

УДК 657.1

Концептуальная модель учета интеллектуальной собственности

УСТИНОВА ЯНА ИГОРЕВНА,

кандидат экономических наук, доцент кафедры информационно-аналитического обеспечения и бухгалтерского учета, Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», Новосибирск, Россия

ustinova_pr@mail.ru

Аннотация

В статье выдвинута гипотеза, что границы информативности действующей концепции учета интеллектуальной собственности могут быть расширены путем разработки методологии учета, базирующейся на множественности интересов пользователей финансовой отчетности и возможности различных трактовок фактов хозяйственной жизни в ходе их бухгалтерской реконструкции, исходя из принятых теоретических концепций. Аргументирована необходимость верификации гипотезы посредством концептуальной модели учета интеллектуальной собственности. Автором определены и обоснованы понятие, виды концептуальной модели и этапы ее построения, выполнен анализ основных ее элементов и связей между ними, исследованы и описаны функции разработанной концептуальной модели с позиции теории и практики.

Ключевые слова: интеллектуальная собственность; информационные ограничения; концептуальная модель; актуарный, динамический, статический баланс; реализация концептуальной модели; учетная система.

A Conceptual Model for the Intellectual Property Accounting

YANA I. USTINOVA,

PhD in Economics, Associate Professor of Department of Information and Analytical Support and Accounting, Novosibirsk State University of Economics and Management, Novosibirsk, Russia

ustinova_pr@mail.ru

Abstract

The author puts forward a hypothesis that information value boundaries of the modern concept of intellectual property accounting can be extended by developing the accounting methodology which would take into account the diversity and multiplicity of financial reporting users' interests and the fact that in accounting economic life facts may be interpreted differently depending on the theoretical concepts used. The article provides the reasoning for the verification of the above hypothesis using the conceptual model of intellectual property accounting. The author defines and justifies the notion of conceptual model, its kinds and stages of construction; analyzes its basic components and relation between them, researches and describes the conceptual model functions both from theoretical and practical viewpoints.

Keywords: intellectual property; information value limitations; conceptual model; actuarial, dynamic and static balance sheet; conceptual model realization; accounting system.

Введение

Общемировая тенденция трансформации экономики в постиндустриальную фазу характеризуется существенным ростом удельного веса интеллектуального труда, информации как фактора эффективности бизнеса. При этом интеллектуальная собственность становится мощнейшим экономическим ресурсом, генерирующим поступление экономических выгод, способствующим обеспечению платежеспособности и содействующим поддержанию экономического потенциала организации, а также служащим элементом оценки бизнеса и являющимся объектом инвестирования. В связи с этим права на объекты интеллектуальной собственности могут и должны находить адекватное отражение в финансовом учете и отчетности организаций.

Вместе с тем действующая парадигма бухгалтерского учета столь специфичного объекта (как российского, так и международного) рассматривает его исключительно сквозь призму категории нематериального актива, тем самым загоняя данный объект в «прокрустово ложе» синтезированных и нормативно закрепленных правил бухгалтерского учета, обуславливающих множественные информационные ограничения. Эти ограничения носят всеобъемлющий характер, начиная от спектра фактов хозяйственной жизни в отношении интеллектуальной собственности, находящих отражение в учете и отчетности, и заканчивая стоимостными оценками этих фактов. Как следствие, пользователь лишен возможности адекватно оценить информацию об интеллектуальной собственности, представленную в составе бухгалтерской отчетности, соответствующей учетным стандартам (рис. 1).

В сложившейся ситуации есть основания полагать, что границы информативности действующей концепции учета интеллектуальной собственности могут быть расширены посредством разработки методологии учета, базирующейся на множественности интересов пользователей финансовой отчетности и возможности различных трактовок фактов хозяйственной жизни в ходе их бухгалтерской реконструкции, исходя из принятых теоретических концепций, посредством моделирования (рис. 2).

Верификация данной гипотезы с необходимостью требует разработки концептуальной модели учета интеллектуальной собственности,

объединяющей в себе в рамках принятой теоретической концепции (совокупности концепций) множество объектов (концептов, понятий), связанных определенными отношениями. Достижение данной цели возможно лишь при последовательном решении следующих задач исследования:

- конкретизация базовых представлений о концептуальной модели;
- определение и обоснование этапов построения концептуальной модели;
- формирование и анализ основных элементов концептуальной модели и связей между ними;
- классификация и обоснование направлений реализации разработанной концептуальной модели (рис. 3).

Базовые представления о концептуальной модели

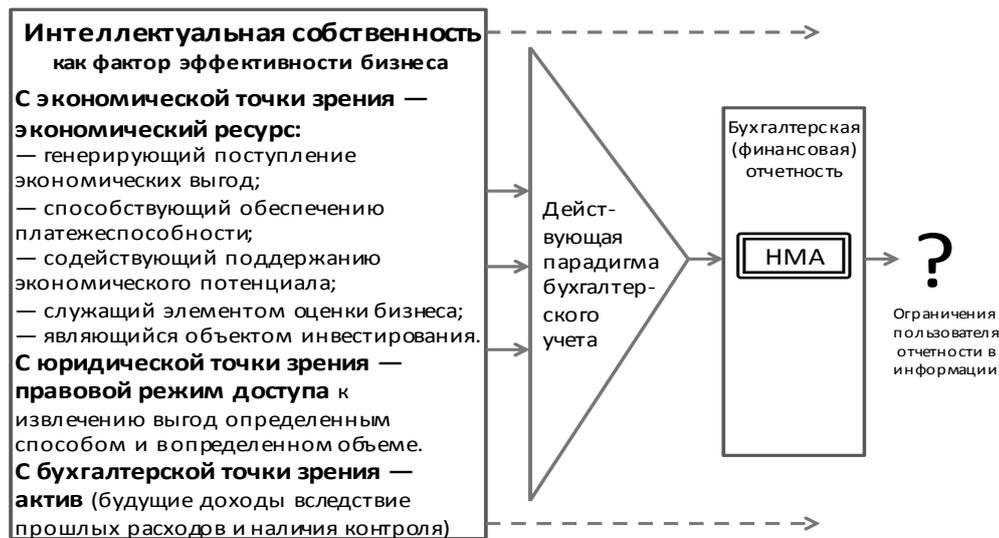
Понятие «концептуальная модель» (conceptual model) предложил английский психолог А. Т. Велфорд (A. T. Welford) в 1961 г. на XIV Международном конгрессе по прикладной психологии [1].

В отечественной психологии понятие «концептуальная модель» получило свое дальнейшее развитие. Так, в работах В. П. Зинченко концептуальная модель понимается как некоторый комплексный динамический образ объекта деятельности и база для принятия решений [2]. А. А. Крылов рассматривал концептуальную модель как образно-понятийную модель деятельности [3], А. И. Галактионов показал, что концептуальная модель имеет иерархическое строение [4].

Опираясь на результаты исследований С. А. Дружилова [5, 6], определившего концептуальную модель как образно-понятийно-действенную, полагаем, что использование данного понятия применимо к широкому спектру научных изысканий. При этом под концептуальной (содержательной) моделью будем понимать формальное представление проблемной области на понятийном уровне, базирующееся на определенной концепции (определенном способе понимания и трактовки какого-либо явления или точке зрения [7, с. 136]).

Концептуальное моделирование в литературе рядом исследователей принято рассматривать как первый базовый уровень моделирования.

В моделировании социальных процессов, к коим можно отнести и экономику [8, с. 89–92], выделяют три вида концептуальных моделей:



НМА — нематериальные активы.

Рис. 1. Предпосылки концептуального моделирования учета интеллектуальной собственности



Рис. 2. Гипотеза построения концептуальной модели учета интеллектуальной собственности

1) логико-семантическая модель — описание объекта в терминах соответствующих предметных областей знаний. Анализ таких моделей осуществляется средствами логики с привлечением специальных знаний;

2) структурно-функциональная модель — рассмотрение объекта как целостной системы, которую расчлняют на отдельные элементы. Части системы связывают структурными отношениями, описывающими подчиненность, логическую и временную последовательность решения задач;

3) причинно-следственная модель — служит для объяснения и прогнозирования поведения

объекта. Такие модели ориентированы на: а) выявление главных взаимосвязей между элементами; б) выявление определенного влияния различных факторов на состояние объекта; в) описание динамики интересующих разработчика параметров.

Обобщив представления о концептуальном моделировании, а также опираясь на разработанные В.В. Ковалевым представления о концептуальных основах бухгалтерского учета [7, с. 140], в качестве основных компонентов концептуальной модели можно выделить:

- 1) теоретический и методологический базис;
- 2) цели и задачи моделирования;

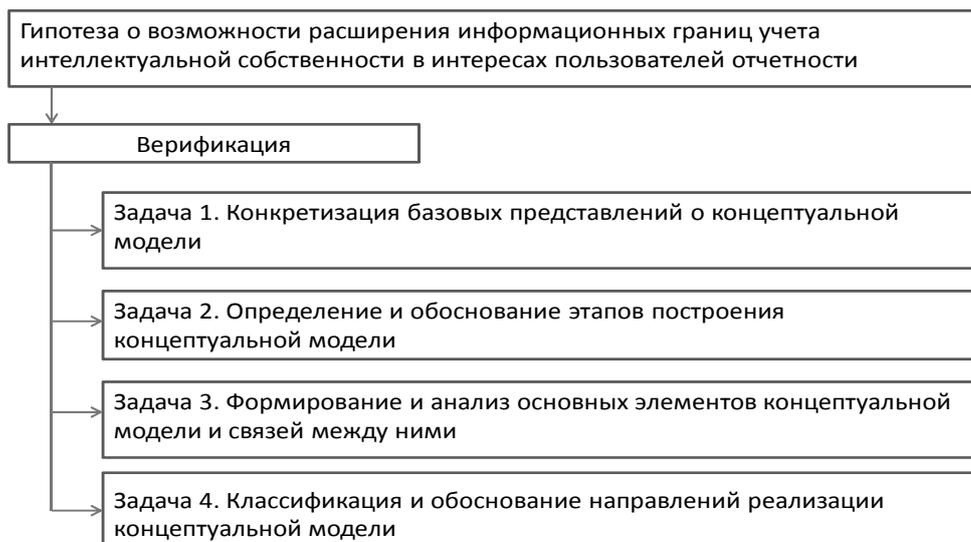


Рис. 3. Необходимость концептуального моделирования учета интеллектуальной собственности

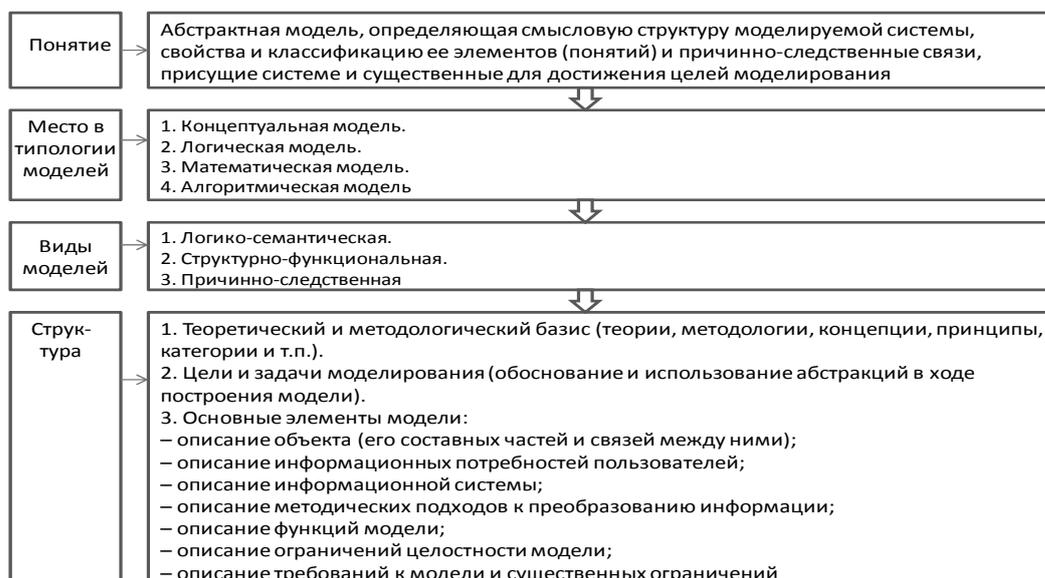


Рис. 4. Базовые представления о концептуальной модели

3) основные элементы модели.

Конкретизация базовых представлений о концептуальной модели применительно к разработке концептуальной модели учета интеллектуальной собственности представлена на рис. 4.

Этапы построения концептуальной модели учета интеллектуальной собственности

Как показывают исследования ряда ученых [9–11], общие принципы, последовательность и права построения концептуальных моделей не зависят от отрасли научного знания и не имеют фундаментальных отличий. Однако для каждой

конкретной области знания они требуют соответствующей корректировки и адаптации. Этапы построения концептуальной модели учета интеллектуальной собственности представлены на рис. 5.

Формирование учетной системы, обеспечивающей представление информации как в юридическом, так и в экономическом аспектах, невыполнимо без детальной классификации интеллектуальной собственности с позиции признания и отражения в бухгалтерском учете и отчетности. При этом структурирование объекта моделирования невозможно без ограничения

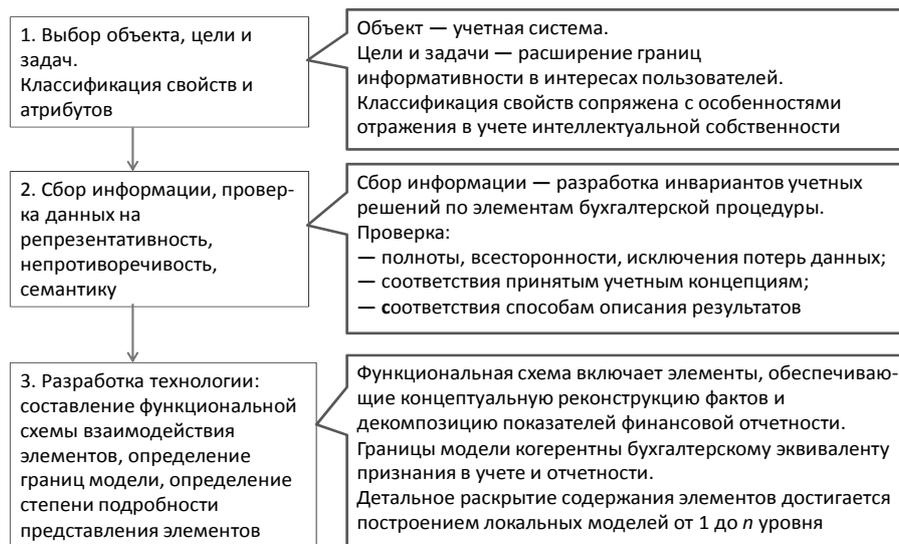


Рис. 5. Этапы построения концептуальной модели учета интеллектуальной собственности

целостности, что необходимо для обеспечения непротиворечивости данных.

Элементы концептуальной модели учета интеллектуальной собственности и связи между ними

В общем виде концептуальная модель учета интеллектуальной собственности может быть представлена, как показано на рис. 6. Цель и задачи построения концептуальной модели предопределяются теоретическим и методологическим базисом. В то же время сам выбор учетных теорий и концепций зависит от целей и задач моделирования. Следствием теорий информационных слов фактов хозяйственной жизни, их концептуальной реконструкции и множественности балансов можно признать теоретические представления о множественности интересов пользователей финансовой отчетности. Их развитие лежит в русле концепций достоверного и добросовестного взгляда, учетного процесса и интерпретации данных, построения учетных моделей. Данные концепции служат обоснованием концепции моделирования как метода бухгалтерского учета.

Опираясь на теоретический и методологический базис, сформулированные цели и задачи построения концептуальной модели и используя концепцию моделирования как метода бухгалтерского учета, формируется концептуальная модель как логическая основа для формирования методического подхода к развитию теории учета интеллектуальной

собственности. При этом определяются существенные признаки объекта учета, потребности пользователей отчетной информации, информационная система создания модели, частные концептуальные модели, направления реализации модели, а также ее ограничения, проблемы и противоречия.

В качестве примеров частных концептуальных моделей учета интеллектуальной собственности можно рассмотреть следующие.

На рис. 7 представлена логико-семантическая концептуальная модель учета интеллектуальной собственности, раскрывающая соотношение понятий «исключительные права», «интеллектуальная собственность», «интеллектуальные активы», «интеллектуальный капитал», разработанное на базе обобщения результатов научных исследований ведущих специалистов данной области [12, 13], и проекцию отражения этих понятий на различные концепции баланса.

При этом интеллектуальная собственность на сегодняшний день находит свое отражение в учете и отчетности через категорию «нематериальные активы», трактовка объема которой варьируется от предельно узкой, включающей в себя только исключительные права в отношении упомянутых объектов, до предельно широкой, предложенной Б. Левом, полагающим понятия нематериальных активов и интеллектуального капитала взаимозаменяемыми [14, с. 6]. Отсюда нематериальные активы, по Б. Леву, — активы, которые «обеспечивают будущие выгоды, не имея материального



Рис. 6. Концептуальная модель учета интеллектуальной собственности (общий вид)

Интеллектуальный капитал						
Интеллектуальные активы				Организация бизнеса (организационная структура, технология контроля качества)	Стабильная лояльная клиентура	
Интеллектуальная собственность			Гудвилл	Узнаваемый бренд как ментальный фактор	Качество персонала	
Исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации	Неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации	Изъятия из сферы действия исключительных прав третьих лиц	Информационные ресурсы (результаты НИОКР и др.)	Информационный вакуум		
Статический баланс		Динамический баланс (органический баланс)		Актуарный баланс		

НИОКР – здесь и далее научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

Рис. 7. Логико-семантическая концептуальная модель учета интеллектуальной собственности

или финансового (как акция или облигация) воплощения» [14, с. 7]. При этом Р. Рейли и Р. Швайс, развивая подход Б. Лева, предлагают пересмотреть критерии признания нематериальных активов применительно к их трактовке в широком смысле [15].

Как следствие, объем понятия «нематериальные активы» и степень полноты отражения неосвязаемых

активов, используемых бизнесом в качестве экономических ресурсов, и связанных с ними обязательств в бухгалтерском учете и отчетности напрямую зависят от трактовки критерия контроля при их признании. Каждый вариант трактовки приемлем лишь в определенных рамках с учетом конкретной ситуации. Наиболее полной информацией

о ситуации располагает администрация фирмы. В этих условиях представляется оптимальным подход Международных стандартов финансовой отчетности, делающий основной упор на профессиональное суждение бухгалтера (администрации) с обязательным его раскрытием в составе финансовой отчетности. Именно разнообразие методологии бухгалтерского учета может рассматриваться как условие обеспечения достоверности и добросовестности отчетной информации. Как отмечает коллектив авторов во главе с Я.В. Соколовым, «разные интересы оправдывают разные решения» [16, с. 7].

Пример структурно-функциональной концептуальной модели учета интеллектуальной собственности представлен на рис. 8. Последовательное преобразование информации от информационного обеспечения учета до достоверного и добросовестного раскрытия в отчетности представляет собой концептуальную реконструкцию фактов хозяйственной жизни, в основе которой лежат принятые учетные теории и концепции. Обратное направление преобразования информации от раскрытия к фактам хозяйственной жизни представляет собой декомпозицию и отражает процесс апперцепции данных финансовой отчетности, обеспечиваемый пояснениями к отчетности и базовыми знаниями квалифицированного пользователя. Характер декомпозиции информации оказывает влияние на порядок ее реконструкции [17, с. 59] и наоборот. В соответствии с этими правилами производится выделение фактов хозяйственной жизни, подлежащих трансформации в хозяйственные операции, определяется порядок такой трансформации, последующего обобщения и интерпретации финансовой информации и ее представления в финансовой отчетности. На входе в «черный ящик» моделирования находится информация 1 — что известно о факте хозяйственной жизни, на выходе — информация 2 — что получено в результате обобщения и интерпретации информации о факте. Информация 3 обозначает, что воспринято пользователем финансовой отчетности.

Структурно-функциональная модель учета интеллектуальной собственности может быть представлена совокупностью следующих моделей:

1) модель фактов хозяйственной жизни в отношении интеллектуальной собственности; 2) модель документации (и инвентаризации) фактов

хозяйственной жизни в отношении интеллектуальной собственности; 3) модель оценки фактов хозяйственной жизни в отношении интеллектуальной собственности; 4) модель квалификации фактов хозяйственной жизни как хозяйственных операций с интеллектуальной собственностью; 5) модель представления информации об интеллектуальной собственности в финансовой отчетности.

Пример причинно-следственной концептуальной модели учета интеллектуальной собственности проиллюстрирован на рис. 9. Данная модель отражает влияние увязки понятий «интеллектуальная собственность», «интеллектуальные активы» и «интеллектуальный капитал» на объем отражаемых активов и обязательств, доходов и расходов в бухгалтерской отчетности. В частности, если за основу признания актива принять исключительное право на объект интеллектуальной собственности, в бухгалтерском балансе получит отражение лишь кредиторская задолженность, связанная с получением этого права. Включение в состав активов баланса объектов интеллектуального капитала предполагает отражение в балансе обязательств перед собственниками, инвесторами и иными заинтересованными пользователями в сохранении неосязаемых экономических ресурсов компании, оценки ее капитализации.

При этом, поскольку целью моделирования признано обеспечение интересов пользователей финансовой отчетности надлежащей информацией, необходимо, чтобы дефицит информации в бухгалтерском балансе компенсировался ее дополнительным раскрытием в пояснениях.

Таким образом, предложенная выше концептуальная модель учета интеллектуальной собственности охватывает широкий спектр интересов пользователей финансовой информации в интервале от оценки платежеспособности фирмы до оценки ее доходности и капитализации. При этом модель ориентирована не на то, чтобы использовать имеющиеся решения, а на то, чтобы, по выражению М.Р. Мэтьюса, М.Х.Б. Переры, «предлагать решения» [18, с. 199].

Направления реализации концептуальной модели учета интеллектуальной собственности

Результаты проведенного исследования позволяют сформулировать основные направления

реализации концептуальной модели учета интеллектуальной собственности (рис. 10). Рассмотрим их подробнее.

1. *Теория бухгалтерского учета интеллектуальной собственности.* К основным функциям теории принято относить описательную, объяснительную, обобщающую, предсказательную и аксиологическую. Концептуальная модель учета описывает основные элементы и их взаимосвязи, объясняет причинно-следственные связи между элементами, обобщает синтезированное знание на базе принятых классификаций, обеспечивает возможность построения прогнозов на основе разработанного инварианта посредством изменения значений переменных, а также предполагает связанность ценностной системы модели, самого исследователя и базиса культуры, в которую вписан исследователь [9, с. 146].

2. *Основа для построения локальных моделей учета.* Концептуальная модель объединяет в себе множество объектов (элементов) и связей между ними, степень детальности раскрытия которых устанавливается на этапе конструирования. Соответственно, каждый из этих объектов также можно рассматривать как модель, но с учетом большей степени детализации. Такое последовательное разворачивание элементов концептуальной модели обеспечивает компромисс между системным подходом к рассмотрению объекта концептуального моделирования и уровнем сложности проектирования модели и интерпретации полученных с ее помощью данных.

3. *Инструмент управления уровнем энтропии учетной системы.* В теоретическом аспекте моделирование позволяет в любом факте хозяйственной жизни (или их динамической совокупности — хозяйственном процессе) выделить наиболее значимые общие основания и вариативные параметры. Причем множественность возможных учетных моделей напрямую зависит от множественности принятых учетных теорий, концепций, парадигм, принципов, что обеспечивает точность описания состояния учетной системы хозяйствующего субъекта в целом и повышает уровень ее внутренней энтропии. Следовательно, моделирование можно рассматривать как инструмент оценки степени (глубины и распространенности проявления) и управления уровнем (интенсивностью) энтропии учетной системы.

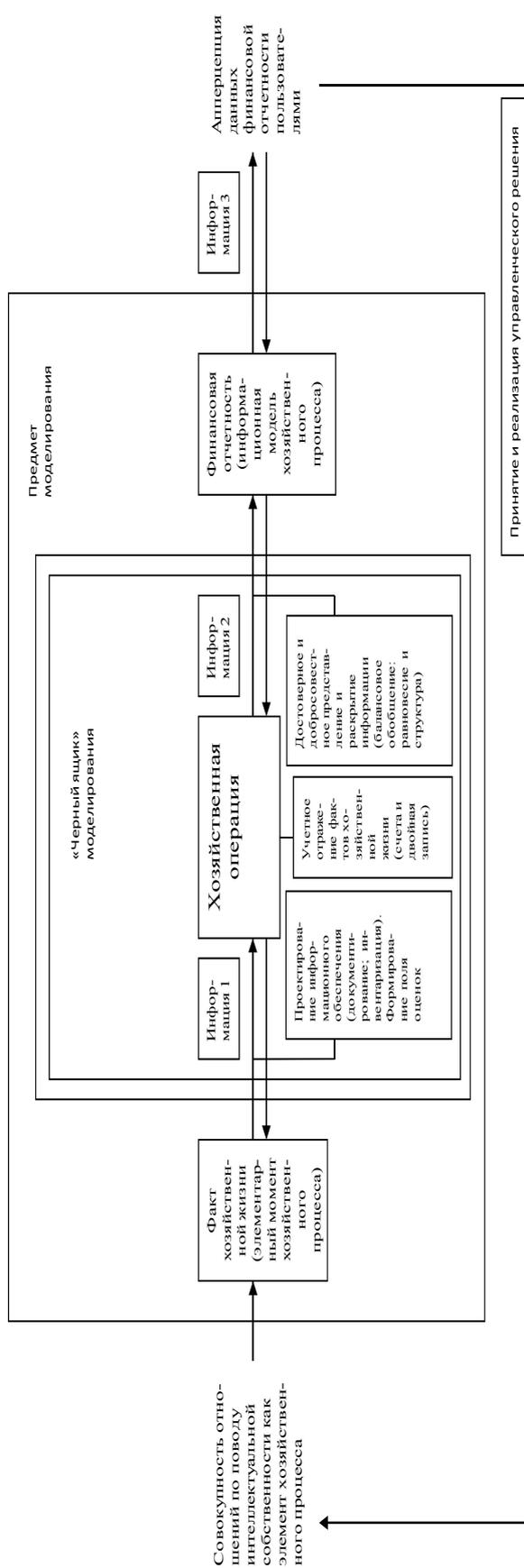


Рис. 8. Структурно-функциональная концептуальная модель учета интеллектуальной собственности

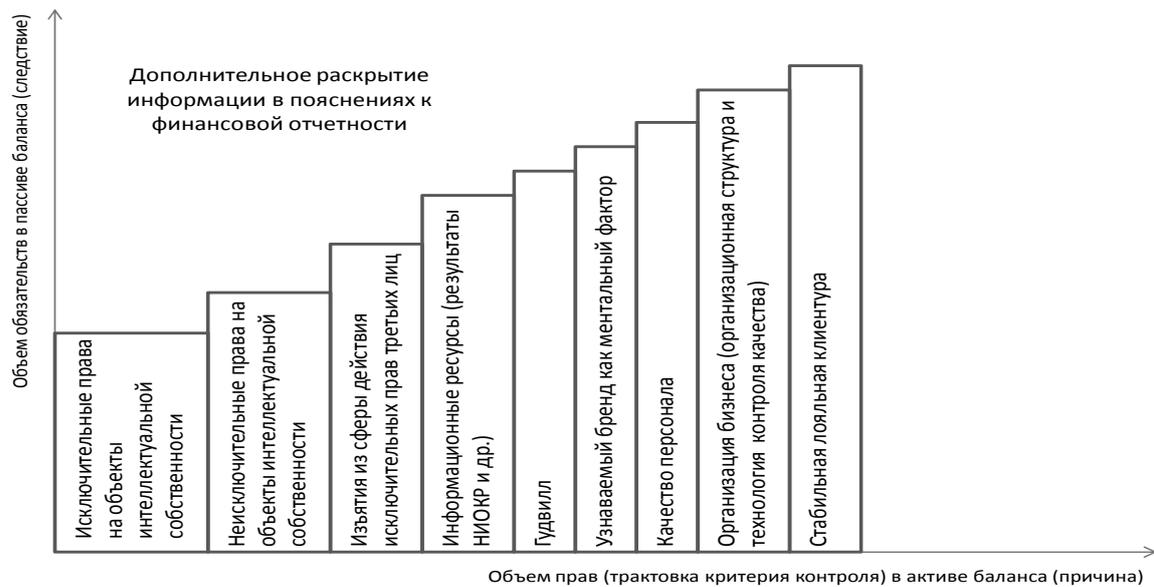


Рис. 9. Причинно-следственная концептуальная модель учета интеллектуальной собственности



Рис. 10. Направления реализации концептуальной модели учета интеллектуальной собственности

4. База для формирования профессионального суждения бухгалтера с целью решения учетных задач и для создания учетного регулирования. В практическом аспекте моделирование через построение и анализ учетных моделей позволяет спроектировать множество потенциально возможных решений той или иной учетной задачи и выбрать оптимальный вариант, опираясь на заданные критерии. Значит, моделирование может служить

инструментом выработки профессионального суждения бухгалтера с целью формирования учетной политики и решения задач учетной практики. В то же время, поскольку любой регулятив (положение по бухгалтерскому учету), по сути, представляет собой лишь один из возможных вариантов решения неких учетных задач, получивший одобрение и признание со стороны профессионального сообщества и (или) государства,

моделирование также может служить инструментом построения нормативной конструкции регулятива бухгалтерского учета [19, с. 85–87].

Таким образом, разработка концептуальной модели может рассматриваться как необходимое условие системного, комплексного анализа исследуемого объекта. При этом концептуальная

модель учета интеллектуальной собственности, направленная на расширение информационных границ в интересах пользователей финансовой отчетности, имеет реализацию как в сфере развития учетной теории, так и в сфере развития учетной практики, в том числе в создании учетных стандартов.

Литература

1. *Welford A. T.* On the human demands of automation: Mental work conceptual model, satisfaction and training. *Industrial and business psychology*, 1961, vol. 5, pp. 182–193.
2. Эргономика. Принципы и рекомендации / под ред. В.П. Зинченко. М.: ВНИИТЭ, 1970. 246 с.
3. Крылов А.А. Организация информационного управляющего процесса в системе мозга // Методология исследований по инженерной психологии и психологии труда. В 2 ч. Ч. 2. Л.: Ленингр. гос. ун-т, 1975. С. 3–39.
4. Галактионов А.И. Проектирование средств информационного взаимодействия на основе идеализированных структур деятельности // Психологические проблемы взаимной адаптации человека и машины в системах управления. М.: Наука, 1978. С. 180–198.
5. Дружилов С.А. Концептуальная модель профессиональной деятельности как психологическая детерминанта профессионализма // Психологические исследования. 2013. Т. 6. № 29. С. 4. URL: <http://psystudy.ru> (дата обращения: 03.01.2017).
6. Дружилов С.А., Суходольский Г.В. Инженерная психология профессионализма // Вестник Санкт-Петербургского университета. Серия 6. 2002. Вып. 3. № 22. С. 98–105.
7. Ковалев В.В. Финансовый учет и анализ: концептуальные основы. М.: Финансы и статистика, 2004. 720 с.
8. Плотинский Ю.М. Модели социальных процессов. М.: Логос, 2001. 296 с.
9. Кокаревич М.Н. Концептуальное моделирование как форма познания и понимания // Известия Томского политехнического университета. 2003. Т. 306. № 4. С. 144–148.
10. Муромцев Ю.Л., Муромцев Д.Ю., Погонин В.А., Шамкин В.Н. Концептуальное моделирование в задачах экономической эффективности, конкурентоспособности и устойчивого развития: монография. Тамбов: Изд-во Тамб. гос. тех ун-та, 2008. 176 с.
11. Тальхайм Б. О концептуальном моделировании. URL: <http://intsys.msu.ru/magazine/archive/v10%281-4%29/talheim-303-342.pdf> (дата обращения: 15.11.2016).
12. Климов А. Учет объектов интеллектуальной собственности. URL: <https://www.audit-it.ru/articles/account/assets/a9/725214.html> (дата обращения: 10.03.2017).
13. Кузубов С.А. Развитие теоретико-методологических основ бухгалтерского учета и аудита интеллектуальных активов: автореф. дис. ... д-ра экон. наук. Екатеринбург, 2009. 49 с.
14. Лев Б. Нематериальные активы: управление, измерение, точность. М.: Квинто-Консалтинг, 2009. 240 с.
15. Рейли Р., Швайс Р. Оценка нематериальных активов. М.: Квинто-консалтинг, 2005. 350 с.
16. Соколов Я.В., Бутынец Ф.Ф., Горецкая Л.Л., Панков Д.А. Бухгалтерский учет в зарубежных странах. М.: ТК Велби; Проспект, 2005. 664 с.
17. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1998. 279 с.
18. Мэтьюс М.Р., Перера М.Х.Б. Теория бухгалтерского учета: учебник / пер. с англ. М.: Аудит, Юнити, 1999. 663 с.
19. Шапошников А.А. Классификационные модели в бухгалтерском учете. М.: Финансы и статистика, 1982. 144 с.

References

1. *Welford A. T.* On the human demands of automation: Mental work conceptual model, satisfaction and training. *Industrial and business psychology*, 1961, vol. 5, p. 182–193.
2. *Ergonomika. Printsipy i rekomendatsii.* Pod red. V.P. Zinchenko [Ergonomics. Principles and recommendations. Edited by V.P. Zinchenko]. Moscow, VNIITE — VNIITE, 1970, 246 p. (in Russian).

3. Krylov A.A. Organizatsiia informatsionnogo upravliaiushchego protsessa v sisteme mozga [Organization of information control process in brain system]. *Metodologiya issledovaniy po inzhenernoi psikhologii i psikhologii truda*. V 2 ch. Ch. 2 [Research Methodology in engineering and labour psychology. In 2 parts. Part 2]. Leningrad, Leningr. gos. un-t — Lenindrad State University, 1975, pp. 3–39 (in Russian).
4. Galaktionov A.I. Proektirovanie sredstv informatsionnogo vzaimodeistviia na osnove idealizirovannykh struktur deiatel'nosti [Design of information communication systems on the base of idealized structures of activity]. *Psikhologicheskie problemy vzaimnoi adaptatsii cheloveka i mashiny v sistemakh upravleniia* [Psychological problems of mutual adaptation of man and machine in management system]. Moscow, Nauka — Science Publ., 1978, pp. 180–198 (in Russian).
5. Druzhilov S.A. Kontseptual'naia model' professional'noi deiatel'nosti kak psikhologicheskaiia determinanta professionalizma [Conceptual model of professional activity as a psychological determinant of professionalism] *Psikhologicheskie issledovaniia — Psychological Research*, 2013, vol. 6, no. 29, p. 4. URL: <http://psystudy.ru> (accessed: 03.01.2017) (in Russian).
6. Druzhilov S.A., Sukhodol'skii G.V. Inzhenernaia psikhologiya professionalizma [Engineering psychology of professionalism]. *Vestnik Sankt-Peterburgskogo universiteta — Sankt-Petersburg University Herald*, 2002, ser. 6, issue 3, no. 22, pp. 98–105 (in Russian).
7. Kovalev V.V. *Finansovyi uchet i analiz: kontseptual'nye osnovy* [Financial accounting and analysis: conceptual framework]. Moscow, Finansy i statistika — Finance and statistics, 2004, 720 p. (in Russian).
8. Plotinskii Iu.M. *Modeli sotsial'nykh protsessov* [Models of social processes]. Moscow, Logos — Logos, 2001, 296 p. (in Russian).
9. Kokarevich M.N. Kontseptual'noe modelirovanie kak forma poznaniia i ponimaniia [Conceptual modeling as a form of cognition and understanding] *Izvestiia Tomskogo politekhnicheskogo universiteta — Newsletter of Tomsk Polytechnic University*, 2003, vol. 306, no. 4, pp. 144–148 (in Russian).
10. Muromtsev Iu.L., Muromtsev D. Iu., Pogonin V.A., Shamkin V.N. *Kontseptual'noe modelirovanie v zadachakh ekonomicheskoi effektivnosti, konkurentosposobnosti i ustoichivogo razvitiia: monografiia* [Conceptual modeling in economic efficiency, competitiveness and sustainable development problems: monograph]. Tambov, Izd-vo Tamb. gos. tekhn. un-ta — Tambov State Technical University Publ., 2008, 176 p. (in Russian).
11. Tal'khaim B. *O kontseptual'nom modelirovanii* [About conceptual modeling]. URL: <http://intsys.msu.ru/magazine/archive/v10%281-4%29/talheim-303-342.pdf> (accessed: 15.11.2016) (in Russian).
12. Klimov A. *Uchet ob»ektov intellektual'noi sobstvennosti* [Accounting for intellectual property objects]. URL: <https://www.audit-it.ru/articles/account/assets/a9/725214.html> (accessed: 10.03.2017) (in Russian).
13. Kuzubov S.A. *Razvitie teoretiko-metodologicheskikh osnov bukhgalterskogo ucheta i audita intellektual'nykh aktivov: avtoref. dis. ... d-ra ekon. nauk* [Development of theoretical and methodological foundations of accounting and audit for intellectual assets. The author's abstract of the thesis of the Doctor of Economic Sciences]. Ekaterinburg, 2009, 49 p. (in Russian).
14. Lev B. *Nematerial'nye aktivy: upravlenie, izmerenie, tochnost'* [Intangibles: management, measurement, accuracy]. Moscow, Kvinto-Konsalting — Quinto-Consulting, 2009, 240 p. (in Russian).
15. Reili R., Shvais R. *Otsenka nematerial'nykh aktivov* [Valuation of Intangible Assets]. Moscow, Kvinto-Konsalting — Quinto-Consulting, 2005, 350 p. (in Russian).
16. Sokolov Ia.V., Butynets F.F., Goretskaia L.L., Pankov D.A. *Bukhgalterskii uchet v zarubezhnykh stranakh* [Accounting in foreign countries]. Moscow, TK Velbi, Prospekt — TC Welby, Prospect, 2005, 664 p. (in Russian).
17. Palii V.F., Sokolov Ia.V. *Teoriia bukhgalterskogo ucheta* [Accounting theory]. Moscow, Finansy i statistika — Finance and Statistics, 1998, 279 p. (in Russian).
18. Met'ius M.R., Perera M. Kh.B. *Teoriia bukhgalterskogo ucheta: uchebnyk*, per. s angl [Accounting theory, textbook, translated from Engl.]. Moscow, Audit, Iuniti — Audit, Unity, 1999, 663 p. (in Russian).
19. Shaposhnikov A.A. *Klassifikatsionnye modeli v bukhgalterskom uchete* [Models of Classification in Accounting]. Moscow, Finansy i statistika — Finance and Statistics, 1982, 144 p. (in Russian).