

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФАКТОВ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ПРАВ НА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ОБЪЕКТОВ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

© 2019

Н.В. Предеус, доктор экономических наук, профессор,
профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа хозяйственной деятельности и аудита
Х.А. Рустамова, аспирант кафедры бухгалтерского учета, анализа хозяйственной деятельности и аудита
*Саратовский социально-экономический институт (филиал)
Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова, Саратов (Россия)*

Ключевые слова: нематериальные активы; объекты НМА; аналитический учет; первичные учетные документы; амортизация; договор коммерческой концессии; лицензионный договор.

Аннотация: Нематериальные активы являются одним из ключевых ресурсов цифровой экономики. При этом по данной экономической категории одним из проблематичных и сложных в российской и международной системе учета остается бухгалтерский учет.

В статье рассматриваются проблемы учета объектов нематериальных активов, в частности, затронуты вопросы по регулированию операций, связанных с предоставлением прав на использование объектов нематериальных активов (НМА). В последние годы заметно растет доля заключаемых лицензионных договоров / договоров коммерческой концессии, и сделки с предоставлением прав на использование объектов НМА стали играть значительную роль в повышении доходности компаний. Актуальность настоящего исследования обусловлена несовершенством законодательной базы по учету нематериальных активов.

До сих пор нерешенным остается вопрос документального оформления указанных операций, что является немаловажным при решении судебных споров.

В Положении по бухгалтерскому учету 14/2007 «Учет нематериальных активов» не дано подробных рекомендаций по синтетическому учету операций по передаче прав на использование нематериальных активов. В этой связи авторами разработаны и предложены акты о приеме-передаче прав на использование объектов нематериальных активов. Указанные акты необходимы для сплошного и непрерывного учета, для осуществления контроля за движением объектов, для анализа доходности по каждому виду договора, а также для решения юридических споров.

Спорным моментом является вопрос о признании доходов и расходов по операциям, связанным с предоставлением в пользование объектов НМА. По результатам проведенных исследований авторы предлагают учитывать доходы в составе прочих доходов.

Кроме того, предложена схема бухгалтерских записей по учету операций по лицензионным договорам и договорам коммерческой концессии с использованием счета 06 «Нематериальные активы, переданные в пользование». Даны рекомендации по учету полученных объектов нематериальных активов организацией-пользователем.

ВВЕДЕНИЕ

На сегодняшний день нематериальные активы в цифровой экономике занимают особое место, оказывая влияние на различные сферы экономики. Нематериальные активы имеют большое значение при определении делового имиджа, занимая существенную долю в активах предприятий [1].

Одним из способов повышения доходности компании является аренда объектов нематериальных активов (секретов производства, товарных знаков, промышленных образцов и др.). В связи с этим значительно вырос-

ла роль сделок с предоставлением права на использование объектов нематериальных активов.

Как известно, организации могут использовать объекты нематериальных активов как для внутренних целей, так и для внешних (коммерческих). Коммерческое направление использования нематериальных активов представляет собой передачу прав пользования объектами при заключении лицензионных договоров (ст. 1235 ГК РФ), а также договоров коммерческой концессии (ст. 1027 ГК РФ). В таблице 1 приведена сравнительная характеристика договоров.

Таблица 1. Характеристика и виды договоров по передаче объектов НМА в пользование

Виды договоров	Характеристика	Объекты НМА, которые можно передать по договору
	Лицензионный договор представляет собой соглашение, при котором обладатель исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации (лицензиар) предоставляет другой стороне (лицензиату) право использования такого результата/средства в предусмотренных договором пределах (ст. 1235 ГК РФ)	
Исключительная	Предоставление лицензиату права использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации без сохранения за лицензиаром права выдачи лицензий другим лицам. Договор не предполагает образования исключительных прав на результат интеллектуальной деятельности [2]	Произведения науки, литературы и искусства

Виды договоров	Характеристика	Объекты НМА, которые можно передать по договору
Простая (неисключительная)	Право на использование результата интеллектуальной деятельности может быть передано нескольким лицам	Программы для ЭВМ. Товарные знаки и знаки обслуживания
Открытая	Оферта, заявление патентообладателя о возможности предоставить право использования изобретения, полезной модели, промышленного образца, селекционного достижения любому лицу [3]	Изобретения. Селекционные достижения
Присоединения	Соглашение каждого пользователя с соответствующим правообладателем договора присоединения, по условиям которого начало использования таких программ или баз данных пользователем означает его согласие на заключение договора (эти условия изложены на приобретаемом экземпляре такой программы или базы данных либо на упаковке этого экземпляра) [4]	Программы для ЭВМ и базы данных
Коммерческая концессия представляет собой договор, при котором правообладатель предоставляет пользователю за вознаграждение на срок или без указания срока право использовать в предпринимательской деятельности пользователя комплекс принадлежащих правообладателю исключительных прав (право на товарный знак, знак обслуживания, а также права на другие иные объекты, в частности коммерческое обозначение, секрет производства (ноу-хау))		
Франчайзинг	Сделка, при которой правообладатель передает в обмен на денежное вознаграждение пользователю комплекс принадлежащих правообладателю исключительных прав на использование объектов нематериальных активов, деловой репутации, включая право на товарный знак и другие предусмотренные договором объекты интеллектуальной собственности [5]	Товарные знаки и знаки обслуживания. Секрет производства (ноу-хау), владение секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта. Фирменные наименования

Заключение лицензионного договора на пользование объектами нематериальных активов осуществляется в письменной форме. Однако существуют случаи, когда допускается заключать договор в устной форме (джентльменское соглашение), например при предоставлении права использования произведения в периодическом печатном издании [6].

По нормам Гражданского кодекса (п. 2 ст. 1235) лицензионный договор необходимо регистрировать в Роспатенте. В случаях, когда результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации подлежит государственной регистрации, предоставление права использования такого результата или такого средства по договору также подлежат государственной регистрации (например, программы для ЭВМ, базы данных, топологии интегральных микросхем). Несоблюдение письменной формы или требования о государственной регистрации влечет за собой недействительность лицензионного договора [7; 8].

Примерами заключения лицензионных договоров являются сделки ООО «Сима-Ленд» с The Walt Disney Company на выпуск товаров под этим товарным знаком, Dr.Web Enterprise Security Suite с MERLION; коробочные лицензии – 1С, Kaspersky Internet Security.

Как видно из таблицы 1, договор коммерческой концессии представляет собой передачу франчайзером полной бизнес-системы франчайзинга [9].

Российская Федерация является лидером по темпам развития франчайзинга. По данным Российской ассоциации франчайзинга, на территории страны функцио-

нирует около 20 000 франчайзинговых точек и около 485 франчайзеров [10].

Согласно 1028 ст. ГК РФ, договор коммерческой концессии подлежит регистрации в федеральном органе исполнительной власти по интеллектуальной собственности.

Одним из первых зарегистрированных Роспатентом в 1996 г. договоров коммерческой концессии является договор между Colgate-Palmolive Company (США) и АО «Колгейт-Палмолив» [11]. Согласно заключенному договору, правообладатель предоставил права на использование 35 изобретений и 7 промышленных образцов в области производства предметов и средств гигиены, а также права на использование около 60 товарных знаков [12]. Среди российских компаний, лидирующих на рынке франчайзинга, были отмечены: ПАО «Росинтер Ресторантс Холдинг» (IL ПАТИО), «Додо Пицца», ООО «ЛУКОЙЛ-Уралнефтепродукт» (АЗС «Лукойл»), ПАО «Вымпел-Коммуникации» («Билайн»), ООО «Т2 РТК Холдинг» («ТЕЛЕ2»), «Инвитро», ООО «ТД «Аскона» и др. [13].

Бухгалтерский учет операций по договорам коммерческой концессии и лицензионным договорам регулируется ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», в международной практике нормативной базой является МСФО 38 «Нематериальные активы».

Особое внимание необходимо обратить на актуальные вопросы учета фактов предоставления прав на использование нематериальных активов: документальное оформление вышеуказанных операций; проблема

ведения синтетического учета фактов, связанных с предоставлением прав на использование объектов НМА; отражение в забалансовом учете полученных в пользование объектов нематериальных активов.

Цель исследования – разработка предложений по усовершенствованию нормативной базы по учету операций лицензионных договоров / договоров коммерческой концессии.

РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

Действующими нормативными документами в Российской Федерации не предусмотрены формы первичных документов для отражения операций по предоставлению прав на использование объектами нематериальных активов. Авторами разработана и предложена форма актов о приеме-передаче прав на использование объектов нематериальных активов по лицензионному договору / договору коммерческой концессии (рис. 1). В качестве примера приведен акт о приеме-передаче прав на использование товарного знака “Summer”, переданного по договору коммерческой концессии ООО «Марлин» организации ООО «Силена». Стоимость переданного объекта по договору составила

1 280 000 руб. Договор предполагает передачу товарного знака для использования на территории Российской Федерации на срок 3 года. Затраты на производство оплачиваются следующим образом: разовый платеж составляет 200 000 руб., периодические ежемесячные – 30 000 руб.

По лицензионным договорам акт о предоставлении прав на использование объектов нематериальных активов представляет собой аналогичный документ, в котором дополнительно указывается информация по предоставлению отчета об использовании объекта, тип лицензии.

Указанные документы позволяют собрать информацию, необходимую для анализа нематериальных активов. Подробная информация, отраженная в рекомендуемых формах актов будет являться основой для проведения стоимостного измерения полученных экономических выгод от заключения каждого вида договоров.

Следующим моментом, требующим особого внимания, является признание доходов и расходов по операциям, связанным с предоставлением права использования объектов нематериальных активов [14]. Как известно, признание доходов регламентируется ПБУ 9/99

Форма

Дата составления акта 21 апреля 2019

Основание для составления акта д/р коммерческой концессии № 67 от 10.04.2019

Акт о приеме-передаче права на использование объектов нематериальных активов

Договор коммерческой концессии	номер	67
	дата	10.04.2019
	дата государственной регистрации	17.04.2019
	срок действия	10.04.2022
	объем передаваемых прав	минимальный

Наименование объекта	Территория, на которой допустимо использование объекта	Способы использования объектов	Стоимость объекта по договору, тыс. руб.	Паушальный платеж		Роялти		Общая сумма вознаграждения, тыс. руб.
				сумма, тыс. руб.	дата	сумма, тыс. руб.	дата	
Товарный знак “Summer”	Российская Федерация	Использование на упаковке продукции, в рекламной деятельности	1280	200	21.04.2019	3	До 21 числа мес.	1280

Организация-правообладатель: ООО «Марлин» г. Тюмень, ул. Бакинских Комиссаров, д. 35, к. 2 тел. 8 (3452) 77-82-59 <i>адрес, телефоны</i>	Организация-пользователь: ООО «Силена» г. Тюмень, ул. Московский тракт, д. 16/3 тел. 8 (3452) 77-82-59 <i>адрес, телефоны</i>
р/с 40702810638120109564 ПАО «Сбербанк России», к.с 3010181040000000225, БИК 044525225 <i>банковские реквизиты</i>	р/с 40702810638120116732 Банк ВТБ, к/с 3010181040000000225, БИК 044525745 <i>банковские реквизиты</i>
Руководитель организации: Директор Иванов А.А. (Должность) (Подпись) (Расшифровка)	Руководитель организации: Директор Ли И.Ю. (Должность) (Подпись) (Расшифровка)
М.П.	М.П.

Рис. 1. Рекомендованная авторами форма акта о приеме-передаче прав на использование объектов нематериальных активов по лицензионному договору / договору коммерческой концессии

«Доходы организации», а расходов – ПБУ 10/99 «Расходы организации». Согласно п. 11 ПБУ 10/99 расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих на основе патентов на изобретения, промышленных образцов и других видов интеллектуальной собственности, относятся к категории прочих.

Что касается доходов, получаемых от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, то их следует относить к прочим доходам (п. 5 ПБУ 9/99). Однако в абз. 2 п. 5 ПБУ 9/99 уточняется, что в организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату прав, возникающих на основе патентов на изобретения, промышленных образцов и других видов интеллектуальной собственности, выручкой считаются поступления, получение которых связано с деятельностью организации. Анализируя обязательные требования к составлению договоров на предоставления права на использование объектов нематериальных активов, можно сделать вывод (ст. 1027 и ст.1235 ГК РФ): в лицензионном договоре и договоре коммерческой концессии обязательно указывается срок действия указанных договоров. В случае если срок не указан, то он считается заключенным на 5 лет [15]. Таким образом, рекомендуем доходы от операций, связанных с предоставлением права на использование объектов нематериальных активов, учитывать в составе прочих доходов. Помимо этого, очень сложно признать основным видом деятельности предоставления права на использования объектов нематериальных активов [16; 17]. Свою точку зрения по поводу невозможности признания основным видом деятельности предоставления права на использования объектов НМА в своих трудах изложил отечественный экономист Н. Сибиряков [18]. В связи с этим считаем целесообразным учитывать доходы от операций, связанных с предоставлением права на использование объектов нематериальных активов, в составе прочих доходов.

ПБУ 14/2007 не содержит подробных рекомендаций по ведению обособленного учета по операциям, связан-

ным с предоставлением прав на использование объектов нематериальных активов. В связи с передачей по договору комплекса прав требуется правильная идентификация всех составляющих предмета договора для учетных целей [18].

Для сбора информации о стоимости каждого вида НМА необходим аналитический учет к счету 04 [19; 20]. Таким образом, рационально было бы применение счета 04 «Нематериальные активы» с открытием соответствующих субсчетов. Однако отражение данных об операциях по передаче в пользование объектов нематериальных активов на счете 04 с открытием дополнительных субсчетов может привести к переизбытку информации на данном счете, если компания обладает огромным количеством товарных знаков, патентов, изобретений и промышленных образцов (например, АО «Колгейт-Палмолив»).

В связи с этим предлагаем учитывать факты по предоставлению права на использование объектов НМА на счете 06 «Нематериальные активы, переданные в пользование»:

06/1 – «Нематериальные активы, переданные по лицензионному договору»;

06/2 – «Нематериальные активы, переданные по договору коммерческой концессии».

Правообладателю также необходимо начислять амортизацию по объектам НМА, переданным в пользование. Амортизационные начисления учитываются на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» с открытием к нему субсчетов:

05/1 – «Амортизация собственных нематериальных активов»;

05/2 – «Амортизация нематериальных активов, переданных в пользование».

Рекомендуемые записи по учету фактов по передаче права на использование объектов нематериальных активов представлены в таблице 2.

Следует отметить, что ПБУ 14/2007 также регламентирует отражение в учете нематериальных активов,

Таблица 2. Рекомендуемые записи по учету фактов хозяйственной жизни, связанных с предоставлением права на использование объектов нематериальных активов

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
<i>На момент государственной регистрации договора</i>		
Оплата госпошлины в Роспатент	76/7	51
Принята к учету уплаченная госпошлина	91/2	76/7
Передано в пользование товарный знак А	06/2	04/1
Передано в пользование промышленный образец	06/2	04/2
Поступление на р/с паушального платежа	51	76/6
Принят к учету паушальный платеж	76/6	91/1
Начислен НДС	91/3	68
<i>Ежемесячные записи в течение всего срока действия договора</i>		
Начислены амортизационные отчисления по НМА, переданным в пользование (товарный знак А)	91/2	05/2

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
<i>Ежемесячные записи в течение всего срока действия договора</i>		
Начислены амортизационные отчисления по НМА, переданным в пользование (промышленный образец)	91/2	05/2
Поступление на р/с сумм роялти	51	76/6
Принята к учету сумма роялти	76/6	91/1
Начислен НДС	91/3	68
<i>На дату окончания срока действия договора</i>		
По окончании срока договора НМА (товарный знак А) возвращен правообладателю	04/1	06/2
По окончании срока договора НМА (промышленный образец) возвращен правообладателю	04/2	06/2

полученных в пользование на забалансовых счетах. Однако действующий План счетов не предусматривает шифров для забалансовых счетов для учета операций, связанных с предоставлением права на использование объектов нематериальных активов. В этой связи предлагаем ввести забалансовый счет 013 «Нематериальные активы, полученные в пользование» с открытием к нему субсчетов:

- 013/1 – «По лицензионным договорам»;
- 013/2 – «По договорам коммерческой концессии».

ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

На основании анализа законодательных актов, экономической литературы, посвященной вопросам учета фактов по предоставлению прав на использование объектов нематериальных активов, можно сделать вывод о необходимости реформирования нормативной базы в сфере учета нематериальных активов.

Предложена авторская схема бухгалтерских записей фактов хозяйственной жизни по предоставлению прав на использование объектов нематериальных активов с применением счета 06 «Нематериальные активы, переданные в пользование» и открытием к нему соответствующих субсчетов:

- 06/1 – «Нематериальные активы, переданные по лицензионному договору»;
- 06/2 – «Нематериальные активы, переданные по договору коммерческой концессии».

Разработана форма актов о приеме-передаче прав по лицензионному договору / договору коммерческой концессии. Информация, представленная в указанных актах, позволит производить контроль за сохранностью объектов, станет основой для проведения анализа доходности каждого вида договора.

Даны рекомендации по аналитическому учету полученных прав на использование объектов нематериальных активов на забалансовом счете 013 «Нематериальные активы, полученные в пользование» и по открытию к нему соответствующих субсчетов по типу договора:

- 013/1 – «По лицензионным договорам»;
- 013/2 – «По договорам коммерческой концессии».

Данные рекомендации могут помочь предприятиям организовать рациональный и корректный учет опера-

ций, связанных с предоставлением прав на использование объектов нематериальных активов.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

- Предеус Н.В., Рустамова Х.А. Учет нематериальных активов: проблемы идентификации и классификации // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. 2018. № 4. С. 160–165.
- Ростошинский А.М. Нематериальные активы, результат интеллектуальной деятельности, интеллектуальная собственность // Строительство: бухгалтерский учет и налогообложение. 2014. № 6. С. 3–5.
- Копылова Е.К., Рой Д.В. Правовые аспекты франчайзинга и особенности его учета // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 43. С. 44–55.
- Поленова С.Н. Неисключительные права на объекты интеллектуальной собственности по лицензионным договорам: учет и налогообложение // Бухгалтерский учет. 2003. № 12. С. 16–20.
- Рыкова И.В. Франчайзинг: новые технологии, методология, договоры. М.: Современная экономика и право, 2000. 224 с.
- Евдокимова В.Н. Лицензионный договор // Патенты и лицензии. 2001. № 9. С. 37–44.
- Евдокимова В.Н. Рынок лицензий в России: состояние, проблемы, перспективы развития // Проблемы промышленной собственности. 1997. № 5. С. 63–68.
- Цветков И.А. Особенности использования объектов авторских прав на основании заключенного лицензионного договора // Вестник Омского университета. Серия: Право. 2016. № 1. С. 147–151.
- Ефремов А.В. Учетно-аналитическое обеспечение франчайзинговых операций // Актуальная биотехнология. 2015. № 1. С. 63–66.
- Франчайзинг в России // Российская Ассоциация Франчайзинга. URL: rusfranch.ru/franchising/franchayzing_v_rossii/.
- Сорокина Е.М., Фадеева А.А. Нематериальные активы: признание, оценка, учет и анализ. Иркутск: БГУЭП, 2011. 209 с.
- Сорокина Е.М., Фадеева А.А. Лицензионный договор и договор коммерческой концессии: правовой

- и учетный аспект // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 40. С. 10–22.
13. 10 самых дорогих и выгодных франшиз по мнению Forbes.
URL: forbes.ru/10-samyh-dorogih-i-vygodnyh-franshiz-po-versii-forbes.
 14. Алексеева Г.И. Особенности бухгалтерского учета операций по договору коммерческой концессии // Все для бухгалтера. 2014. № 2. С. 8–15.
 15. Лозовская С.О. Договор коммерческой концессии // Законы России: опыт, анализ, практика. 2009. № 5. С. 18–28.
 16. Федорова Т.Е. Особенности учета нематериальных активов по договору франчайзинга // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. 2009. № 3. С. 206–209.
 17. Сибиряков Н. Учет при договоре франчайзинга // Аудит и налогообложение. 2013. № 9. С. 27–33.
 18. Задорожнюк В.Ю. Особенности учета франчайзинговых операций // Наука, техника и образование. 2016. № 5. С. 81–84.
 19. Предеус Н.В., Исакова Х.А. Актуальные вопросы признания в учете исключительных прав на товарные знаки // Все для бухгалтера. 2013. № 5. С. 2–7.
 20. Ефремов А.В. Учет операций по договору франчайзинга // Форум. Серия: Гуманитарные и экономические науки. 2016. № 1. С. 113–116.
 6. Evdokimova V.N. License agreement. *Patenty i litsenzii*, 2001, no. 9, pp. 37–44.
 7. Evdokimova V.N. The license market in Russia: situation, problems, development prospects. *Problemy promyshlennoy sobstvennosti*, 1997, no. 5, pp. 63–68.
 8. Tsvetkova I.A. Particularities of copyright items using on grounds of concluded license agreement. *Vestnik Omskogo universiteta. Seriya: Pravo*, 2015, no. 1, pp. 147–151.
 9. Efremov A.V. Registration-analytical maintenance franchise operations. *Aktualnaya biotekhnologiya*, 2015, no. 1, pp. 63–66.
 10. Franchising in Russia. *Rossiyskaya Assotsiatsiya Franchayzinga*.
URL: rusfranch.ru/franchising/franchayzing_v_rossii/.
 11. Sorokina E.M., Fadeeva A.A. *Nematerialnye aktivy: priznanie, otsenka, uchet i analiz* [Intangible assets: recognition, valuation, accounting and analysis]. Irkutsk, BGUEP Publ., 2011. 209 p.
 12. Sorokina E.M., Fadeeva A.A. License agreement and commercial concession agreement: legal and accounting aspects. *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet*, 2014, no. 40, pp. 10–22.
 13. 10 most expensive and profitable franchises according to Forbes.
URL: forbes.ru/10-samyh-dorogih-i-vygodnyh-franshiz-po-versii-forbes.
 14. Alekseeva G.I. Accounting for settlements based on bills of exchange and promissory notes. *Vse dlya bukhgaltera*, 2014, no. 2, pp. 8–15.
 15. Lozovskaya S.O. Franchise agreement. *Zakony Rossii: opyt, analiz, praktika*, 2009, no. 5, pp. 18–28.
 16. Fedorova T.E. Features of accounting non-material assets under franchising contract. *Vestnik Saratovskogo gosudarstvennogo sotsialno-ekonomicheskogo universiteta*, 2009, no. 3, pp. 206–209.
 17. Sibiriyakov N. Accounting for a franchise agreement. *Audit i nalogooblozhenie*, 2013, no. 9, pp. 27–33.
 18. Zadorozhnyuk V.Yu. Special aspects of accounting for franchise transactions. *Nauka, tekhnika i obrazovanie*, 2016, no. 5, pp. 81–84.
 19. Predeus N.V., Isakova Kh.A. Important issues of recognition in the registration of exclusive rights to trademarks. *Vse dlya bukhgaltera*, 2013, no. 5, pp. 2–7.
 20. Efremov A.V. Accounting operations franchisee. *Forum. Seriya: Gumanitarnye i ekonomicheskie nauki*, 2016, no. 1, pp. 113–116.

REFERENCES

1. Predeus N.V., Rustamova Kh.A. Accounting of intangible assets: problems of identification and classification. *Vestnik Saratovskogo gosudarstvennogo sotsialno-ekonomicheskogo universiteta*, 2018, no. 4, pp. 160–165.
2. Rostoshinskiy A.M. Intangible assets, intellectual activity, intellectual property. *Stroitelstvo: bukhgalterskiy uchet i nalogooblozhenie*, 2014, no. 6, pp. 3–5.
3. Kopylova E.K., Roy D.V. Legal aspects of franchising and specifics of its accounting. *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet*, 2014, no. 43, pp. 44–55.
4. Polenova S.N. Non-exclusive rights to intellectual property under license agreements: accounting and taxation. *Bukhgalterskiy uchet*, 2003, no. 12, pp. 16–20.
5. Rykova I.V. *Franchayzing: novye tekhnologii, metodologiya, dogovory* [Franchising: New Technologies, Methodology, Contracts]. Moscow, Sovremennaya ekonomika i pravo Publ., 2000. 224 p.

**SPECIAL ASPECTS OF ACCOUNTING THE FACTS OF GRANTING RIGHTS
TO THE USE OF INTANGIBLE ASSETS**

© 2019

N.V. Predeus, Doctor of Sciences (Economics), Professor,
professor of Chair of Accounting, Business Analysis and Audit

Kh.A. Rustamova, postgraduate student of Chair of Accounting, Business Analysis and Audit
Saratov Socio-Economic Institute (branch) of Plekhanov Russian University of Economics, Saratov (Russia)

Keywords: intangible assets; IA objects; analytical accounting; accounting source documents; depreciation; franchising agreement; license agreement.

Abstract: Intangible assets are one of the key resources of the digital economy. At the same time, in this economic category, accounting remains one of the most problematic and complex in the Russian and international accounting systems.

The paper discusses the problems of accounting for intangible assets, in particular, the issues of regulating the operations related to the granting of rights for the use of intangible assets (IA). In recent years, the share of license agreements/franchising agreement has been considerably increasing. Thus, the transactions with the granting of rights for the use of IA objects began to play a significant role in increasing the profitability of companies. This study seems to be important due to the imperfection of the legislative framework for intangible asset accounting. The question of documenting these operations remains unresolved so far, which is important in resolving litigations.

The Regulation on Accounting 14/2007 “Accounting for intangible assets” does not provide detailed recommendations on synthetic accounting of transactions for the transfer of rights for the use of intangible assets. In this regard, the authors have developed and proposed the acts of acceptance and transfer of rights to use the IA objects. These acts are necessary for continuous accounting and perpetual inventory to monitor the movement of objects, analyze the profitability of each type of a contract, and resolve legal disputes.

A controversial point is the recognition of revenues and expenses in transactions related to making IA objects available for use. According to the findings of the research, the authors propose to keep account of the income as a part of other earnings.

Furthermore, the paper presents a scheme of accounting records for accounting operations under license agreements and franchising agreements using account 06 “Intangible assets transferred for use”. Recommendations are given on the recording of the received IA objects by the user-organization.