



МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Чорноморський національний університет
імені Петра Могили

Кафедра обліку і аудиту

Ткаченко Олександр Ігорович

ОБЛІКОВО – АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ
КОМЕРЦІАЛІЗАЦІЇ ОБ'ЄКТІВ ПРАВА
ІНТЕЛЕКТУАЛЬНОЇ ВЛАСНОСТІ

АВТОРЕФЕРАТ

дипломної роботи на здобуття
ступеня вищої освіти магістр
галузі знань 07 «Управління та адміністрування»
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
за освітньо-професійною програмою «Облік і оподаткування»

Науковий керівник:
канд. екон. наук, доц. Белінська С.М.

Рецензент:
канд. екон. наук, доцент Черненко К.П.

Миколаїв 2020

Магістерська робота є рукопис.

Роботу виконано на кафедрі обліку і аудиту Чорноморського національного університету імені Петра Могили Міністерства освіти і науки України.

Керівник роботи:

Кандидат економічних наук, доцент

Белінська Світлана Михайлівна

Чорноморського національного університету
імені Петра Могили

Рецензент:

Кандидат економічних наук, доцент

Черненко Катерина Петрівна

Чорноморського національного університету
імені Петра Могили

Захист відбудеться 24 лютого 2020 р. о 13⁰⁰ годині на засіданні екзаменаційної комісії у Чорноморському національному університеті імені Петра Могили за адресою: 54003, м. Миколаїв, вул. 68 Десантників, 10, аудиторія 10–306.

З магістерською роботою можна ознайомитися у бібліотеці Чорноморського національного університету імені Петра Могили (54003, м. Миколаїв, вул. 68 Десантників, 10).

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми дослідження. Питання ведення обліку нематеріальних активів, об'єктів інтелектуальної власності, що завжди знаходиться в центрі уваги, як науковців так і практиків. Існує тенденція до збільшення кількості об'єктів інтелектуальної власності в активах сільськогосподарських підприємств, але при цьому загальних критеріїв визнання цих об'єктів саме об'єктами інтелектуальної власності не має. Звідси постає питання ведення обліку об'єктів права інтелектуальної власності та їх комерціалізації.

Дослідженням питання обліку об'єктів права інтелектуальної власності займалися та продовжують займатися такі економісти: Девід Лівін, Мішель Болдрін, Томас Джефферсон, Джеймс Медісон, Річард Стеллман, Лоуренс Лессіг, Стефан Кінселла, Д. Тобін, Артур Лаффер та інші.

За допомогою наявної нормативно – правової, податкової та законодавчої бази, існує можливість врегулювати питання введення обліку об'єктів права інтелектуальної власності, сформувавши при цьому методологію, якої на сьогодні не існує. Окрім цього, розробити критерії, що дозволять ідентифікувати актив як об'єкт інтелектуальної власності та віднести його до визначеної законом групи (категорії) нематеріальних активів та застосовувати в комерційній діяльності.

Гіпотеза дослідження. Нематеріальні активи в структурі активів займають вагому частку, крім того, частина об'єктів результатів розумової діяльності людини не обліковуються зовсім. Саме налагодження та впорядкування в законодавстві питань ідентифікації, обліку та комерційного використання цих об'єктів дозволить збільшити загальну вартість підприємства, як бренду.

Мета і завдання кваліфікаційної роботи. Метою роботи є аналіз наявних теоретичних та практичних робіт та покращення синтетичного та аналітичного обліку об'єктів права інтелектуальної власності на сільськогосподарському підприємстві, обліково – аналітичного забезпечення

комерційного використання об'єктів інтелектуальної власності в діяльності суб'єкта підприємницької діяльності, а також надання рекомендацій для оптимізації законодавства у сфері обліку об'єктів розумової діяльності людини.

Для досягнення поставленої мети були сформовані наступні завдання:

- Здійснити аналіз наукових досліджень, що стосуються поняття нематеріального активу та проаналізувати об'єкти, що відносять до НМА з точки зору постановки на їх облік;
- Визначити критерії, що дозволять ідентифікувати актив як об'єкт інтелектуальної власності та віднести його до визначеної законом групи нематеріальних активів;
- Проаналізувати нормативно – правові документи, що регулюють питання обліку об'єктів права інтелектуальної власності та методології їх обліку;
- Дослідити питання ведення обліку НМА на реальному сільськогосподарському підприємстві ТОВ СП «НІБУЛОН» та ефективність комерціалізації цих об'єктів;
- Сформулювати пропозиції щодо вдосконалення обліку об'єктів (права) інтелектуальної власності.

Об'єкт дослідження. Об'єктом дослідження є господарська діяльність в частині операцій пов'язаних із веденням обліку об'єктів права інтелектуальної власності, як елементів нематеріальних активів на сільгоспідприємстві ТОВ СП «НІБУЛОН».

Предмет дослідження. Сукупність теоретичних, обліково – аналітичних, методичних питань, пов'язаних з обліком об'єктів права інтелектуальної власності у складі активів ТОВ СП «НІБУЛОН».

Методи дослідження. Нормативно – правова, податкова та законодавча база, що регламентує синтетичний та аналітичний облік об'єктів права інтелектуальної власності.

Інформаційна база. Інформаційними ресурсами для написання дипломної роботи стали такі джерела: статті з періодичних видань , наукові праці українських та зарубіжних вчених з даної теми, нормативно – правові і законодавчі акти України, облікова інформація з бухгалтерського балансу, приміток до річної звітності та форми 2, статистична звітність підприємства ТОВ СП «НІБУЛОН».

Практичне значення одержаних результатів. Введення в дію запропонованих змін та рекомендацій, щодо покращення організації обліку, аналізу і контролю за об'єктами інтелектуальної власності, підвищення ефективності комерціалізації на ТОВ СП «НІБУЛОН».

Структура та обсяг роботи. Дипломна робота складається з таких структурних елементів: вступ, три розділи, висновки, список використаних джерел і додатки. Основний зміст роботи викладений на 77 сторінках друкованого тексту. Кваліфікаційна робота включає 24 рисунки, 9 таблиць, 61 найменувань у списку використаних джерел.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ МАГІСТЕРСЬКОЇ РОБОТИ

У **вступі** здійснено обґрунтування актуальності теми дослідження, визначена мета роботи, завдання, предмет та об'єкт дослідження, джерела інформації, розкрито новизну роботи та значення результатів досягнення поставлених завдань.

Перший розділ. «Теоретичні аспекти об'єктів інтелектуальної власності» присвячено визначенню сутності понять нематеріального активу, інтелектуальної власності. Характеристика поняття нематеріального активу за визначенням в нормативних актах була розглянута в таблиці 1.

Таблиця 1

Характеристика поняття «Нематеріальний актив»

Нормативний акт	Визначення понять
П(С)БО 8 [3]	Нематеріальний актив (НА) – немонетарний (не грошовий або фінансовий) актив, який не має матеріально визначеної форми та може бути ідентифікований.
МСФЗ 38 [11]	Нематеріальний актив – немонетарний актив, який не має фізично визначеної субстанції та може бути визначеним за критеріями оцінки нематеріальних активів.
Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку нематеріальних активів [40]	Нематеріальними активами вважають немонетарні активи, без матеріальної форми та можуть бути ідентифіковані (незалежно від строку їх корисного використання (експлуатації)).

Податковий кодекс України [10]	Нематеріальні активи – право власності на результати розумової (інтелектуальної) діяльності, а також інші подібні права: на користування майном та майновими правами, набуті права користування природними ресурсами, майном та майновими правами.
--------------------------------	--

Про «право власності» сказано лише в Податковому кодексі України, інші нормативні документи наголошують про «немонетарність» та «ідентифікованість» нематеріальних активів.

Виявлено, що нематеріальні активи розподіляють на групи, їх по різному класифікують.

Зроблено дослідження думок зарубіжних вчених, в яких своє бачення поняття інтелектуальна власність, а саме таких науковців: Девід Лівін, Мішель Болдрін, Томас Джефферсон, Джеймс Медісон, Річард Стеллман, Лоуренс Лессіг, Стефан Кінселла.

Додатково виявлено, що «Право інтелектуальної власності» за ЦКУ – право фізичної особи на результат діяльності, певних цілеспрямованих зусиль, виражений в творчій діяльності.

Окремо визначені об'єкти права інтелектуальної власності за ЦКУ, та повний їх перелік. За ЦКУ всі об'єкти права інтелектуальної власності поділені на «Об'єкти авторського та суміжних прав», «Об'єкти патентних правовідносин», «Засоби індивідуалізації», «Географічні зазначення» та «Комерційні таємниці».

Досліджено, що основною ознакою об'єкта права інтелектуальної власності є відсутність фізичної основи та існування інтелектуальної власності у формі прав.

За Господарським кодексом України (далі – ГКУ), об'єкти сформульовані подібно до ЦКУ, крім цього у ст. 155 ГКУ існує приписка про можливі наявні об'єкти, які визначають як: «інші об'єкти, передбачені законом», тобто ті, що можуть з'являтися в процесі розвитку підприємства та діяльності в цілому. Визначені суб'єкти права інтелектуальної власності за ГКУ – «творець» цього об'єкта, його автор, виконавець твору або винахідник моделі, зразку, прототипу.

Окремо виділене поняття роялті – це виплата (платежі) за використання або за надання права на використання об'єкта права інтелектуальної власності.

Щодо ідентифікації об'єктів права інтелектуальної власності, виявлено, що досі не існує механізму, який дозволив би коректно ідентифікувати об'єкти інтелектуальної власності, після чого системно вести їх бухгалтерський та податковий облік. Не ідентифікований актив: не може бути оцінений; не може бути визначена вартість активу; не можна віднести актив на відповідний бухгалтерський регістр; не можна визначити право на амортизацію активу та та нарахувати її.

Встановлено, що за П(С)БО 19 «Ідентифіковані активи та зобов'язання» – придбані активи, що включають в собі всі найліквідніші матеріальні цінності у грошовому виразі (як ресурси).

Процедурно ідентифікація будь-якого об'єкта права інтелектуальної власності передбачає вирішення завдань:

1. Ідентифікацію об'єктів інтелектуальної власності, встановити факт наявності цих об'єктів на носіях;
2. Створення переліку специфічних ознак об'єктів інтелектуальної власності, їх структурне визначення;
3. Утворення та систематичне ведення реєстру та класифікатора раніше ідентифікованих нематеріальних активів за типами, видами, масивами даних;

4. Створення спеціального та структурованого реєстру наявних накопичених документів, що були виявлені, які мають беззаперечно підтверджувати права на легальне володіння на об'єктами інтелектуальної власності.

Ідентифікувати нематеріальні активи та об'єкти інтелектуальної власності може інвентаризаційна комісія на підприємстві, створена за наказом керівництва. Головним завданням комісії є засвідчити наявність нематеріальних активів, що за різних причин раніше не були ідентифіковані як нематеріальні активи та засвідчити чинні документи: майнові права на власність, наявність дозволу на використання об'єктів; наявність всіх інших, необхідних дозволів.

Щодо комерціалізації, виділено сам термін: комерціалізація – діяльність фізичної особи або суб'єкта господарювання, спрямована на отримання прибутку від використання певного об'єкта. Окрім цього, під комерційним застосуванням вбачають використання цих прав, як внеску в статутний капітал або застави по кредиту.

Аналіз ефективності комерціалізації інтелектуальної власності не проводиться на підприємствах через відсутність прийнятної та єдиної методики. Під час дослідження було виявлено, що Національний стандарт оцінки № 4 «Оцінка майнових прав інтелектуальної власності» визначив підходи до оцінки: дохідний, витратний та порівняльний. Дохідний підхід – застосування методу непрямої та прямої капіталізації доходу. Витратний підхід – застосування методу прямого відтворення та методу заміщення. Порівняльний підхід може бути використаний лише при умовах відкритого ринку.

В світі застосовують коефіцієнт Д. Тобіна – відносний показник інтелектуальності підприємства, що співвідносить ринкову капіталізацію компанії з ринковою вартістю її чистих активів.

Дослідивши нормативно – правові документи, що регулюють питання обліку об'єктів інтелектуальної власності, якими є: П(С)БО 8 «Нематеріальні

активи», МСБО 38 «Нематеріальні активи», Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку нематеріальних активів, ЦКУ, ПКУ та ГКУ, виявлено невідповідність в нормативних актах, в П(С)БО 8 «Нематеріальні активи» та ПКУ кількість груп нематеріальних активів, що не співпадають, отже необхідно уніфікувати цю класифікацію.

Досліджено питання строку корисного використання об'єктів інтелектуальної власності, він може бути: визначеним або невизначеним. Окрім цього існує явище: «невизначеності строку експлуатації об'єкту НМА», тоді цей об'єкт, або об'єкти не можуть бути амортизовані.

Виявлено, що законом заборонено завищувати термін (строк) корисного використання об'єктом (об'єктами) нематеріальних активів, а також занижувати цей термін.

Додатково слід враховувати відсотки по кредитах у первісну вартість об'єктів інтелектуальної власності, збільшити кількість критеріїв для визначення строку використання об'єктів права інтелектуальної власності, що дозволить збільшити строки використання цих активів.

Виявлено, три стадії методології обліку: первинна, поточна, підсумкова. На першій стадії передбачений етап реєстрації об'єктів НМА, друга стадія – включає етапи інвентаризації об'єктів інтелектуальної власності, третя стадія – передбачає внесення інформації в Журнал реєстрації господарських операцій № 4 та у Відомість 4.3 аналітичного обліку.

У **другому розділі** «Аналіз облікового забезпечення комерціалізації інтелектуальної власності на підприємстві» висвітлено особливості діяльності та організації первинного, синтетичного та аналітичного обліку об'єктів нематеріальних активів та об'єктів права інтелектуальної власності на підприємстві ТОВ СП «НІБУЛОН».

В результаті проведеної роботи був зроблений детальний аналіз діяльності підприємства ТОВ СП «НІБУЛОН». Основна діяльність – експорт зернових та олійних культур (пшениця, кукурудза, ячмінь, ріпак, соя, сорго) у більше 70 країн світу. Основні фінансові показники підприємства:

зростання власного капіталу підприємства з 1 518 095 тис. грн. (на початок 2014 року) до 7 708 431 тис. грн, а з кінця 2015 року до кінця 2016 року відбулося значне збільшення власного капіталу, на 5 236 452,00 тис. грн., а з 2016 по 2017 рік знов невеликий спад на 513 538,00 тис. грн; стрімке зростання показнику чистого доходу (виручки) від реалізації з розрахунковим середньорічним приростом у 2 696 111 тис. грн.

У 2013 році вартісна оцінка інших нематеріальні активів складала 276 тис. грн., до кінця 2014 року вони зросли до 359 тис. грн, темп приросту склав 30,1%. В 2014 році права користування майном у вартісному виразі склали 5 731 тис. грн., при цьому у 2013 році їх не було взагалі. Це пов'язано з купівлею компанією права на користування землею.

В роботі було виявлено, що в 2013 році 100% нематеріальних активів склали інші нематеріальні активи. В 2014 році структура кардинально змінилася, частка інших нематеріальних активів склала 5,9%, права користування майном – 94,1% (в зв'язку з купівлею прав на користування землею). За останній досліджуваний період структура первісної вартості виглядала так: права на користування майном – 55,0%; 45,0% - інші об'єкти нематеріальних активів.

Щодо показнику рентабельності: в 2014 році збільшення рентабельності продаж на 22,16 % вплинуло на ріст дохідності нематеріальних активів на 315,03 тис. грн. В 2015 році зменшення дохідності нематеріальних активів до 15,68 тис. грн. було спричинене від'ємним (розрахунковим) значенням рентабельності (– 4,02%).

В 2017 році зі збільшенням показника рентабельності реалізації (продажу) до 3,59%, дохідність нематеріальних активів склала 19,13 тис. грн.

За рахунок зміни оборотності нематеріальних активів дохідність нематеріальних активів: у 2014 році зменшилась на 299,35 тис. грн; в 2015 році зменшилась на 3,18 тис. грн.; у 2017 році збільшилась на 4,34 тис. грн.

В третьому розділі дипломної роботи «Вдосконалення ведення обліку об'єктів інтелектуальної власності» досліджено питання рекомендацій, що

дозволять оптимізувати облік об'єктів інтелектуальної власності та створення державою умов для розвитку інтелектуальної власності в країні.

В магістерській роботі було визнано, недосконалість облікової системи в цілому, необхідно чітко сформулювати та скоригувати критерії визнання нематеріальних активів, адже деякі об'єкти не відповідають наявним критерієм оцінки нематеріальних активів, адже виявлено, що єдиним критерієм визнання об'єкта таким, що відносять до групи об'єктів інтелектуальної власності, необхідно мати виключні майнові права на цей об'єкт.

Окремо виявлено, що на сьогодні існує невідповідність у групуванні нематеріальних активів у фінансових нормативних актах, що в свою чергу не дозволяє регулювати ведення обліку нематеріальних активів.

В ході роботи, запропоновані удосконалення та покращення, щодо ведення обліку за субрахунком 125 «Авторські і суміжні з ними права».

Окрім цього надано рекомендацію здійснювати нарахування амортизації нематеріальних активів саме методом прискореного зменшення залишкової вартості.

Запропоновано видозмінити існуючі субрахунки 121 та 122, узгодивши їх за об'єктами права інтелектуальної власності, що в цілому допоможе наблизити ведення обліку до стандартів, визнаних в країнах Європейського Союзу, Великої Британії та світі.

Пропонуємо внести зміни до Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.99 № 291, змінивши субрахунки до основного рахунку 12 «Нематеріальні активи» відповідно до рис. 1.

Знайдено шляхи для гармонізації законодавства в питаннях обліку нематеріальних активів: узгодити всі нормативні акти; визначити чіткі критерії визнання об'єкта нематеріальним активом; впровадити єдиного підходу до визначення вартості об'єктів права інтелектуальної власності;

забезпечити максимальну досконалу процедуру обліку об'єктів інтелектуальної власності.

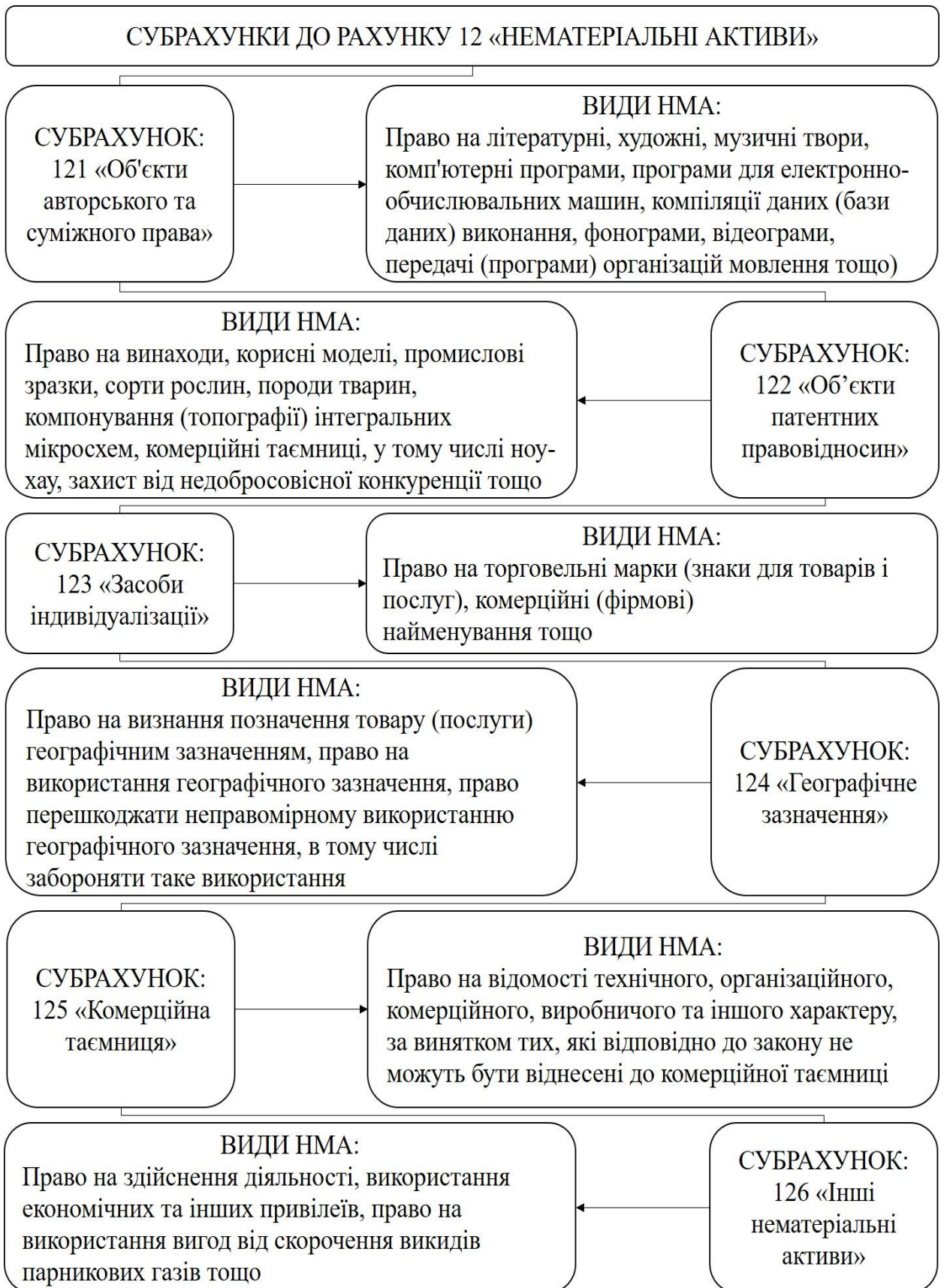


Рис. 1. Оновлені субрахунки до рахунку 12 «Нематеріальні активи».

Визначено, що вкрай необхідно розробити та інтегрувати в систему оподаткування, окремий порядок обліку об'єктів інтелектуальної власності з обов'язково можливою налагодженою процедурою доповнення (оновлення) переліку.

Інноваційним заходом може стати внесення поправки до законів та нормативних актів, задля впровадження механізму зменшення оподаткування податком на прибуток у певний відтермінований початковий період, об'єктів інтелектуальної власності внесених до статутного фонду в період створення суб'єкта підприємництва.

Щодо умов для розвитку інтелектуальної власності в Україні, цим питанням займаються п'ять окремих організацій. Для розвитку інтелектуальної власності необхідно контролювати ресурси, зокрема сайти, що безоплатно для користувача розміщують контент: музика, кіно, книги, тощо. У випадку виявлення пірацтва або нелегальну діяльність, необхідно миттєво реагувати представникам правоохоронних органів та судової системи.

Досліджено, що досі не врегульовані відносини правоохоронців із провайдерами послуг.

Щодо рівня комерціалізації результатів розумової діяльності людини, об'єктів інтелектуальної власності, треба визнати що він є недостатнім. Для покращення ситуації необхідно: імплементувати закони що борються з ганебним явищем – пірацтвом; поновити роботу спеціальної групи інспекторів для розслідування порушень авторських прав.

В дипломній роботі розроблені конкретні кроки для окремих державних органів, що дозволить привести до ладу законодавчу систему, Верховній раді України необхідно: прийняти Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо врегулювання питань

авторського права і суміжних прав» (реєстр. № 7539 від 01.02.2018 р.); внести поправки та зміни до Кодексу України про адміністративні правопорушення та Кримінального кодексу України про підвищення відповідальності та здійснення суворішого контролю за пряме фактичне порушення прав інтелектуальної власності.

Міністерству економічного розвитку та торгівлі України необхідно: зміцнити оборону прав на об'єкти інтелектуальної власності; виділити потребу в оптимізації процедури розгляду заявок на отримання охоронних документів; розширити методологію визначення розміру шкоди від порушення прав на інтелектуальну власність; створити методологію захисту прав на ноу – хау, патентів, за допомогою спеціалізованих «патентних» судів.

Міністерству фінансів України та Міністерству економічного розвитку та торгівлі України потрібно: збільшити бюджетну та грантову підтримку; проводити роботу щодо комерціалізації згенерованих розробок, винаходів, патентів; запровадити інвестиційні податкові кредити; звільнити від сплати ввізного мита та ПДВ при ввезенні в Україну імпортного устаткування, обладнання.

НБУ в кооперації з Міністерством економічного розвитку та торгівлі України необхідно: створити програму банківського кредитування інноваційної діяльності; проводити дослідження для визначення перспективної та конкурентної інтелектуальної продукції; розробити інформаційну політику для популяризації об'єктів інтелектуальної власності; створити спеціальних зон для розвитку інноваційних ідей.

ВИСНОВКИ

В дипломній кваліфікаційній роботі досліджено питання організації обліку нематеріальних активів, об'єктів права інтелектуальної власності. Результати здійсненого дослідження дозволяють зробити наступні висновки:

1. На сьогодні досі ведуться дискусії з приводу поняття «інтелектуальна власність».

2. Нажаль єдиною основною ознакою об'єкта права інтелектуальної власності є відсутність фізичної основи та існування інтелектуальної власності у формі прав, інші критерії є досить умовними.

3. Використання права інтелектуальної власності обов'язково передбачає отримання власником цих прав доходу в залежності від їх обсягу.

4. Головною причиною помилок у бухгалтерському обліку НМА та окремо об'єктів інтелектуальної власності є неправильна їх ідентифікація.

5. Лише після ідентифікації об'єктів інтелектуальної власності можлива їх комерціалізація.

6. Ефективність комерціалізації не можливо перевірити, через відсутність єдиної методики аналізу, тому при аналізі застосовують безліч показників.

7. Налагодження обліку об'єктів інтелектуальної власності можливе шляхом: гармонізації нормативних актів; розробки критеріїв визнання об'єктів права інтелектуальної власності нематеріальними активами; введення підходу до визначення вартості об'єктів інтелектуальної власності; впровадження досконалої процедури організації обліку; створення процедури доповнення (оновлення) переліку об'єктів результатів розумової діяльності; внесенням поправок до законів та нормативних актів щодо впровадження механізму зменшення оподаткування податком на прибуток у певний відтермінований початковий період; спростити систему оподаткування та послабивши податкове навантаження.

СПИСОК ОПУБЛІКОВАНИХ АВТОРОМ ПРАЦЬ ЗА ТЕМОЮ РОБОТИ

1. Ткаченко О.І. Ідентифікація об'єктів права інтелектуальної власності, їх комерціалізація // С.М. Белінська, О.І. Ткаченко // Студентські наукові студії. – Молодіжний науковий журнал. – Миколаїв:2019 (подано до друку).

АНОТАЦІЯ

Ткаченко О.І. Обліково – аналітичне забезпечення комерціалізації об'єктів права інтелектуальної власності.– Рукопис.

Магістерська робота на здобуття освітньо – кваліфікаційного рівня магістра за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування» – Чорноморський національний університет імені Петра Могили, МОН України, Миколаїв, 2020.

Магістерська робота присвячена питанням ведення обліку нематеріальних активів, об'єктів інтелектуальної власності, що знаходяться в активах сільськогосподарських підприємств, визначенням критеріїв ідентифікації об'єктів інтелектуальної власності та їх комерціалізації.

Згідно поставленої мети в роботі визначені теоретичних та практичних засади синтетичного та аналітичного обліку об'єктів права інтелектуальної власності на ТОВ СП «НІБУЛОН», обліково – аналітичне забезпечення комерційного використання об'єктів інтелектуальної власності в діяльності, а також надано рекомендації для оптимізації законодавства у сфері обліку об'єктів інтелектуальної власності.

В результаті в роботі надані рекомендації по: гармонізації нормативних актів; розробки критеріїв визнання об'єктів права інтелектуальної власності нематеріальними активами; введення підходу до визначення вартості об'єктів інтелектуальної власності; впровадження

досконалої процедури організації обліку об'єктів права інтелектуальної власності.

Ключові слова: нематеріальний актив, інтелектуальна власність, ідентифікація та комерціалізація об'єктів інтелектуальної власності, результат розумової діяльності людини.

ABSTRACT

Tkachenko O.I. Accounting and analytical support for the commercialization of intellectual property objects. - Manuscript.

Master's work on obtaining an educational qualification level of master's degree in specialty 071 «Accounting and taxation» – Petro Mohyla Black Sea National University, MES of Ukraine, Mykolaiv, 2020.

The master's thesis is devoted to the issues to accounting of accounting intangible assets, intellectual property objects held in the assets of agricultural enterprises, defining the criteria for the identification of intellectual property objects and their commercialization.

In accordance with the set goal, in the work are defined the theoretical and practical principles of synthetic and analytical accounting objects intellectual property rights to NIBULON Ltd, accounting and analytical support commercial using of intellectual property objects in the activity and provided recommendations for optimizing legislation in the field of accounting of intellectual property rights.

As a result the work, recommendations on: harmonization of normative acts; development of criteria for recognition of intellectual property rights as intangible assets; introducing an approach to determining the value of intellectual property;

implementation of a perfect procedure for the organization of accounting for intellectual property rights.

Key words: intangible assets, intellectual property identification and commercialization objects intellectual property, the result of human mental activity.