2010 г. | | 2010 г. в сравнении с 2007 г. | |
| сом | в % к итогу | сом | в % к итогу | сом | в % к итогу | сом | в % | сом | % |
| Кыргызская Республика | 4625308 | 100,00 | 5351822,5 | 100,00 | 5968732 | 100,00 | 6147820 | 100,00 | 1522512 | 132,92 |
| Баткенская область | 108865,3 | 2,35 | 204423,9 | 3,82 | 285382,7 | 4,78 | 298424 | 4,85 | 189558,7 | 274,12 |
| Жалалабадская область | 109778,7 | 2,37 | 154569,7 | 2,89 | 183252,9 | 3,07 | 201150 | 3,27 | 91371,3 | 183,23 |
| Иссык-Кульская область | 155991,3 | 3,37 | 173788,9 | 3,25 | 177695,7 | 2,98 | 183221 | 2,98 | 27229,7 | 117,46 |
| Нарынская область | 2105,1 | 0,05 | 3065,7 | 0,06 | 1211,5 | 0,02 | 2323 | 0,04 | 217,9 | 110,35 |
| Ошская область | 6200,3 | 0,13 | 8090,6 | 0,15 | 10987,4 | 0,18 | 13097 | 0,21 | 6896,7 | 211,23 |
| Таласская область | 11788,5 | 0,25 | 15163,9 | 0,28 | 13479,9 | 0,23 | 14169 | 0,23 | 2380,5 | 120,19 |
| Чуйская область | 139992 | 3,03 | 154915,8 | 2,89 | 142831,5 | 2,39 | 172362 | 2,80 | 32370 | 123,12 |
| г. Бишкек | 4076922 | 88,14 | 4623785 | 86,40 | 5138988 | 86,10 | 5247071 | 85,35 | 1170149 | 128,7 |
| г. Ош | 13664,8 | 0,30 | 14019 | 0,26 | 14902,4 | 0,25 | 16003 | 0,26 | 2338,2 | 117,11 |

Источник: Составлено автором по аналитическим данным НацстаткомитетаКР

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица 2 - Динамика основных средств и нематериальных активов на предприятиях по производству пищевых продуктов, включая напитки и табачные изделия Кыргызской Республики за 2008-2010 гг. | | | | | | | | |
| Наименование показателей | 2008 г. | | 2009 г. | | 2010 г. | | 2010 г. в сравнении с 2008 г. | |
|
| сом | в % к итогу | сом | в % к итогу | сом | в % к итогу | сом | % |
| Всего основных средств | 12594737 | 100 | 12353498 | 100 | 12732891 | 100 | 138153,6 | 101,10 |
| Нематериальные активы | 234922,4 | 1,87 | 227176 | 1,84 | 255448 | 2,01 | 20525,6 | 108,74 |
| в т.ч.:  лицензионное соглашение | 133,4 | 0,001 | 236 | 0,002 | 238 | 0,002 | 104,6 | 178,41 |
| программное обеспечение | 17272,4 | 0,14 | 18711,8 | 0,15 | 18955 | 0,15 | 1682,6 | 109,74 |
| торговые марки | 116 | 0,001 | 145,2 | 0,001 | 157 | 0,001 | 41 | 135,34 |
| патенты | 54049,9 | 0,43 | 54049,9 | 0,44 | 56105 | 0,44 | 2055,1 | 103,80 |
| гудвил (франшиза) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| авторские права | 503,4 | 0,004 | 503,4 | 0,004 | 522 | 0,004 | 18,6 | 103,69 |
| прочие | 162847,3 | 1,29 | 153529,7 | 1,24 | 179471 | 1,41 | 16623,7 | 110,21 |

Источник: Составлено автором по аналитическим данным Нацстаткомитета КР

Данные таблицы 2 показывают, что на предприятиях по производству пищевых продуктов в 2010 году в составе нематериальных активов прочие нематериальные активы и патент занимают большую долю 56105 сом и 179471 сом, соответственно.

Более наглядный видовой анализ нематериальных активов в Кыргызской Республике по видам можно привести на рисунке 1, где наибольший объем в структуре нематериальных активов на начало 2011 года приходится на лицензионные соглашения - 6125112 сом. Второе место занимает прочие нематериальные активы – 692100 тыс. сом и третье место программные обеспечения – 287500 сом. Но, важно отметить, что с каждым годом такие активы как патенты, ноу-хау наращивает свой оборот деятельности предприятий.

Рис. 1.2. Наличие нематериальных активов в Кыргызской Республике по видам на начало 2011 года, тыс. сом.

Источник: Составлен автором по данным Нацстаткомитета КР

Исследование состояния учета нематериальных активов на предприятиях перерабатывающей промышленности, показали о важности обоснованного развития учетной политики предприятий в части нематериальных активов, где основными ее составляющими должны быть вопросыучета движения нематериальных активов, проведение внутреннего и внешнего контроля операций с этими активами и аналитические процедуры. Исследованием также установлено, что нематериальные активы на данных предприятиях представлены в основном в виде:

1. программных обеспечений;
2. товарных знаков;
3. патентов;
4. прочих видов нематериальных активов (таблица 3).

Таблица 3 - Структура нематериальных активов исследуемых организаций за 2009-2011 гг. (тыс. сом)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид нематериальных активов | ЗАО «Шоро» | | ОАО «Кошой» | | ОАО «Десерт» | |
| 2009 г. | 2011 г. | 2009 г. | 2011 г. | 2009 г. | 2011 г. |
| Программное обеспечение | 1053 | 1053 | 35 | 78 | 40 | 51 |
| Товарный знак | 75 | 228 | 30 | 30 | 25 | 36 |
| Патент | 50 | 70 | 40 | 30 |  |  |
| Прочие нематериальные активы |  |  | 51 | 64 | 33 | 56 |
| ВСЕГО | 1178 | 1351 | 156 | 202 | 98 | 143 |

Источник: Составлено автором по оборотно-сальдовым ведомостям предприятий

Из таблицы 3 следует, что основную долю в структуре нематериальных активов занимают интеллектуальные продукты (программы для ЭВМ, прочие нематериальные активы). Заметно, что за отчетный период абсолютная их величина в общей сумме несколько увеличилась. Это свидетельствует о повышении деловой активности предприятий, об инновационности деятельности и увеличении инвестиций в данный вид активов.

Согласно международным стандартам учета«Нематериальные активы - это специфические активы предприятия, имеющие следующие характеристики: отсутствие материальной формы; долгосрочность использования; способность приносить доход». Однако, данные критерии подходят ко многим активам предприятия, например: дебиторская задолженность, выполняет все условия данной характеристики - отсутствует материальная форма, может быть долгосрочна в использовании и способна приносить доход. Следовательно, изучение нематериальных активов, конкретизация в их определении, обоснованность в отнесении именно к этому объекту учета не закончены и должны продолжаться. По единодушному мнению многих ученых «нематериальные активы - один из самых сложных в настоящее время вопросов методологии бухгалтерского учета». В МСФО №38 «Нематериальные активы», как отмечена выше, дается следующее определение данного объекта учета: «Нематериальный актив – идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы. С точки зрения экономической теории под нематериальными активами понимаются средства, имеющие для предприятий стоимость и потребительскую значимость. Таким образом, приведенные определения по нематериальным активам должны дополняться критериями, в соответствии с которыми объекты могут быть отнесены к категории нематериальных с учетом юридическихи экономических позиций.

Юридические критерии заключаются в том, чтобы к нематериальным активам относить права, возникающие из ряда договоров (авторских, лицензионных и др.), а не сами патенты, лицензии или программные продукты, как это делается до сих пор.

Экономическими критериями признания нематериальных активов на наш взгляд, являются высокая вероятность получения субъектом в будущем экономических выгод и возможность достоверно определить стоимость актива.

**Во второй главе «Организация учета нематериальных активов и начисления амортизации»** рассмотрены предложения по совершенствованию методики ведения учетных операций нематериальных активов в инновационной деятельности и использованию в учете стоимостных оценок, применяемых как в кыргызской, так и в зарубежной практике. Рекомендованы к внедрению формы первичных документов, предназначенные для отражения операций оприходования, перемещения, выбытия и амортизации нематериальных активов.

Переход Кыргызстана на международные стандарты учета ориентирует изучать положительную мировую бухгалтерскую практику, в частности Германии. Так как она, как и все западные страны использует (и не только для отражения нематериальных активов), наряду с JSA и USAGAAP, национальные стандарты бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет здесь основан на одном законе - Торговом Кодексе (Handels Gesels Buh), который касается и бухгалтерских служб, и аудиторов (контролеров), и налоговых органов. Не все предприятия обязаны придерживаться данного кодекса, многие фирмы организовывают свой учет на основе международных стандартов или стандартов GAAP. Апредприятия (балансовая стоимость активов,которых больше, чем 125 млн. евро) обязаны вести учет в соответствии с «Законом о бухгалтерских направлениях определенных предприятий». Торговый Кодекс раскрывает общие положения по учету отдельных видов объектов учета и организации бухгалтерской службы. Что касается нематериальных активов, то в Кодексе приведены:

* определение нематериальных активов;
* классификационные группы данного объекта учета;
* методы оценки нематериальных статей;
* правила признания в качестве актива;
* методы начисления амортизации;
* раскрытия в финансовой отчетности и т.д.

На основе международных стандартов и зарубежного опыта учета нематериальных активов, нами было проведено анализ международного стандарта финансовой отчетности № 38 «Нематериальные активы». Нематериальный актив в данном стандарте, определяется как понятие в целом по активу - это контролируемый предприятием ресурс, полученный в результате прошлых событий и от которого ожидается получение будущих выгод. При установлении срока полезной службы важно заметить, что сроком эксплуатации нематериального актива может выступать количество продукции или аналогичных единиц, которые предприятие предполагает получить от использования актива. Мы считаем, в стандарте необходимо сделать акцент, что некоторые нематериальные активы могут содержаться внутри или на физической субстанции. Например, такой как компакт-диск (в случае программного обеспечения), правовая документация (в случае лицензии или патента) или пленка. То же относиться и к операционной системе компьютера. Там, где программное обеспечение не является составной частью соответствующих аппаратных средств, должно учитываться как нематериальный актив.

Нематериальные активы имеют существенное значение в решении задач технического перевооружения предприятий и организаций всех отраслей экономики, а также их международного сотрудничества.

Введение в практику бухгалтерского учета КР счетов «Нематериальные активы» было обусловлено необходимостью отражения многочисленных операций с нематериальными активами не только в рамках отдельных предприятий, но и всей страны. Использование нематериальных активов в экономике государства заставляет все шире практиковать их оценку и учет. Операции по этим счетам отражаются в финансовой отчетности предприятий: «Бухгалтерский баланс» (Форма №1), «Отчет о прибылях и убытках» (Форма №2), а также «Отчет о движении денежных средств» (Форма №3). Нематериальные активы отражаются в годовом бухгалтерском балансе по сумме затрат на их приобретение, включая расходы по доведению их до состояния, в котором они пригодны для использования предприятием в запланированных целях.

Считаем необходимым, что в процессе отражения нематериальных активов в учете следует придерживаться принципа тождественности:

- показателей отчетных форм по нематериальным активам;

- данных отчетности и Главной книги;

- показателей Главной книги и регистров синтетического и аналитического учета.

При обеспечении тождественности целесообразно использовать форму №1 «Бухгалтерский баланс», регистры синтетического учета по счетам «Нематериальные активы» и «Амортизация нематериальных активов», Карточки нематериальных активов форма №2 НМА, совокупное состояние которых усиливает взаимный контроль учетного отражения активов.

Схема проверки тождественности показателей бухгалтерской документации приведена ниже.

Бухгалтерский баланс – форма №1

Показатель баланса

(статья «Нематериальные активы»)

Регистры синтетического учета (сальдо и обороты по дебетуи кредиту)

Главная книга

Данные инвентарных характеристик по карточке № НМА-2

Регистры аналитического учета по счетам «Нематериальные активы»

Показатели регистров синтетического учета по счетам «Нематериальные активы» и «Амортизация нематериальных активов»

Сальдо счетов «Амортизация нематериальныхактивов»

Сальдо счетов «Нематериальные активы»

Схема 1 – Схема проверки тождественности показателей бухгалтерской документации

Предприятие обязано вести учет нематериальных активов с момента их возникновения до времени снятия с учета, что позволит осуществлять контроль за их сохранностью и получать при необходимости в любой момент достоверные данные об использовании и направлении их движения.

Поскольку нематериальные активы по своей природе не имеют физического наполнения, то они не подвержены физическому износу; но в свою очередь подвергаются моральному истощению, которое происходит неравномерно, что обусловлено развитием научно-технического прогресса, ускоряющимся с появлением прогрессивных технологий. Моральный износ- это уменьшение стоимости под влиянием сокращения общественно необходимых затрат на их воспроизводство (моральный износ первой формы); уменьшение стоимости в результате внедрения новых, более прогрессивных и эффективных технологий (моральный износ второй формы). Под влиянием этих форм морального износа нематериальные активы становятся отсталыми по своей характеристики и экономической эффективности. Из вышесказанного следует вывод, что моральный износ характеризует потерю конкурентоспособности и соответственно стоимости. В связи с этим обстоятельством мы считаем целесообразным моральный износ подразделять на: технологический, функциональный и внешний.

В связи с усиленным развитием передовой технологии вызываемой ростом конкуренции, появлением новых интеллектуальных достижений состав нематериальных активов с каждым годом увеличивается и усложняется. Все эти динамики должны найти свою обоснованную оценку и учета, что требует четкой их классификации. Предполагаемая классификация позволит более точно определить затраты и эффект от использования конкретного вида этих активов.

Таблица 4 - Классификация нематериальных активов(предлагаемая)

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Интеллектуальная собственность | 1.1 патенты |
| 1.2 лицензии |
| 1.3 привилегии |
| 1.4 фирменные знаки |
| 1.5 товарные знаки |
| 1.6 макеты, модели |
| 1.7 промышленные образцы |
| 1.8 изобретения |
|  | 1.9 наименование мест происхождения товара |
| 2. Ноу-хау | 2.1 конструкторские |
|  | 2.2 технологические |
|  | 2.3 управленческие |
|  | 2.4 коммерческие |
|  | 2.5 финансовые |
| 3. Права пользования | 3.1 природными ресурсами |
| 3.2 копирайт (авторское право) |
| 3.3 права пользования производственной информацией |
| 3.4 базы данных |
| 3.5 топологии интегральных микросхем |
| 3.6 программное обеспечение |
| 4. Гудвил | 4.1 гудвил |

В состав нематериальных активов включаются права на объекты интеллектуальной собственности, вытекающие из патентов, договоров, лицензий на объекты интеллектуальной собственности. Это происходит в результате их оценки по балансовой стоимости за вычетом начисленной амортизации, после чего по нашему мнению, должен составляться «Акт оценки и наличия нематериальных активов».

Предлагаемая нами форма документа требует соблюдения двух пунктов при включении объектов интеллектуальной собственности в состав нематериальных активов:

* во-первых, приобретение патента, лицензии или договора на объект интеллектуальной собственности,
* во-вторых, оценка прав на объекты интеллектуальной собственности.

Ныне для отражения операций оприходования, перемещения, выбытия и амортизации нематериальных активов предназначен только один первичный документ – Карточка учета нематериальных активов, построенная по аналогии с инвентарной карточкой учета основных средств. Однако эта карточка более подходит к перечню учетных регистров, а не источникам информации для определения состояния использования и принятия решения по объекту. Поэтому для получения исчерпывающей учетной информации нами предлагается использовать форму «Акт оценки и наличия нематериальных активов». А для оформления полного или частичного списания нематериальных активов нами разработан «Акт списания нематериальных активов», которыйбудет в полной мере отражать информацию о выбывших нематериальных объектах учета.

**В третьей главе «Методика аудита нематериальных активов и ее совершенствование»**исследованы вопросы разработки программы, методики проведения внутреннего аудита и анализа эффективности использования нематериальных активов.

Операции с нематериальными активами составляют лишь часть хозяйственных операций, подвергающихся аудиторской проверке при оценке достоверности финансовой отчетности предприятия. В связи с тем, что удельный вес нематериальных активов на предприятиях Кыргызской Республики обычно занимает небольшой объем в общей сумме имущества, то влияние ошибочных операций с нематериальными активами на достоверность финансовой отчетности невелико. В национальных публикациях, появляющихся в течение нескольких последних лет, находит отражение и аудит нематериальных активов. В переводах зарубежных авторов также находится информация об аудиторском контроле за операциями с нематериальными активами. Между тем, объемы учетных операций с нематериальными объектами увеличиваются, что заставляет сформулировать в настоящей диссертации приемлемые подходы к этому вопросу. Цели аудита операций с нематериальными активами на предприятиях Кыргызской Республики вытекают из общей цели аудита, которая заключается в проверке и идентификации достоверности финансовой отчетности предприятия, а также выявлении законности таких операций, правильности их отражения в бухгалтерском учете для оценки искажающего влияние на финансовую отчетность предприятия.

Характерной особенностью аудита нематериальных активов, в отличие от аудита других активов предприятия, является техническая экспертиза объектов интеллектуальной собственности, включенных в состав нематериальных активов. Поэтому при проведении аудита следует обратить внимание на юридический анализ документов, на предмет правомерности включения прав на объект интеллектуальной собственности в состав нематериальных активов.

По-прежнему остаются актуальными проблемы организации внутреннего (управленческого) аудита в экономических субъектах. Это обусловлено тем, что отсутствуют рекомендации по разработке системы внутреннего аудита для различных фирм и нормативно не утверждена необходимость внедрения таких систем на отечественных предприятиях. Внутренний аудит дает информацию высшему звену управления всей организацией о ее финансово-хозяйственной деятельности, способствует созданию высокоэффективной системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, препятствующей возникновению нарушений, и подтверждает достоверность отчетов ее обособленных структурных подразделений.

Для обобщения результатов проверки нами разработана и предлагается к применению таблица оценки результатов проверки нематериальных активов.

Таблица 5 - Оценка результатов проверки нематериальных активов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Нормативный документ, требованиякоторого нарушены | Характер нарушения | Оценка нарушения | | Влияние на результаты  деятельности  организации и  достоверность отчетности |
| Сумма, сом | в % к статье баланса |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| МСФО 38 | Неправильное начисление амортизации НМА | 1357 | 4,65 | 1. 1. Завышены расходы по амортизационным отчислениям.  2. 2. Искажена сумма статьи баланса «Амортизация нематериальных активов».  3. 3. Занижена сумма налога на имущество. |
| и т.д. |  |  |  |  |

Разработано автором

Данный документ позволит внутреннему аудитору систематизировать результаты проверки операций с нематериальными активами, тем самым повысить качество и эффективность учетных работ с данным объектом.

Анализ динамики нематериальных активов имеет важное значение. Увеличение нематериальных активов положительно характеризует работу предприятия, поскольку свидетельствует о его дальнейшем развитии и заинтересованности предприятий в использовании достижений научно-технического прогресса и инновационных технологий. Предприятие, имеющее на балансе значительное количество активов, заслуживает наибольшего внимания со стороны потенциальных бизнес-партнеров. Анализ динамики состояния нематериальных активов на исследуемых предприятиях можно привести по данным баланса и приложения к нему.

Перерабатывающие предприятия Кыргызской Республики используют различные виды нематериальных активов, определенный состав, размеры и т.д., которые влияют на уровень производства. Объемы нематериальных активов показывают их величину в стоимостном выражении, и от их объема зависит производительная деятельность.

Рассчитав экономический эффект от использования в производстве того или иного объекта нематериальных активов в расчете на год, можно определить расчетным путем и его стоимость. Эффект от приобретения предприятием права использования запатентованного производственного опыта и знаний, а также «ноу-хау» определяется только по результатам реализации предприятием продукции, произведенной с использованием лицензии и «ноу-хау».

Например, ЗАО «Шоро», имея патент на производство национальных напитков, приступило к выпуску продукции. Показатели производства представлены в следующей таблице 6.

Таблица 6 - Основные показатели деятельности ЗАО «Шоро»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Годы | Показатели в расчете на одну  единицу продукции (шт.),  сом, тыйын | | | Показатели в расчете на весь выпуск продукции, тыс. сом | | |
| Себестоимость | Отпускная цена | Прибыль | Себестоимость | Выручка | Прибыль |
| 2008 | 5,73 | 24,00 | 18,27 | 1 809,1 | 7 582,5 | 5 773,4 |
| 2009 | 8,24 | 24,00 | 15,76 | 1 502,4 | 4 377,4 | 2 875,0 |
| 2010 | 7,7 | 24,00 | 16,3 | 1 839,1 | 5 732,9 | 3 893,8 |

Предлагаемая нами методика расчета произведена на примере использования патента в ЗАО «Шоро», однако эта методика пригодны к использованию для расчета эффективности использования любого вида нематериальных активов, участвующих в производственной деятельности предприятия.

Таблица 7 - Расчет экономического эффекта ЗАО «Шоро».(тыс. сом)

|  |  |
| --- | --- |
| Годы | Расчет экономического эффекта |
| 2008 | Э = (18,27 - 0,015 х 5,73) х 315936 = 33047,3 |
| 2009 | Э = (15,76 - 0,015 х 8,24) х 182391 = 23663,2 |
| 2010 | Э = (16,3 - 0,015 х 7,7) х 238872 = 29953,2 |
| Общая величина | 33047,3+ 23663,2+ 29953,2 = 86663,7 |

На основании результатов исследования можно сделать вывод, что с развитием рыночных отношений возрастает и экономический интерес в повышении доходности предприятия за счет использования исключительного права предприятия на результаты интеллектуальной деятельности. Таким образом, анализ эффективности использования нематериальных активов имеет важное значение. Показатели эффективности использования нематериальных активов выполняют функцию оценки эффективности и выбора наилучшего варианта развития производства.

Расчет годового экономического эффекта использования патентов на производство новой (повышенного качества с более высокой ценой) продукции для удовлетворения нужд населения или на основе изобретений и рационализаторских предложений необходимо осуществлять, исходя из прибыли, полученной от производства той продукции, услуг, на которые выдан патент. Данный расчет можно применять для любого вида нематериальных активов.

**ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ**

Исследование вопросов стандартизации, организации учета, аудита и анализа нематериальных активов в инновационной деятельности перерабатывающих предприятий Кыргызской Республики, позволило сделать следующие выводы и сформулировать рекомендации:

1). Реформирование системы бухгалтерского учета и переход на международные стандарты вызвало в хозяйственной жизни и учетной практике республики появление новых нетрадиционных объектов бухгалтерского наблюдения, в число которых входит нематериальные активы, т.е. носители интеллектуальной собственности. Операции по учету нематериальных активов в мировой практике остаются менее изученными и не до конца теоретически проработанными, требующими дополнительных научных исследований.

2). Предлагаемый комплекс рекомендаций по усовершенствованию бухгалтерского учета нематериальных активов в республике охватывает вопросы методики учета, организации документации, системы счетов. Прежде всего, рекомендуется выработки уточненной терминологии и определения нематериальных активов в формулировке: «нематериальные активы - это долгосрочные вложения предприятия в отчуждаемые ресурсы, возникающие из прав пользования, в результате определенных гражданско-правовых сделок, которые не имеют материально-вещественной формы и обладают полезностью».

3). Такая черта, как способность приносить доход, должна быть присуща всем видам имущества предприятия и предприятиям необходимо предоставить право самостоятельного определения момента, с которого тот или иной вид имущества, включая, и нематериальные активы, перестают быть собственно активом, т.е. приносить выгоду, и поэтому должен быть списан с баланса или ликвидирован. Критериями отнесения к нематериальным активам на наш взгляд, должна служит их полезность и возможность использования в производстве длительный период времени.

4). Рекомендуется ввести классификации нематериальных активов, позволяющей систематизировать синтетические счета по отражению нематериальных активов в Плане счетов бухгалтерского учета, что даст возможность отражать информацию о нематериальных активах и одновременно позволит вписать ее в общий бухгалтерский учет и составлять баланс их движения.

5). Важным условием правильной организации учета нематериальных активов является единый метод их оценки. В настоящее время, на наш взгляд, не достаточно определен порядок оценки таких объектов. Это в первую очередь, объясняется отсутствием практики бухгалтерского расчета и оценки нематериальных активов, которые долгое время не являлись объектами купли-продажи и не оценивались. Также мы выяснили, что самым сложным в определении стоимости является - гудвил и существуют три метода его расчета. Нами рекомендуется к использованию - метод общей оценки, который наиболее прост и удобен в применении.

6). С целью совершенствования организации первичного учета нематериальных активов, разработанные первичные документы, дополнены с отражением в них предложенной системы показателей учетной информации по нематериальным активам. Рекомендуются к внедрению первичные документы: «Акт оценки и наличия нематериальных активов», «Акт списания нематериальных активов», способствующие получению дополнительной информации о нематериальных активах.

7). Заинтересованность пользователей бухгалтерской информации в точных и достоверных данных о количестве, составе, структуре и сроках полезного использования нематериальных активов требуют активизации работ по разработке новых и совершенствованию существующих методик аудита нематериальных активов. С этой целью предлагается усилить систему внутреннего аудита, использовать приведенные в работе тесты для проверки внутреннего контроля учета нематериальных активов, рабочие документы по аудиту и программу внутреннего аудита нематериальных активов.

8). Предлагаемая методика анализа нематериальных активов, а также предложения по расчету экономического эффекта, прежде всего, направлены на поиск путей повышения возможностей перерабатывающих предприятий республики, разрешения главного экономического интереса для управляющего персонала - эффективность его функционирования, а значит наиболее рационального использования данного объекта учета в финансово-хозяйственной или производственной деятельности.

**СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ**

1. Касымов А.Х. Кредитование сельского хозяйства в Кыргызской Республике и в США[Текст] / А.Х. Касымов // Американский опыт развития сферы агробизнеса и экономического развития:сборник научных статей участников «Программы обмена профессорско-преподавательскими составами» организованной Департаментом сельского хозяйства США - Вашингтон Д.К., США, 2004. – С. 109-115.
2. Касымов А.Х. Учет нематериальных активов в инновационной деятельности предприятий [Текст] / А.Х. Касымов //Журнал «Наука и новые технологии», №10 – Бишкек, 2008. – С. 12-14.
3. Касымов А.Х.Проблемы учета нематериальных активов на перерабатывающих предприятиях [Текст] / А.Х. Касымов, У.О. Осмоналиев // Журнал «Наука и новые технологии», №10 – Бишкек, 2008. – С. 3-5.
4. Касымов А.Х. Механизм разработки учетной политики для целей управленческого учета [Текст] / У.О. Осмоналиев, А.Х. Касымов // Окружающая среда и устойчивое развитие сельского хозяйства: материалы международной научно-практической конференции. Вестник Кыргызского аграрного университета - Бишкек, 2009. – 67 с.
5. Касымов А.Х. Материалдыкэмес активдерди амортизациялоонун учурдагы кээ бир маселелери [Текст] / А.Х. Касымов //Агрардык илимдерди мамлекеттик тилде окутуунун койгойлору: материалы международной научно-практической конференции.Вестник Кыргызского аграрного университета - Бишкек, 2009. – С. 187-189.
6. Касымов А.Х. Роль ценных бумаг в финансовом обеспечении работ предприятий [Текст] / М.Т. Койчуманов, А.Х. Касымов // Вестник Кыргызского аграрного университета- Бишкек, 2009. – С. 439-443.
7. Касымов А.Х. Нематериальные активы в инновационнойдеятельности[Текст] / А.Х. Касымов //Вестник науки Казахского государственного агротехнического университета им. С. Сайфулина – Астана, - 2011. – С. 142-145.
8. Касымов А.Х. Роль и значение аудита нематериальных активов[Текст] / А.Х. Касымов //Экономическое развитие Кыргызской Республики после Апрельских событий: материалымеждународной научно-практической конференции.Вестник Кыргызского национального университета им. Ж. Баласагына - Бишкек, 2011. – С. 379-382.
9. Касымов А.Х. Совершенствование учета амортизации нематериальных активов [Текст] / А.Х. Касымов // Инновационное развитие современной экономики, учета, аудита и системы подготовки кадров: материалы международной научно-практической конференции. Вестник Жамбылского гуманитарно-технического университета – Тараз, 2011. – С. 384-386.
10. Касымов А.Х. Классификация нематериальных активов и их виды [Текст] / А.Х. Касымов // Известия ВУЗов, №4 – Бишкек, 2011. – С. 80-82.
11. Касымов А.Х. Методика проведения аудита нематериальных активов в инновационной деятельности [Текст] / А.Х. Касымов, Д.А. Арстанбеков // материалы Иссык-Кульского Форума «Исраиловские чтения».Вестник Кыргызского национального университета им. Ж. Баласагына – Бишкек, 2011. – С. 213-216.

**08.00.12 – Бухгалтердик эсеп, статистика адистиги боюнча экономика илимдеринин кандидаты окумуштуу даражасын изденъъг=берилген «Инновациялык ишкердүүлүкт=гүматериалдык эмесактивдердин эсеби жана аудити (Кыргыз Республикасынын кайра иштетүү ишканаларынын материалдарынын мисалында) темасындагы Касымов Акылбек Худайкуловичтин диссертациясынын**

**РЕЗЮМЕСИ**

**Өзөк сөздөр:** Инновациялык ишкердүүлүк, эсеп, аудит, материалдык эмес активдер, амортизация, көзөмөл, талдоо, баалоо, эл аралык стандарт, стандартташтыруу, натыйжалуу пайдалануу, пайдалуу кызмат мөөнөтү, интеллектуалдык мүлк.

**Изилдөөнүнобъектиси:**Изилдөөнүнобъектиси катары КыргызРеспубликасынын кайра иштетүүчүишканаларытандалган.

**Иштинмаксатыжанатапшырмалары.** Булиштематериалдыкэмесактвдердинэсебинжанааудитинуюштуруунунэрежелеринаныктоомаксатыкоюлган. Улуттукэкономиканын эл аралыкрыноккокошулуупроцессиндебулактивдердинүлүшүишканалардынбалансасындаөсүүдө.

Изилдөөнүннегизгимаксатынажараша төмөнкүтапшырмалараныкталган:

- материалдыкэмесактивдердинманызын, ролунжанамаанисинаныктоо, алардынкурамынизилдөө жана ал активдерди классификациялоону сунуштоо;

* материалдыкэмесактивдердин, баалонунжанаамортизациясынынэсебининуюштутрулушунизилдоо, эл аралыкфинансалыкотчеттуулуктун (МСФО) жана чет элдиктажрыйбалардыннегизиндеалардыонуктуруубоюнчасунуштардыиштепчыгуу;
* МСФОгоотуубагытындаулуттукбухгалтердикэсептинжалпысистемасынреформалоошартындаматериалдыкэмесактивдердиничкиаудитининметодикасыништепчыгуугааракеттенуу;
* ондуруштунинновациялыкдаражасынакорсотконтаасиринаныктоомаксатындаматериалдыкэмесактивдердинатыйжалуупайдалануусунталдоо;
* инновациалыкишкердуулуктоматериальдыкэмесактивдердинролункучотуубоюнчаМСФОнунжанаМСАнынпринциптеринколдонуунуннегизинде, материалдыкэмесактивдердинулуштуктаасиринаныктообоюнчасунуштардыиштепчыгуу.

**Изилдөөнүнпрактикалыкмааниси.** Изилдөөнүннатыйжаларынпрактикадаколдонуу: материалдыкэмесактивдердинэсебининжанааудитининобъективдүүлүгүн, тактыгынаныктоогомүмкүнчүлүк берет, алардынатыйжалуупайдалануунушарттайт, эл аралыкстандарттаргажакындатат.

**РЕЗЮМЕ**

**диссертации Касымова Акылбека Худайкуловича на тему: «Учет и аудит нематериальных активов в инновационной деятельности (на материалах перерабатывающей промышленности Кыргызской Республики)» представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальность: 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика**

**Ключевые слова:** Инновационная деятельность, учет, аудит, нематериальные активы, амортизация, контроль, оценка, международный стандарт, стандартизация, эффективное использование, срок полезной службы, интеллектуальная собственность.

**Объект исследования.** В качестве объекта исследования выбраны перерабатывающие предприятия Кыргызской Республики.

**Цели и задачи диссертационной работы.** Вдиссертационной работе поставлена цель - определить правила организации учета и аудита нематериальных активов, удельный вес которых в активе баланса предприятий в процессе внедрения в мировой рынок отечественной экономики возрастает.

В соответствии с целью исследования основными задачами являются:

* раскрыть сущность, роль и значение нематериальных активов, исследовать их структуру и предложить унифицированную классификацию этих активов;
* изучить состояние организации учета, оценки и амортизации нематериальных активов и выработать предложения по их совершенствованию на основе международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и зарубежного опыта;
* в условиях реформирования целостной системы отечественного бухгалтерского учета в направлении перехода на МСФО предпринять попытку разработать методики внутреннего аудита нематериальных активов;
* провести анализ эффективности использования нематериальных активов с целью определения их влияния на инновационный уровень производства;
* разработать рекомендации по усилению роли нематериальных активов в инновационной деятельности на основе внедрения принципов МСФО и МСА, введения новых подходов к классификации, определения удельного влияния нематериальных активов.

**Практическая значимость проведенного исследования.** Практическое применение результатов исследования позволит обеспечить объективность и достоверность оценки и состояния учета и аудита нематериальных активов, повысить эффективность их использования, даст возможность более эффективно реализовать управленческие функции бухгалтерского учета нематериальных активов, обеспечит наиболее близкий подход к международному бухгалтерскому учету.

**SUMMARY**

**of the dissertation of Kasymov Akylbek Khudaikulovichon “Accounting and auditing of nonmaterial assets in an innovation activity (on materials of processing enterprises of Kyrgyz Republic)” presented for the degree of Candidate of economics sciences in specialty: 08.00.12 – Accounting, statistics**

**Key words:** Innovation activity, accounting, auditing, nonmaterial assets, amortization, control, evaluation, international standards, standardization, efficient use, term of useful life, intellectual property.

**The objects of the research.**As a research objects were selected processing enterprises of Kyrgyz Republic.

**The purposes and tasks of the research.**The purpose of the dissertation is to identify the order of organization of accounting and auditing of nonmaterial assets. According with purpose of the research the main tasks are:

* to define the essence, role and importance of nonmaterial assets, to research their structure and offer unified classification of these assets;
* to study the condition of organization of accounting, asses and amortization of nonmaterial asset materials and to develop suggestion on their improvement on the base of International Financial Reports Standards (IFRS) and foreign experience;
* in condition of reform of whole national accounting systems in direction to transfer IFRS and to attempt to develop methods of internal auditing of nonmaterial assets;
* to analyze efficiency of use of nonmaterial asset with purpose to identify their influence to the level of innovative production;
* to develop recommendation on strengthening a pole of nonmaterial asset materials in innovative activity on the base of introduction principles of IFRS and ISA, new approaches to classification and determinations of the specific influence of nonmaterial assets.

**Practical value of the research.**The practical application of the research results: will allow to provide objectivity and validity of the estimation and conditions of the account and auditing of nonmaterial assets, raise efficiency of their use, will enable more effectively realize the management functions of the accounting of nonmaterial assets, will provide the most close approach to international accounting.