

*Осипова Ирина Васильевна, к.т.н., доцент, профессор департамента
«Корпоративная отчетность и аудит» ФГБОУ «Финансовый университет
при Правительстве Российской Федерации», г. Москва*

*Пипия Юрий Сергеевич, член НСО факультета «Государственное управление
и финансовый контроль» ФГБОУ «Финансовый университет при
Правительстве Российской Федерации», г. Москва*

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА НМА ПРИ СОЗДАНИИ ОРГАНИЗАЦИЙ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ

Аннотация: В статье рассматриваются проблемы учета нематериальных активов (НМА) в условиях цифровизации, сущность, значение этого процесса, в том числе в строительстве и при создании организаций. Развитие цифровизации динамично осуществляется в развитых странах. У России имеются все условия для развития цифровых технологий и продуктов нового поколения, которые способны существенно повышать производительность и качество труда, улучшать социально-экономические условия. В России современной строительной отрасли в настоящее время используется много продуктов цифровой экономики, что делает эту отрасль эффективной и конкурентоспособной. Однако есть проблемы при учете и оценке продуктов цифровой экономики, в том числе вносимых в счет вклада в уставный капитал.

Ключевые слова: бухгалтерский учет нематериальных активов, в том числе в строительстве, цифровизация, цифровые технологии и продукты цифровой экономики, нормативно-законодательное регулирование, оценка и взнос НМА в уставный капитал.

Annotation: The article discusses the problems of accounting for intangible assets (intangible assets) in the context of digitalization, the essence, the significance

of this process, including in construction and in the creation of organizations. Digitalization is developing dynamically in developed countries. Russia has all the conditions for the development of digital technologies and new generation products that can significantly increase productivity and quality of labor, improve socio-economic conditions. In Russia, the modern construction industry is currently using many products of the digital economy, which makes this industry efficient and competitive. However, there are problems in the accounting and evaluation of digital economy products, including those contributed to the account of a contribution to the authorized capital.

Keywords: accounting of intangible assets, including in construction, digitalization, digital technologies and products of the digital economy, legal regulation, valuation and contribution of intangible assets to the authorized capital.

Продуктами цифровой экономики в настоящее время являются, например, искусственный интеллект, робототехника, технологии, материалы и др., которые способны существенно повышать производительность и качество труда, улучшать социально-экономические условия. Россия входит в топ-50 всех основных международных рейтингов цифрового развития.

Разработка цифровых технологий, создание продуктов, услуг цифровой экономики относится к объектам интеллектуальной собственности (ОИС), нематериальным активам (НМА). Разработка, развитие и использование таких активов приводит к неизбежной трансформации всех видов хозяйственной деятельности, в том числе в строительстве.

В современной строительной отрасли в настоящее время используется более десятка инновационных технологий, материалов, приемов и способов, что делает эту отрасль эффективной и конкурентоспособной. Целью исследования является анализ проблем учета и реализации инноваций, продуктов цифровизации в российской экономике, в том числе в строительстве, а также рассмотрение особенностей внесения НМА в счет вклада в уставный капитал.

Однако с учетом положительных тенденций цифровизации возникают и проблемы. В задачу настоящего исследования входило рассмотреть основные проблемы цифровизации, проблемы в учете и оценке технологий и продуктов цифровой экономики, актуальность нормативно-законодательного регулирования учета инноваций, а также особенностей учета НМА при создании организаций.

С этой целью изучены нормативно-законодательные акты по учету нематериальных активов, направление развития цифровой экономики в строительной отрасли, изучены мнения специалистов учетно-аналитических специальностей. Рассмотрены примеры внесения НМА в целях формирования уставных капиталов организаций и некоторые проблемы с этим связанные.

Строительство, особенно жилищное строительство, в России – отрасль, которая демонстрирует высокую эффективность (быстрота возведения объектов, хорошие архитектурные и инженерные решения, быстрое благоустройство и др.), особенно, в последние десятилетия. Эта эффективность проявляет себя также и в динамичных сроках строительства, и в используемых инновационных технологиях, приемах, способах, строительных и отделочных материалах.

В 2016 году был разработан Проект Стратегии инновационного развития строительной отрасли Российской Федерации на период до 2030 года. В этой Стратегии определен порядок роста строительной отрасли и ее конкурентоспособности, причем не только для рынка России, но и зарубежного. Для реализации этой стратегии, как считают специалисты, нужно больше инновационных разработок. Как отметил заместитель министра строительства Дмитрий Волков: «Стратегия должна носить прорывной характер и, по сути, должна стать инновационной стратегией развития». Эта стратегия согласуется с общей Концепцией инновационного развития России. В продолжение развития и реализации инновационного развития народного хозяйства в России разработана и реализуется программа «Цифровая экономика Российской Федерации», нацеленная на построение базовой информационно-коммуникационной инфраструктуры, формирование скоординированной

политики и нормативно-законодательного регулирования в этой области, внедрение создаваемых продуктов цифровой экономики. Успешная реализация этой национальной программы позволит решить целый ряд проблем с финансово-экономическим кризисом, национальной безопасностью, конкурентоспособностью России [1; 2].

Главное условие реализации программы «Цифровая экономика» - это осуществление масштабных государственных и частных инвестиций в разработку и внедрение цифровых технологий и продуктов цифровой экономики, а также определение оценки вклада соответствующих результатов в экономический рост для обоснования целесообразности их осуществления. Реализация программы цифровой экономики в строительной отрасли предусматривает охват сферы жилищного, промышленного и инфраструктурного строительства, рынков строительных материалов и техники и др.

Развитие цифровых технологий приводит к неизбежной трансформации моделей деятельности, в том числе и в информационном бизнесе. Большинство студентов вузов мечтают о работе в бизнес-структурах, в том числе в качестве предпринимателей. Так, по данным опроса среди студентов факультета «Государственное управление и финансовый контроль» Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, проведенного Пипия Ю.С. на предмет отношения к предпринимательству, 69% опрошенных студентов выразили свое потенциальное желание стать предпринимателями в будущем. При этом в отношении определения сферы будущей предпринимательской деятельности респонденты распределились таким образом, 43% респондента предполагают работать в сфере коммерческого бизнеса, а 26% - в сфере информационного. Важной особенностью ведения бизнеса в условиях распространения цифровых технологий является знание особенностей, значения, экономической сущности и учета продуктов цифровой экономики, которые в настоящее время преобладают в структуре активов компаний информационного бизнеса. Результаты опроса показали, что лишь

25% опрошенных из числа студентов имеют «цифровую грамотность» и представление об учете продуктов цифровой экономики. По результатам данного опроса возникла необходимость изучения особенностей, значения, экономической сущности и учета продуктов цифровой экономики, в том числе вносимых в счет вклада в уставный капитал создаваемых организаций, повысился интерес к учету и научной деятельности по изучению особенностей НМА, их оценки.

Цифровая экономика состоит в том, что она представляет собой экономику нового технологического поколения (Послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию, 01.12.2016г.). Эта экономическая деятельность связана с созданием и использованием цифровых технологий, электронной коммерцией, реализацией продуктов, работ и услуг цифровой экономики.

Эти активы относятся к объектам интеллектуальной собственности (ОИС), нематериальным активам (НМА). Бухгалтерский учет нематериальных активов (НМА) в России регулируется ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», Инструкцией № 157н. Подготовлен в России новый стандарт ФСБУ «Нематериальные активы». Однако его введение предполагается с 2022 года. Этот документ в большей мере, как это предусмотрено Законом «О бухгалтерском учете» № 420-ФЗ, опирается на стандарт МСФО 38 «Нематериальные активы», но различия в стандартах при их сравнении продолжают иметь различия, но общим у этих стандартов является то, что они отстают в классификации, учете и оценке создаваемых инноваций.

Согласно нормативно-законодательным нормам нематериальные активы – это объекты, длительного использования, со сроком полезного использования более 12 месяцев, не имеющие материально-вещественной формы, предназначенные для управленческой и производственной деятельности, способные приносить экономические выгоды организации [3].

Для принятия к учету НМА стоимость объектов может быть определена и имеются необходимые документы, подтверждающие право на их владение и

использование (патенты, лицензионные договора, договора об отчуждении исключительных прав, свидетельства). К НМА, согласно стандартам по их учету, относятся:

- изобретения, полезные модели;
- промышленные образцы;
- программы ЭВМ;
- базы данных;
- ноу-хау;
- селекционные достижения;
- топология интегральных микросхем;
- товарные знаки;
- деловая репутация.

Следует отметить то, что главными элементами цифровой экономики являются:

- электронная коммерция;
- интернет-банкинг;
- электронные платежи;
- цифровые компьютерные технологии и мн. др.

Из приведенного перечня следует то, что новые инновационные, цифровые технологии, и другие продукты цифровой экономики чаще отсутствуют в приводимом перечне нормативных документов. Это говорит о том, что нормативно-законодательное регулирование отстает от динамичного развития таких продуктов, технологий, приемов и способов. В связи с этим возникают проблемы в оценке и постановке на учет таких ОИС.

Например, в 2019 году Microsoft представил очки HoloLeons, которые позволяют проектировщикам и строителям при их использовании получать полную оперативную, информацию и рекомендации по безопасности непосредственных работ по соответствующему участку стройки. Однако учет этих инноваций затруднен.

Опыт западных стран показывает то, что эффективность в строительстве зависит от следующих инноваций:

- - информационное моделирование в строительстве, использование облачных технологий;
- - цифровое производство, технологическое оборудование, приемы, способы;
- - инновационные процессы, префабрикация.

Информационное моделирование в строительстве позволяет создание трехмерных строительных моделей, с доведением каждого элемента модели от начала этапа проектирования и до сдачи по проекту. Кроме того, информационное моделирование позволяет сокращать время подготовки строительного проекта и минимизировать ошибки.

Цифровое производство позволяет переходить от ручного производства, например, металлоконструкций, на производство и управление каждой детали оцифровано, что обеспечивает высококачественную и ускоренную сборку конструкций.

В строительстве также используются технологии (префабрикация), позволяющие производить модули оцифровано, а затем непосредственно на стройке из них формировать конструкции, блоки, что существенно повышает производительность труда и качество строительства, оказывает влияние на повышение эффективности реализации строительных проектов, сокращении сроков строительства.

В современной строительной отрасли в настоящее время используется более десятка инновационных технологий, материалов, приемов и способов. Однако инновационные, цифровые технологии особенно сложно внедрять в строительстве из-за большого объема нормативных актов, которые связаны с нормами технического характера, например, СНИПами (Строительными нормами и правилами), ведомственными нормами.

Однако, нельзя не отметить, что стимулирование спроса на цифровые технологии и продукты цифровой экономики является сложной задачей, как со

стороны бизнеса, так и со стороны населения и государства, что является негативным и тормозящим фактором в настоящее время.

Как уже отмечалось, имеются проблемы и при формировании первоначальной оценки ОИС. В основу первоначальной оценки НМА могут быть положены разные оценки, формируемые в зависимости от источника их поступления [3]. Так, НМА могут поступать в организацию в результате: - покупки; - создания НМА; - обмена на другой актив; - при безвозмездном получении; - при внесении в счет вклада в уставный капитал.

Если объекты НМА приобретаются в результате покупки, то в первоначальной стоимости учитываются затраты на приобретение актива, сопутствующие затраты (консультационные, информационные услуги), доведение до полезного использования, за исключением возмещаемых налогов. Фактическая первоначальная стоимость НМА, приобретенных по договору, предусматривающему исполнение обязательств не денежными средствами, согласно нормативным документам, определяется исходя из стоимости передаваемых активов. При безвозмездном поступлении НМА их оценка осуществляется по рыночной стоимости или экспертным оценкам. В случае создания инновационного объекта первоначальная стоимость включает затраты, осуществленные по этому объекту. Однако такие затраты могут быть ничтожны, а эффект от внедрения огромным. Это безусловно влияет на формирование себестоимости готовой продукции, работ, услуг, а также на снижение стимулирования разработчиков по инновационным изобретениям.

В соответствии с действующим законодательством объект НМА может быть внесен в счет вклада в уставный капитал коммерческих организаций. При этом в основу первоначальной стоимости объекта НМА включается согласованная стоимость. В зарубежной практике процесс внесения НМА в счет вклада в уставный капитал также является не простым процессом [8-11].

Бухгалтерские записи, отражающие факты хозяйственной деятельности, осуществляются на основе Плана счетов бухгалтерского учета. Так

задолженность НМА по вкладу в уставный капитал в учете отражается в виде следующей записи:

- Дебет счета 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал», Кредит 80 «Уставный капитал».

Погашение дебиторской задолженности учредителя по вкладу в НМА отражается записью:

- Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 5 «Приобретение нематериальных активов» Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал».

После доведения объектов НМА до полезного использования, получения прав собственности на НМА, они принимаются к учету и отражаются записью:

- Дебет счета 04 «Нематериальные активы» Ккредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 5 «Приобретение нематериальных активов».

Пункт 2 статьи 34 Федерального закона от 26 декабря 1995 года №208-ФЗ «Об акционерных обществах» (далее в работе – Федеральный закон №208-ФЗ) трактует возможность оплаты стоимости акций, которые распределяются между учредителями акционерного общества, при помощи следующих финансовых агрегатов: - деньги; - ценные бумаги; - другие вещи; - имущественные права; - иные права, имеющие денежную оценку [4].

Для расчета суммы по оплате стоимости акций необходимо, в соответствии с пунктом 3 статьи 34 Федерального закона №208-ФЗ, произвести внешнюю экспертную оценку вносимого имущества учредителями акционерного общества, значения которой выступает абсолютно максимальной, то есть предельно допустимой в оценке НМА [4].

При вносе НМА в уставный капитал обществ с ограниченной ответственностью статус оценки вложения регламентируется пунктом 2 статьи 15 Федерального закона от 8 февраля 1998 года №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью». Особенности данного статуса, в соответствии с настоящим Федеральным законом, выступают следующие:

- денежная оценка НМА, вносимых в счет вклада в уставный капитал, устанавливается и утверждается участниками собрания общества;
- если номинальная стоимость (увеличение номинальной стоимости) доли участника, вносимой в виде неденежного вклада, превышает 200 МРОТ, установленных российским законодательством на момент предоставления документов при регистрации юридического лица, то к вкладу применяется оценка, осуществленная независимым экспертом [5].

Нельзя не отметить, что в отличие от основных средств, в бухгалтерском учете НМА не имеют лимита стоимости, с учетом которого они могут учитываться в составе внеоборотных или оборотных активов. Такое положение в нормативном регулировании приводит к разному отражению этих объектов в бухгалтерском учете и, соответственно, бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Рассмотрим более подробно проблемы и специфику учета внесения НМА в счет вклада в уставный капитал организаций. НМА, вносимые в счет вклада в уставный капитал, повышают стоимость активов и конкурентоспособность коммерческих организаций, обеспечивают динамику прироста финансовых результатов. Внесение НМА в качестве вкладов в уставный капитал, с точки зрения налогообложения, представляет собой неоднозначный процесс. Взнос неденежных средств в уставный капитал организации, в соответствии с подпунктом 4 пункта 3 статьи 39 Налогового кодекса Российской Федерации (далее в работе – НК РФ) и подпунктом 1 пункта 2 статьи 146 НК РФ, не признается реализацией товаров, работ и услуг, если подобный взнос носит инвестиционный характер, включая вклады в уставный капитал акционерных обществ и товариществ, следовательно, не признается объектом налогообложения по НДС [6]. Но, с другой стороны, ссылаясь на подпункт 4 пункта 2 статьи 170 НК РФ, стоит отметить, что суммы НДС, предъявленные покупателю при условии приобретения НМА, учитываются в стоимости НМА, если приобретение последних имело целью производство и реализацию товаров, работ и услуг, операции по реализации, которых не признаются реализацией

товаров, работ и услуг. В данном отношении, противоречивой является позиция Налогового службы, регламентируемая пунктом 3 статьи 170 НК РФ, и предполагающая к восстановлению и уплате в бюджет сумм налога, указанных в пункте 2 статьи 170 НК РФ к вычету и возмещению. Противоречивость заключается в том, что НМА могут быть изначально приобретены для производства товаров, оказания работ и услуг, реализация которых облагается НДС [1]. При возникновении данной спорной ситуации организация имеет право на судебное разбирательство. При сохранении солидарной позиции в отношении восстановленной суммы НДС, рассчитанной по остаточной стоимости НМА. Этот факт хозяйственной жизни необходимо отражать бухгалтерскими проводками:

- Дебет счета 91 «Прочие доходы и прочие расходы», субсчет 91-2 «Прочие доходы» и Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по НДС»

При этом, согласно пункту 3 статьи 270 НК РФ, налогооблагаемая база по налогу на прибыль не будет уменьшаться по восстановленной сумме НДС, поскольку прибылью (убытком) налогоплательщика - акционера не признается разница между стоимостью вносимого во вклад неденежного агрегата и номинальной стоимостью полученных акций.

Стоимость приобретенных акций в целях ведения налогообложения признается идентичной стоимости (остаточной стоимости) вносимого имущества (имущественных прав на инновации), которая определяется в соответствии с особенностями налогового учета по дате перехода права собственности на имущество (имущественные права), а также в соответствии с дополнительными расходами, которые в целях налогообложения возникают и признаются у передающей стороны при подобном внесении.

В качестве условного примера рассмотрим пример бухгалтерского учета по учету передачи НМА одной организацией в уставный капитал другой организации. Пример. Организация А передала другой организации Б объект НМА в счет вклада в уставный капитал. Первоначальная стоимость НМА (без

НДС) составляет 240 000 рублей, а остаточная стоимость в налоговом и бухгалтерском учете одинакова и равна 160 000 рублей. По учредительному документу и акту оценки рыночной стоимости НМА размер вклада, внесенного в уставный капитал равен 160 000 рублей. В таблице 1 отражены факты хозяйственной жизни по рассматриваемому примеру.

Таблица 1. Журнал учета фактов хозяйственной жизни по внесению НМА в счет вклада в уставный капитал

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденции	
			Дебет	Кредит
1. 1	Отражается выбытие НМА, вносимых в уставный капитал организации Б	240000	04 выбытие	04
2. 2	Списана сумма накопленной амортизации по НМА	80 000	05	04 выбытие
3. 3	Списывается остаточная стоимость передаваемого объекта НМА	160 000	91-2	04 выбытие
4. 4	Отражена оценка НМА по учредительным документам	240 000	58	91-1
5. 5	Отражена разница между денежной оценкой передаваемого объекта НМА и его остаточной стоимостью	80 000	91-9	99

Таким образом, из-за разных подходов к оценке, вносимых во вклад в уставный капитал НМА, стоимость вклада по бухгалтерскому учету в виде НМА составляет 240 000 рублей, а по налоговому – 80 000 рублей. Отметим, что в рассматриваемом примере, сумма в 80 000 рублей, которая включена в прочие доходы в бухгалтерском учете, в целях налогообложения прибыли доходом быть признана не может, а значит, не включается в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

Однако, исходя из пункта 4 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», данную сумму следует охарактеризовать как постоянную разницу, под которой, в соответствии с настоящим ПБУ 18/02, понимаются доходы и расходы, которые формируют бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль текущего и следующего отчетных периодов.

Появление постоянной разницы в учете ведет к возникновению постоянного налогового обязательства (ПНО), под которым, согласно пункту 7 ПБУ 18/02, понимается сумма налога, приводящая к увеличению суммы налоговых платежей по налогу на прибыль в текущем отчетном периоде. В рассматриваемом случае постоянная разница приводит к возникновению постоянного налогового обязательства (ПНО), которое в конечном счете уменьшит платежи по налогу на прибыль в текущем отчетном периоде. ПНО относится к тому периоду, к которому относится возникновение постоянной разницы [7].

Рассмотрим, как определяется ПНО. Размер постоянного налогового обязательства вычисляется как произведение постоянной разницы на существующую ставку налога на прибыль. Применительно к рассматриваемому примеру его размер составит: $80000 \times 0,2 = 16000$ рублей. Этот факт хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета будет представлен в виде:

- Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» Кредит счета 99 «Прибыли и убытки».

Нельзя не отметить и то, что в российском учете НМА, как это видно из приведенного примера, существуют серьезные расхождения бухгалтерского и налогового учета. И эти расхождения не могут не влиять на расхождения учета с МСФО. В связи с этим в учете инноваций, цифровых технологий в настоящее время существуют серьезные проблемы в их учете, отсутствии единых подходов в их классификации, оценке, отражении в бухгалтерской финансовой отчетности и др.

Кроме того, в налоговом учете амортизируемые активы должны иметь минимальную стоимость более 100000 рублей, в российском бухгалтерском учете стоимостной минимум не установлен. Это приводит к существенным расхождениям в учете НМА в бухгалтерском и налоговом учете, начислении амортизации по этим объектам. Кроме того, в России с 1 января 2021 года компании IT сферы, получили льготы по налогу на прибыль. Такие компании получили возможность платить налог на прибыль при реализации цифровых

технологий, продуктов, услуг в размере 3% в федеральный бюджет и 0% - в региональный. К таким компаниям относятся: - компании, работающие в сфере информационных технологий и разрабатывающие собственные компьютерные программы; - компании, проектирующие изделия электронной компонентной базы и радиоэлектронной продукции; - компании, имеющие среднесписочную численность работников за отчетный период не менее 7 человек; - компании, которые имеют доход от реализации программных продуктов, услуг не менее 90% от всех доходов и аккредитацию в Минпромторге РФ или Минкомсвязи РФ.

По итогам проведенного исследования особенностей учета нематериальных активов, в том числе вносимых в счет формирования уставного капитала, можно сделать некоторые выводы:

- ✓ НМА как объекты, вносимые в счет вклада в уставный капитал, имеют неоднозначное трактование с точки зрения бухгалтерского и налогового законодательства;

- ✓ актуально дальнейшее совершенствование нормативно-законодательного регулирования учета НМА;

- ✓ совершенствование приемов и методов оценки НМА должно обеспечивать внедрение наиболее рациональных из них в нормативно-законодательную базу по учету НМА;

- ✓ определение новой классификации НМА (с учетом инновационных и цифровых технологий, продуктов) позволит обеспечить соответствующий учет, совершенствовать его, определять более полно и достоверно оценку таких объектов для бухгалтерской финансовой отчетности.

Таким образом, по результатам проведенного исследования, можно заключить то, что актуально дальнейшее совершенствование законодательного регулирования учета НМА (цифровых технологий, продуктов цифровизации), как российских стандартов, так и МСФО, методов оценки объектов интеллектуальной собственности, формирование новой классификации НМА с учетом современных требований цифровой экономики и передового

зарубежного опыта, определения путей сходимости МСФО, бухгалтерского и налогового учета [8-13].

Библиографический список:

1. Купцов Д. Инновации в строительстве: обзор самых эффективных инструментов (май, 2019) - <https://www.buhgalteria.ru/article/kakie-izmeneniya-zakonodatelstva-s-2021-goda-vazhny-dlya-ip>.
2. Новые технологии в строительстве 2020 (октябрь, 2020) - <https://www.planradar.com/ru/novye-tekhnologii-v-stroitelstve/>.
3. Положение по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007).
4. Федеральный закон Российской Федерации от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», ст. 34.
5. Федеральный закон Российской Федерации от 8 февраля 1998 года № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», ст.15.
6. Налоговый кодекс Российской Федерации, ст.19, 146, 170, 270.
7. Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02.
8. Стефан Пенман [Stephen H. Penman], Джордж Мэй [George O. May] Учет нематериальных активов как средства формирования уставного капитала // Cease. - Los-Angeles: Center for Excellence in Accounting and Security Analysis, 2017. - С. 1-26.
9. Хана Бохусова [Hana Bohusova], Патрик Свобода [Patrik Svoboda] Оформление учета нематериальных активов фармацевтических компаний // View of science. - Prague: Czech-type, 2018. - С. 431-440.
10. Быкова Ю.Е., Москвитин Е.Ю. Нематериальные активы производственной компании // Современная экономика. - 2017. - №9. - С. 177-181.
11. Тазихина Т.В., Сычева Е.А. Нематериальные активы и их стоимость в различных системах финансовой отчетности // Имущественные отношения

Российской Федерации. - М.: Международная академия оценки и консалтинга, 2017. - С. 53-59.

12. Осипова И.В., Васюнин Е.А. Интеллектуальный капитал: проблемы учета и роль в экономической деятельности// «Бухучет в строительных организациях» № 8(185)2019.

13. Осипова И.В., Куприянова Л.М. Влияние цифровизации на перспективы развития учетно-аналитической деятельности// Международный научно-практический журнал «Экономика Бизнес Банки» - Инновационный Центр прикладных научных исследований «Рим Университет», № 11(49) ноябрь, 2020. - стр.45-54.