

УДК 659.1

О. М. Власова, М. Н. Калошина, Л. М. Коржуева

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Московский авиационный институт (национальный исследовательский университет)», г. Москва, email: kabuc@mail.ru, klm@inbox.ru

ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НМА В ГОСУДАРСТВЕННЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

Ключевые слова: нематериальные активы, управленческий и бухгалтерский учет в учреждениях государственного сектора, международная система финансовой отчетности, эффективность использования НМА

В статье проводится анализ стандарта бухгалтерского учета государственного сектора «Нематериальные активы», вступившего в силу в 2021 года и изменившего подход к учету нематериальных активов в организациях. Дано определение нематериальных активов, описаны счета для отражения операций с нематериальными активами и варианты оценки их первоначальной стоимости. Однако стандарт не дает рекомендаций по оценке эффективности вложений в нематериальные активы и их использованию. Предложена методика оценки эффективности вложений в создание нематериальных активов как на стадии вложения, так и на стадии использования нематериальных активов. Методика позволяет объективно удовлетворить требования к признанию расходов на создание нематериального актива в качестве вложений, и осуществлять мониторинг соблюдения условий признания нематериальных активов.

О. М. Vlasova, M. N. Kaloshina, L. M. Korzhueva

Moscow Aviation Institute (National Research University), Moscow, email: kabuc@mail.ru, klm@inbox.ru

EVALUATION OF THE EFFECTIVENESS OF THE FORMATION AND USE OF IA IN PUBLIC INSTITUTIONS

Keywords: intangible assets, management and accounting in public sector institutions, international financial reporting system, the effectiveness of the use of IA

The article analyzes the public sector accounting standard “Intangible Assets”, which entered into force in 2021 and changed the approach to accounting for intangible assets in organizations. The definition of intangible assets is given, accounts for reflecting transactions with intangible assets and options for estimating their initial cost are described. However, the standard does not provide recommendations on evaluating the effectiveness of investments in intangible assets and their use. A methodology for evaluating the effectiveness of investments in the creation of intangible assets is proposed both at the stage of investment and at the stage of using intangible assets. The methodology allows you to objectively meet the requirements for the recognition of expenses for the creation of an intangible asset as an investment, and monitor compliance with the conditions for the recognition of intangible assets.

Управленческий и бухгалтерский учет в учреждениях государственного сектора претерпел в настоящее время существенные изменения, так как, начиная с 2018 года, происходит постепенный переход на новые стандарты бухгалтерского учета, основанные на международной системе финансовой отчетности (МСФО) [1]. При этом базовые принципы МСФО

предполагают: оценку справедливой стоимости активов и пассивов в финансовой отчетности; приоритет экономического содержания над правовой формой сделки, что предполагает первостепенность профессионального суждения; прозрачность отчетности, что означает расширение сведений о деятельности организации [2].

С 1 января 2021 года нематериальный актив (НМА) учитывается по новым правилам в соответствии с СГС «Нематериальные активы» [3] и поправками в инструкции по бухгалтерскому учету № 157н, № 162н, № 174н и № 183н.

Согласно СГС «Нематериальные активы» НМА – это объект нефинансовых активов, предназначенный для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения свыше 12 месяцев, не имеющий материально-вещественной формы, с возможностью идентификации (выделения, отделения) от другого имущества, в отношении которого у субъекта учета при приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив. Например к НМА государственного учреждения можно отнести: программное обеспечение и базы данных для ЭВМ; компьютерные программы, сайты в интернете; товарные знаки и знаки обслуживания, в том числе которые создали сами; секреты производства (ноу-хау) и объекты смежных прав; научные разработки и изобретения, промышленные образцы и полезные модели, селекционные достижения; исполнения артистов-исполнителей и дирижеров, постановки режиссеров – постановщиков спектаклей (исполнения); фонограммы/звуковые записи; сообщения передач организаций эфирного или кабельного вещания; аудиовизуальные произведения: кино-, теле- и видеофильмы, слайд-фильмы, диафильмы; производные произведения: переводы, обработки, аннотации, рефераты, обзоры, аранжировки и другие переработки произведений науки и литературы; сборники: энциклопедии, антологии, базы данных, другие составные произведения.

Основными изменениями, которые вносит СГС «Нематериальные активы» в бухгалтерском учете, являются следующие положения:

1) Использование новых аналитических счетов [4] (табл. 1.)

2) Уточнен подход к формированию первоначальной стоимости НМА, в том числе созданных собственными силами [5] (табл. 2).

3) Предложены новые критерии определения срока полезного использования НМА:

– ожидаемый срок получения экономических выгод или полезного потенциала объекта;

– срок, в течение которого действуют права учреждения на результат интеллектуальной деятельности (РИД);

– период, в течение которого учреждение будет контролировать объект;

– срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности;

– срока полезного использования актива, с которым объект НМА связан.

4) Амортизация начисляется одним из трех методов: линейным, уменьшаемого остатка и пропорционально объему продукции.

5) Обесценение по объектам НМА [6] отражается по подстатьям КОСГУ:

– 422 «Обесценение нематериальных активов с определенным сроком полезного использования»;

– 423 «Обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования».

Правила перехода на СГС «НМА» Минфин сформулировал в Методичке по СГС «Нематериальные активы» от 30.11.2020 № 02-07-07/104384 [7] и в дополнении к Методичке от 02.04.2021 № 02-07-07/25218 [8]. Процедура процесса перехода представлена на рис.1.

Управленческий учет предполагает проведение оценки эффективности формирования и дальнейшего использования НМА [9-11]. Данная методика не регламентирована СГС «НМА» и учреждение вправе самостоятельно принимать решение об оценке эффективности и выборе системы критериев.

Таблица 1

Бухгалтерские счета для учета операций с НМА

| Название НМА | Номер бухгалтерского счета, наименование | | | |
|--|--|-------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| | 102.00 «Нематериальные активы» | 104.00 «Амортизация» | 106.00 «Вложения в НФА» | 114.00 «Обесценение НФА» |
| Научные исследования (научно-исследовательские разработки) | 102.0N | 104.0N | 106.0N | 114.0N |
| Опытно-конструкторские и технологические разработки | 102.0R | 104.0R | 106.0R | 114.0R |
| Программное обеспечение и базы данных | 102.0I | 104.0I | 106.0I | 114.0I |
| Иные объекты интеллектуальной собственности | 102.0D | 104.0D | 106.0D | 114.0D |
| Программное обеспечение и базы данных в концессии | 102.9I | 104.9I | 106.9I | X |

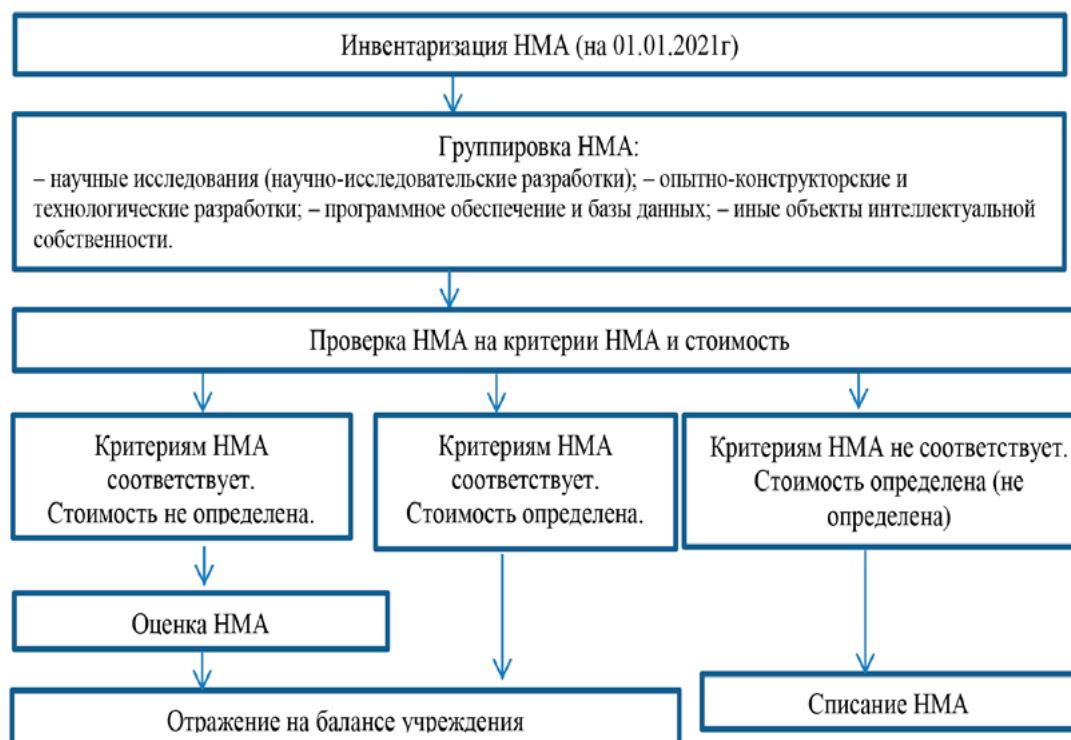


Рис. 1. Процесс перехода на СГС «Нематериальные активы»

Таблица 2

Формирование первоначальной стоимости НМА

| Вид поступления НМА | Определение первоначальной стоимости НМА: | Виды затрат, метод затрат, пункт СГС «НМА» |
|--|--|--|
| 1. приобретенных в результате обменных операций | | |
| НМА куплен за денежные средства (платежи менее, чем через 12 месяцев) | Первоначальная стоимость определяется в сумме фактических затрат | Стоимость покупки и другие расходы, связанные с покупкой НМА (п. 11, 13 СГС «Нематериальные активы») |
| НМА куплен за денежные средства с платежами в рассрочку (более, чем через 12 месяцев) | Первоначальная стоимость определяется в сумме фактических затрат | Разницу между стоимостью при оплате без отсрочки и стоимостью с учетом отсрочки относите к расходам на уплату процентов (п. 4 СГС «Нематериальные активы») |
| Коммерческий обмен (бартер) | Первоначальная стоимость определяется как справедливая стоимость на дату приобретения. Остаточная стоимость переданного взамен актива – если справедливую стоимость ни полученного, ни переданного актива невозможно надежно оценить | Справедливую стоимость определяйте методом рыночных цен (п. 15 СГС «Нематериальные активы») |
| Некоммерческий обмен | Первоначальная стоимость определяется по остаточной стоимости актива, который передали взамен | По данным бухгалтерского учета п. 15 СГС «Нематериальные активы» |
| 2. приобретенных в результате необменных операций | | |
| НМА приобретен в результате необменной операции | Два способа определения первоначальной стоимости: 1. справедливая стоимость на дату приобретения (стоимость, отраженная в передаточных документах) 2. текущая оценочная стоимость, если передающая сторона не предоставляет информацию о стоимости и справедливую стоимость невозможно оценить | Справедливую стоимость определяйте методом рыночных цен (п. 16 СГС «Нематериальные активы»). Текущая оценочная стоимость признается в условной оценке: один объект – 1 руб., если передающая сторона не предоставляет информацию о стоимости и справедливую стоимость невозможно определить. п. 17 СГС «Нематериальные активы») |
| НМА получен безвозмездно от собственника/ учредителя, других организаций бюджетной сферы | Первоначальная стоимость принимается в оценке передающей стороны | Стоимость определите по передаточным документам (п. 18 СГС «Нематериальные активы») |
| 3) созданных собственными силами | | |
| НМА создан своими силами | Первоначальная стоимость определяется в сумме фактических затрат. Исключение – создание товарного знака, знака обслуживания, гудвилла | Затраты признавайте с момента, когда объект НМА впервые стал соответствовать критериям признания НМА (п. 19–22 СГС «Нематериальные активы») |

При этом Методические рекомендации по оценке эффективности формирования и дальнейшего использования НМА содержат подходы, которые основаны на следующих принципах:

– Цель – выявление негативных причин на стадии формирования НМА для оптимизации результатов в будущем и разработка мероприятий по повышению эффективности использования.

– Сравнение расчетных показателей контроля в оцениваемом периоде по каждому конкретному НМА с базовыми значениями. В качестве базовых принимаются показатели предыдущего периода. Для первого шага выполнения контроля можно использовать данные предыдущего квартала, полугодия или года.

– Расчет текущих показателей контроля для сравнения по фактическим значениям. Базовые показатели, используемые в качестве сравнения в соответствии с рекомендациями: без корректировки или с корректировкой на дефляторы в соответствии с прогнозом Минэкономразвития.

– Разработка корректирующих управленческих решений для управления эффективностью.

– Увеличение сложности создаваемого нематериального актива (НМА) объективно требует увеличения доли заработной платы в структуре расходов.

Для оценки эффективности формирования и дальнейшего использования НМА предлагается использовать следующие показатели (при этом выполнять сравнение планового показателя и соответствующего показателя отчетного периода: где $ПО_p$ – показатель оценки расчетный в плановом периоде; $КО$ – критерий оценки в отчетном периоде).

Группа I. Показатели контроля на стадии формирования НМА

Показатель 1. Удельный вес заработной платы в структуре затрат НМА, %.

$$З / пл_{\text{нма}}^{\text{нма}} = \frac{З / пл_{\text{нма}} \cdot \alpha_{\text{фзп}}}{З_{\text{нма}}} \cdot 100\%, \text{ где:}$$

$З / пл_{\text{нма}}$ – размер заработной платы в отчетном периоде; $\alpha_{\text{фзп}}$ – темп роста с учетом инфляции в плановом периоде по данным прогноза Минэкономразвития по строке «Фонд заработной платы, всего»; $З_{\text{нма}}$ – затраты при выполне-

нии работ по созданию НМА в плановом периоде;

$$З_{\text{нма}} = М \cdot \alpha_{\text{ипц}} + З / пл \cdot \alpha_{\text{фзп}} + \text{Отч}_{(30,2\%)} + А \cdot \alpha_{\text{ссаи}} + ПР \cdot \alpha_{\text{ввп}}, \text{ где:}$$

$М$ – стоимость материалов в отчетном периоде; $\alpha_{\text{ипц}}$ – темп роста с учетом инфляции в плановом периоде по данным прогноза Минэкономразвития по строке «Индекс потребительских цен»; $\text{Отч}_{(34\%)}$ – отчисления в фонды, ставка 30,2%; $А$ – амортизация в отчетном периоде; $\alpha_{\text{ссаи}}$ – темп роста с учетом инфляции в плановом периоде по данным прогноза Минэкономразвития по строке «Среднегодовая стоимость амортизируемого имущества»; $ПР$ – прочие расходы в отчетном периоде; $\alpha_{\text{ввп}}$ – темп роста с учетом инфляции в плановом периоде по данным прогноза Минэкономразвития по строке «Валовой внутренний продукт».

Управленческие рекомендации:

- $ПО_p > КО$ – Возрастание ранга (группы сложности) разрабатываемого НМА объективно требует увеличения доли заработной платы в структуре расходов. Затратная политика предполагает изменение доли заработной платы в структуре расходов; Кадровая политика ориентирована на увеличение числа исполнителей при одновременном сокращении сроков создания НМА в пределах одной группы технической сложности, повышение уровня кадрового квалификационного состава исполнителей при повышении сложности создания НМА.

Показатель 2. Затраты на формирование НМА, отнесенные к численности исследователей по оцениваемой НМА, тыс. руб./чел.

$$З_{\text{чел}}^{\text{нма}} = \frac{З_{\text{нма}}}{N_{\text{чел}}^{\text{нма}}} \cdot 100\%, \text{ где}$$

$N_{\text{чел}}^{\text{нма}}$ – численность исследователей по оцениваемой НМА, чел.

Управленческие рекомендации:

- $ПО_p > КО$ – рост показателя свидетельствует, в том числе о повышении доли НМА, относящихся к сложной и особо сложной группе технического уровня разработок. Рост показателя может быть обусловлен тем, что создание НМА выполняется с использовани-

ем вновь приобретенного оборудования, за счет повышения амортизационных отчислений новых основных средств в составе затрат. Стратегии развития формируется за счет выбора новых научно-технических приоритетов и бизнес-направлений, которые могут обеспечить рост показателя в течение более чем 5 лет.

Показатель 3. Доля в затратах на НМА средств, полученных на выполнение проектов в рамках реализации Программ инновационного развития.

$$z_{\text{уд.}}^{\text{НМА}} = \frac{z_{\text{ИП}}^{\text{НМА}}}{z_{\text{НМА}}} \cdot 100\%, \text{ где}$$

$z_{\text{ИП}}^{\text{НМА}}$ – объем затрат на выполнение проектов в рамках Программ инновационного развития, руб.

Управленческие рекомендации:

– $PO_p < KO$ – снижение уровня инновационной активности. При одновременном снижении показателя 5 следует изменить Стратегию развития или бизнес-направления по согласованию с заказчиком (государством). Активизация работ по конкурентным направлениям исследования в рамках научно-технического задела.

Показатель 4. Доля затрат на НМА, сделанных собственными силами в общей сумме затрат на НМА.

$$PO_p > KO z_{\text{уд.}}^{\text{НМА}} = \frac{z_{\text{собст.силами}}^{\text{НМА}}}{z_{\text{НМА}}} \cdot 100\%$$

где

– $z_{\text{НМА}}$ – объем стоимости НМА учреждения, руб.

Управленческие рекомендации:

– $PO_p < KO$ – снижение уровня инновационной активности при выполнении работ собственными силами. При одновременном снижении показателя 5 следует изменить Стратегию развития или бизнес-направления по согласованию с заказчиком (государством). Активизация работ по конкурентным направлениям исследования в рамках научно-технического задела.

Группа II. Показатели контроля на стадии использования НМА

Показатель 5. Число охраняемых объектов интеллектуальной собствен-

ности, принадлежащих учреждению, отнесенное к численности исследователей, %. Критерий оценки: максимум значения показателя.

$$N_{\text{уд.}}^{\text{НМА}} = \frac{N^{\text{НМА}}}{N_{\text{оис}}}, \text{ где}$$

$N_{\text{оис}}$ – число охраняемых объектов интеллектуальной собственности, шт.

Управленческие рекомендации:

– $PO_p < KO$, $PO_p = KO$ – при любых соотношениях показателя в плане и отчетном периоде стратегия правоохранной деятельности формируется путем повышения объективности и достоверности при отборе НМА для реализации дальнейшей правоохранной процедуры для РИД в группе: для использования внутри РФ, для использования на внешнем рынке.

Показатель 6. Число отечественных и зарубежных патентов (свидетельств) на объекты интеллектуальной собственности, полученных учреждением за период оценивания, отнесенное к численности исследователей. Критерий оценки: максимум значения показателя.

$$N_{\text{уд.}}^{\text{патент.}} = \frac{N_{\text{патент.}}}{N_{\text{исслед}}}, \text{ где}$$

$N_{\text{патент}}$ – число отечественных и зарубежных патентов (свидетельств) на объекты интеллектуальной собственности, полученных учреждением за период оценивания, шт.

$N_{\text{исслед}}$ – число исследований, шт.

Управленческие рекомендации:

– $PO_p < KO$, $PO_p > KO$, $PO_p = KO$

(по аналогии п.5) – при любых соотношениях показателя в плане и отчетном периоде стратегия правоохранной деятельности формируется путем повышения объективности и достоверности при отборе НМА для реализации дальнейшей правоохранной процедуры для РИД в группе: для использования внутри РФ, для использования на внешнем рынке.

Показатель 7. Объем средств, поступивших от передачи РИД по лицензионным договорам, по договорам лизинга, отчуждения прав, отнесенный к численности работников научной организации

ЧР (тыс. руб./чел.). Критерий оценки: максимум значения показателя.

Коэффициент показывает эффективность использования правоохранных РИД. Возрастание (постоянство) показателя в динамике по периодам учета обеспечивает эффективное использование РИД. Показатель текущего расчетного оцениваемого периода $i+1$ сравнивается с ранее рассчитанным показателем предыдущего периода i , который принимается в качестве базы сравнения.

Расчет плановых показателей осуществляется путем умножения базовых показателей на темп роста с учетом инфляции по данным Минэкономразвития для объема средств, поступивших от передачи РИД по лицензионным договорам, по договорам лизинга и отчуждения прав $ВР_{i+1}^{лиц}$ на совокупный «Индекс промышленного развития» $\alpha^{инп}$. Применяется следующая формула сравнения:

$$\frac{ВР_i^{лиц} \cdot \alpha^{инп}}{ЧР_i} \leq \frac{ВР_{i+1}^{лиц}}{ЧР_{i+1}}$$

$$V_{уд.}^{ком.исп.РИД} = \frac{V_{ком.исп.РИД}}{N_{исслед.}}, \text{ где}$$

$V_{ком.исп.РИД}$ – объем средств, поступивших от передачи РИД по лицензионным договорам, по договорам лизинга и отчуждения прав, руб.

Управленческие рекомендации:

– $ПО_p < КО$ – ухудшение критерия свидетельствует об изменении договорной политики путем изменения финансово-экономических условий по вновь заключаемым лицензионным договорам, договорам лизинга и отчуждения прав или пересмотра условий по пролонгируемым лицензионным договорам, в соответствии со следующими принципами:

а) заключать лицензионные договора, договора лизинга и отчуждения прав заключать не позднее 3 лет после получения РИД;

б) по договору об отчуждении прав привлечь специалиста по оценке справедливой рыночной стоимости нематериальных активов;

в) по лицензионному договору применять ставки роялти в соответствии с обычаями делового оборота расчета лизинговых платежей L_i на уровне сред-

неотраслевых (например, авиационная промышленность – 6-10%, электронная промышленность – 4-10%, электрохимическая промышленность – 1-5% и др.);

г) по лицензионному договору применять паушальные платежи $П^{пауш}$ в соответствии с обычаями оборота;

д) прибыль от продаж по лицензионному договору, договору лизинга с приведением к началу данного договора, если заключения второго и т. д. договора по рассматриваемому РИД в течение 10 лет после получения правоохранного РИД маловероятно ($Пп$), рассчитывается исходя из следующей формулы:

для РИД, полученных за счет заемных средств (Зз):

$$Пп(t_0) = П^{пауш}(t_0) + \sum_{i=1}^n \frac{L_i}{(1+r)^i} - Зз$$

для РИД, полученных за счет собственных средств (Зс):

$$Пп(t_0) = П^{пауш}(t_0) + \sum_{i=1}^n \frac{L_i}{(1+r)^i}$$

Управленческие рекомендации:

– $ПО_p < КО$ – если одновременно с ухудшением этого критерия, ухудшаются и критерии 4, 5, то это свидетельствует снижении эффективности деятельности в целом при всех вариантах создания НМА. Такая ситуация требует корректировки стратегии функционирования деятельности учреждения в области создания НМА.

– $ПО_p < КО$ – снижение показателя требует корректировки маркетинговой политика путем активизации договорного процесса.

Показатель 8. Коэффициент рентабельности (отношение чистой прибыли к затратам на создание НМА), %. Критерий оценки: не ниже, чем в среднем по отрасли. Базовый показатель корректируется на темп роста с учетом инфляции.

$$K_{рент.} = \frac{ЧП \cdot \alpha_{прибыль}^{налогооблагаемая\ база}}{З_{НМА} \cdot \alpha_{ВВП.}} \cdot 100\%$$

Управленческие рекомендации:

– $ПО_p < КО$ – снижение рентабельности свидетельствует об увеличении доли НМА, выполняемых за счет бюд-

жетных средств. Необходимо регулирование маркетинговой, затратной политики и стратегии развития.

– $PO_p > KO$ – повышение коэффициента выше среднего на длительных интервалах времени оценки свидетельствует об увеличении доходов в основном за счет поступлений по лицензионным договорам и договорам лизинга. Повышение коэффициента выше среднего на краткосрочных интервалах времени оценки свидетельствует об увеличении доходов в основном за счет поступлений по договорам отчуждения права.

Планово-экономический отдел совместно с Патентным отделом рассчитывает средние значения предлагаемых показателей по всем НМА, по которым реализуются процедуры использования прав. Расчетные значения показателей по каждому НМА сравниваются с аналогичными по предыдущему периоду.

Если расчетные значения показателей по каждому НМА ухудшаются по сравнению с аналогичными за прошлый период, то каждому оцениваемому НМА, то разрабатываются мероприятия по повышению эффективности использования прав на результаты интеллектуальной деятельности в соответствии

с рекомендациями, приведенными для каждого из 8 показателей.

Особенностью предлагаемого перечня количественных показателей является то, что они не содержат внутри групповых противоречий, и направлены на выбор дальнейшей стратегии управления с использованием какой-либо одной или нескольких предлагаемых политик.

Выводы

Таким образом, предлагается при создании НМА применять в учреждении оценку эффективности формирования вложений и дальнейшего их использования. Данная методика разработана на основе современных законодательных актов и является актуальной для учреждений государственного сектора. Выделено восемь показателей, по каждому из которых предложен ряд управленческих решений, а также даны рекомендации по развитию договорной, маркетинговой, кадровой и затратной стратегиям развития в зависимости от значения показателей. Использование предложенной системы показателей позволит улучшить финансовые показатели учреждения и повысить управляемость инновационной деятельностью.

Библиографический список

1. МСФО (IAS) Фонда Международных стандартов финансовой отчетности от 28.12.2015 № 38 «Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы». [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 22.11.2021).
2. Ложкина С.Л. Глобальные стандарты финансового учета построенного на принципах и правилах: пути и технологии сближения // *Управленческий учет*. 2021. № 8-2. С. 291-297. DOI: 10.25806/uu8-22021291-297.
3. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы». [Электронный ресурс]. URL: <https://www.garant.ru/> (дата обращения: 22.11.2021).
4. Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее Инструкция 157н). [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 22.11.2021).
5. Кравченко Е.П., Попова Е.Ю. Как определить первоначальную стоимость нематериального актива. [Электронный ресурс]. URL: <https://plus.gosfinansy.ru/#/document/86/267755/bssPhr251/?of=sory-f8794de8cc> (дата обращения: 22.11.2021).
6. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов». [Электронный ресурс]. URL: <https://www.garant.ru/> (дата обращения: 22.11.2021).

7. Письмо Минфина России от 30.11.2020 № 02-07-07/104384 «Методические рекомендации по применению СГС «Нематериальные активы». [Электронный ресурс]. URL: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=132230-pismo_minfina_rossii_ot_30.11.2020__02-07-07104384_metodicheskie_rekomendatsii_po_primeneniyu_sgs_nematerialnye_aktivy (дата обращения: 22.11.2021).

8. Письмо Минфина России от 02.04.2021 № 02-07-07/25218 «В дополнении к Методическим рекомендациям по применению (первому применению) СГС «Нематериальные активы». [Электронный ресурс]. URL: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=133039-pismo_minfina_rossii_ot_02.04.2021__02-07-0725218_v_dopolnenii_k_metodicheskim_rekomendatsiyam_po_primeneniyu_pervomu_primeneniyu_sgs_nematerialnye_aktivy (дата обращения: 22.11.2021).

9. Ustinova Yana Intellectual Capital of a Company in the Financial Statements: The Reasons of Information Deficit and the Ways of it Overcoming International Conference on Comprehensible Science Conference paper First Online: 19 January 2021. [Электронный ресурс]. URL: https://link.springer.com/chapter/10.1007/978-3-030-66093-2_8?error=cookies_not_supported&code=2dcfbe9b-034d-4f47-9a00-f5541697ab09 (дата обращения: 22.11.2021).

10. Kaloshina M., Zemlyanskaya A. Principles of forming procedures for justifying the economic efficiency of space debris removal processes. Journal of Physics: Conference Series 19th International Conference “Aviation and Cosmonautics”. AviaSpace-2020. P. 23-27.

11. Бакуменко М.А. Модели сравнительной оценки коммерческой эффективности реальных инвестиционных проектов: автореф. дис. ... кан. эконом. наук. Москва, 2017. 36 с.