

В. В. Керимов

**ТЕОРИЯ, МЕТОДОЛОГИЯ И МЕТОДИКА
АУДИТА ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ
СОБСТВЕННОСТИ
НА ОСНОВЕ «ДЬЮ ДИЛИДЖЕНС»**

Монография

Вьюгар Керимов

**Теория, методология и методика
аудита интеллектуальной
собственности на основе
«Дью Дилидженс»**

«Дашков и К»

2014

УДК 657
ББК 65.052

Керимов В. В.

Теория, методология и методика аудита интеллектуальной собственности на основе «Дью Дилидженс» / В. В. Керимов — «Дашков и К», 2014

В монографии изложены теоретические основы, методология, методика и практика проведения аудита интеллектуальной собственности на основе «Дью Дилидженс». Особое внимание уделено инновационным подходам при оценке, анализе и аудите объектов интеллектуальной собственности с целью их эффективного использования. Монография будет полезна для студентов, преподавателей, научных работников, а также для профессиональных бухгалтеров, аудиторов и менеджеров организаций и предприятий, избравших инновационный путь развития.

УДК 657
ББК 65.052

© Керимов В. В., 2014
© Дашков и К, 2014

Содержание

ВВЕДЕНИЕ	5
ГЛАВА 1. СУЩНОСТЬ, ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ, ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ АУДИТА ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	10
1.1. Интеллектуальная собственность как объект аудита	10
Конец ознакомительного фрагмента.	12

В. В. Керимов

Теория, методология и методика аудита интеллектуальной собственности на основе «Дью Дилидженс». Монография

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Развитие экономики России на современном этапе требует от нас решения совершенно новых задач, связанных с повышением конкурентоспособности отдельных секторов экономики и страны в целом. Государством поставлены новые ориентиры развития науки и секторов экономики, основанных на применении современных инновационных подходов, предусматривающих более активное привлечение в экономический оборот объектов интеллектуальной собственности.

В настоящее время доля объектов интеллектуальной собственности в составе имущества экономических субъектов постоянно увеличивается. Однако такую же закономерность можно наблюдать и в отношении растущих сомнений со стороны инвесторов по оценке реальной стоимости объектов интеллектуальной собственности и эффективности их использования.

Формирование и эффективное использование объектов интеллектуальной собственности невозможно без их предварительной оценки и контроля, в которой важную роль призван выполнять аудит.

Традиционно достоверность информации, связанной с наличием, движением и эффективным использованием объектов нематериальных активов в практике аудиторских проверок подтверждается (не подтверждается) в ходе проверок годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов. Однако проведение аудиторской проверки этих активов носит выборочный характер и не всегда позволяет развеять сомнения инвесторов. Кроме того, в современных условиях экономических отношений эффективность аудита как единственного инструмента, способствующего высокому уровню доверия к данным финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц, недостаточна.

Поэтому аудит интеллектуальной собственности, хотя и стал общепризнанным, но требует своего дальнейшего развития, направленного, прежде всего, на усовершенствование существующей методики, разработку методического инструментария, соответствующего специфике аудиторского объекта и его проведения, включая выделение основных объектов, субъектов, этапов и форм аудиторского заключения.

Проведенные исследования показали, что в общем объеме существующего рынка консалтинговых услуг значительную долю занимает рынок аудиторских услуг. Однако в силу развития последнего аудиторская деятельность как единственное направление уже не удовлетворяет потребности клиентов, так как в ходе хозяйственной деятельности у последних возникает много различных вопросов и задач, которые требуют участия экспертов, как правило, отсутствующих в штате.

В этих условиях на рынке все чаще появляются компании, призванные оказывать услуги по решению неординарных бизнес – ситуаций и предлагающие инновационные продукты, выходящие за рамки аудита. Одним из таких продуктов можно считать инновационный аудит и комплексную услугу «Дью Дилидженс», сопутствующую аудиту. Вместе с тем опыт проведения аудиторских проверок в наукоемких производствах показал, что «Дью Дилидженс» может быть использован также в качестве важной процедуры общей аудиторской проверки.

В рамках проведенного исследования показаны возможности и целесообразность использования комплексной услуги «Дью Дилидженс» в качестве специальной процедуры аудита интеллектуальной собственности, что будет способствовать повышению качества аудита и достоверности отчетности аудируемых организаций.

Степень разработанности темы. Научные исследования и работы, посвященные изучению философских, социальных, правовых и экономических проблем формирования и использования интеллектуального капитала, стали появляться со второй половины прошлого столетия. В научных работах стали использоваться такие понятия, как человеческий капитал, интеллектуальная деятельность, нематериальные активы и интеллектуальная собственность.

В теории и практике российского учета, анализа и аудита эти понятия стали находить применение, начиная с 1995 года, когда экономика России начала интегрироваться в мировую экономику и адаптироваться к тем международным стандартам, которые призваны регулировать процессы ведения учета, составления отчетности и проведения аудиторских проверок.

Проблемам учета нематериальных активов, их эффективного использования посвящены работы таких зарубежных авторов, как А. Апчерч, К. Друри, Р. Каплан, Д. Нортон, Б. Нидлз, Ж. Ришар, Дж. Фостер, Д. Хан, Ч. Хонгрэн, Р. Энтони, М.С. Янг и других.

Среди российских ученых можно выделить работы В.И. Бариленко, Р.П. Булыги, М.А. Вахрушиной, В.Г. Гетьмана, О.В. Ефимовой, М.В. Мельник, С.А. Рассказовой-Николаевой, В.Ф. Палия, А.А. Ситнова, В.П. Суйца, А.Д. Шеремета и других.

Так, вопросам учета нематериальных активов и их отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций и предприятий были посвящены труды таких отечественных ученых как Н.М. Балакерева, П.С. Безруких, Н.П. Кондраков, В.Н. Макарьева, В.Д. Новодворский, С.А. Рассказова-Николаева, В.Ф. Палий, В.И. Петрова, Л.И. Хоружий, Л.А. Чайковская.

Проблемам раскрытия экономической сущности нематериальных активов посвящены работы Р.П. Булыги.

Авторские подходы, связанные с анализом нематериальных активов в деятельности организаций и предприятий, наблюдаются в трудах таких ученых как М.И. Баканов, В.Г. Когденко, М.В. Мельник, В.В. Нитецкий, Г.В. Савицкая, А.Д. Шеремет.

Заслуживают внимания методики аудита достоверности учета и отражения операций, связанных с объектами нематериальных активов, разработанные такими учеными как В.И. Подольский, В.А. Пипко, Н.А. Ремизов, А.Е. Суглобов, Ф.В. Зайнетдинов.

Теоретическим позициям в определении степени эффективности использования объектов нематериальных активов через аудиторские практикумы были посвящены исследования таких авторов как В.А. Жуков, С.Н. Рябухин, А.Н. Саунин, Е.Н. Синева, В.И. Шлейников.

Проблемам организации контроля и аудиторских проверок объектов интеллектуальной собственности рассматривались в работах таких российских ученых, как М.В. Мельник, В.П. Суйц, А.Д. Шеремет и других.

Анализ вышеуказанных работ показывает, что наряду с достаточной степенью разработанности темы, имеют место дискуссионность и нерешенность отдельных аспектов, связанных с существующей методикой и методическим инструментарием аудита интеллектуальной собственности. Необходимость совершенствования данной методики и методического инструментария обуславливают актуальность темы исследования, предопределяя ее структуру, цель и задачи.

Цель и задачи исследования. Целью проведенного исследования явилось обоснование комплексной услуги «Дью Дилидженс» в качестве специальной процедуры аудита интеллектуальной собственности и разработка методического инструментария и методики ее применения при аудите интеллектуальной собственности в экономических субъектах.

В рамках реализации указанной цели поставлены и решены следующие задачи: • определить сущность, правовое регулирование, основные задачи и принципы аудита интеллек-

туальной собственности в экономических субъектах как особого направления аудиторской проверки; • систематизировать специфические процедуры и методы аудита интеллектуальной собственности; • доказать инновационность услуги «Дью Дилидженс» как объекта интеллектуальной собственности и разработать порядок её учета, анализа и оценки; • обосновать целесообразность включения услуги «Дью Дилидженс» в состав аудиторских процедур и разработать методику аудита интеллектуальной собственности с её использованием.

Объектом исследования является методика аудита интеллектуальной собственности.

Предметом исследования является совершенствование методического инструментария аудита интеллектуальной собственности на основе использования метода «Дью Дилидженс».

Область исследования. Исследование соответствует пункту 3.1. «Исходные парадигмы, базовые концепции, основополагающие принципы, постулаты и правила аудита, контроля, ревизии», пункту 3.2. «Теоретические и методологические основы и целевые установки аудита, контроля и ревизии» Паспорта специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки).

Теоретической и методологической основой исследования послужили работы ученых и специалистов отечественной и зарубежной теории и практики в области правоведения, экономики, учета, анализа и аудита объектов интеллектуальной собственности.

Проведенное исследование базируется на методологии научного познания, проблемах теории и методологии учетно – аналитических дисциплин, аудита и контроля. Для получения и обработки результатов исследования использовался диалектический метод познания явлений и фактов, составными частями которого являются методы индукции и дедукции, анализа и синтеза, исторического и логического и другие.

Информационной базой исследования послужили данные, опубликованные Федеральной службой государственной статистики, Федеральной службой по интеллектуальной собственности (Роспатента), российские и международные правовые акты, регулирующие порядок признания, учета, анализа и контроля объектов интеллектуальной собственности, ресурсы сети Интернет и другие материалы отчетности и социальные опросы руководителей аудиторской организации «ФБК» и СОА НП «Аудиторская Ассоциация Содружество».

Научная новизна исследования заключается в разработке методических рекомендаций по учету и использованию комплексной услуги «Дью Дилидженс» в качестве специальной процедуры аудита интеллектуальной собственности и самостоятельной услуги, сопутствующей аудиту.

Научную новизну исследования составили следующие элементы: • раскрыто содержание услуги «Дью Дилидженс» как специальной процедуры аудита интеллектуальной собственности в экономических субъектах; • обоснованы требования к оценке и учету «Дью Дилидженс» как объекта интеллектуальной собственности; • обоснован порядок и методика использования «Дью Дилидженс» при аудите интеллектуальной собственности в процессе проведения аудиторских проверок; • разработан внутрифирменный стандарт по применению «Дью Дилидженс» в качестве специальной процедуры аудита интеллектуальной собственности.

Теоретическая значимость исследования состоит в развитии методологии, целевых установок, принципов, постулатов и методического инструментария аудита интеллектуальной собственности, способствующих повышению качества аудиторских проверок. Выводы и результаты проведенного исследования могут выступать в качестве основы для продолжения дальнейших исследований по данному направлению.

Практическая значимость исследования направлена на широкое применение в практике аудиторской деятельности разработанных положений и рекомендаций, способствующих развитию и совершенствованию системы контроля за формированием, движением и эффективным использованием объектов интеллектуальной собственности.

Практическое применение полученных результатов способствует подтверждению реальности и достоверности информации об объектах интеллектуальной собственности, представленной в бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.

В исследовании практическое значение имеют: • методический инструментарий и методика применения «Дью Дилидженс» в качестве комплексной услуги и специальной процедуры аудита интеллектуальной собственности при проведении аудита и оказании аудиторских услуг; методические рекомендации по учету услуги «Дью Дилидженс» как объекта интеллектуальной собственности аудиторских организаций.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные результаты проведенного исследования докладывались и получили одобрение на научно-практических конференциях и семинарах, в том числе: на ежегодных международных научно-практических конференциях «Татуровские чтения», проводимых кафедрой учета, анализа и аудита экономического факультета МГУ им. М.В. Ломоносова (2003 – 2009 г.г.); ежегодных международных научно-методических конференциях «Декабрьские чтения памяти С.Б. Барнгольц», проводимых ФГОБУВПО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» (2010 – 2013 г.г.).

Исследование выполнено в рамках научно-исследовательских работ ФГОБУВПО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» в соответствии с комплексной темой: «Инновационное развитие России: социально-экономическая стратегия и финансовая политика» по межкафедральной подтеме: «Учетно-аналитическое и контрольное обеспечение управления инновационным развитием хозяйствующих субъектов».

Материалы исследования внедрены и используются в практической деятельности ООО «ФБК», в частности:

- рекомендации по применению «Дью Дилидженс» в качестве комплексной услуги, сопутствующей аудиту;
- рекомендации по применению «Дью Дилидженс» в качестве специальной процедуры аудита интеллектуальной собственности;
- рекомендации по учету услуги «Дью Дилидженс» непосредственно как объекта интеллектуальной собственности.

По материалам исследования в ООО «ФБК» разработан внутрифирменный стандарт по применению «Дью Дилидженс» в качестве специальной процедуры аудита интеллектуальной собственности, обеспечивающий эффективность проведения аудита объектов интеллектуальной собственности. В ООО «ФБК» используется описанная в исследовании методика проведения «Дью Дилидженс». Выводы и основные положения исследования используются в практической работе ООО «ФБК» и способствуют увеличению стоимости компании.

Материалы проведенного исследования внедрены и используются в практической деятельности Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество», в частности рекомендации:

- по применению «Дью Дилидженс» в качестве комплексной услуги, сопутствующей аудиту, и в качестве специальной процедуры аудита интеллектуальной собственности;
- по учету услуги «Дью Дилидженс» непосредственно как объекта интеллектуальной собственности.

По материалам исследования в Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество» используется методика проведения «Дью Дилидженс» и разработан внутрифирменный стандарт по применению «Дью Дилидженс» в качестве специальной процедуры аудита интеллектуальной собственности.

Выводы и основные положения проведенного исследования используются в практической деятельности Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство

«Аудиторская Ассоциация Содружество» и способствуют улучшению финансовых показателей компании.

Материалы проведенного исследования используются кафедрой «Аудит и контроль» ФГБОУВПО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» в преподавании учебных дисциплин «Аудит» и «Аудит нематериальных активов».

Внедрение результатов исследования подтверждено соответствующими справками.

Структура и объем работы. Представленная научная работа включает введение, три главы, заключение, библиографический список и приложения.

Во введении дается обоснование актуальности темы, определены цели и задачи исследования, положения научной новизны и практической значимости исследования.

В первой главе представленной научной работы рассмотрены теоретические положения исследования. Раскрыта сущность, правовое регулирование, основные задачи и принципы аудита интеллектуальной собственности. Исследуется роль аудита в инновационной экономике, а также взаимосвязь инноваций с интеллектуальной собственностью. Изучается интеллектуальная собственность как объект аудита, а также раскрываются объект и предмет исследования.

Вторая глава определяет особенности и инновационные методы, необходимые при аудите интеллектуальной собственности. Обосновывается направление инновационного аудита, формирующееся в инновационной экономике. Раскрывается сущность комплексной услуги «Дью Дилидженс», рекомендуемой к применению в качестве специальной процедуры аудита интеллектуальной собственности. При этом отмечается, что услугу «Дью Дилидженс» необходимо учитывать в качестве объекта интеллектуальной собственности в аудиторских организациях, предложены методы её регулирования и отражения в отчетности аудиторских организаций.

Третья глава исследования посвящена развитию методического инструментария и методики аудита интеллектуальной собственности. Представлена методология проведения «Дью Дилидженс» как специальной процедуры аудита интеллектуальной собственности. В рамках указанной главы разработаны: методология проведения «Дью Дилидженс» как специальной процедуры аудита интеллектуальной собственности в рамках аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности; внутрифирменные стандарты по применению услуги «Дью Дилидженс» в качестве специальной процедуры аудита интеллектуальной собственности; положения по проверке возможности использования объектов интеллектуальной собственности.

Заключение содержит основные выводы и предложения по проведенному исследованию.

ГЛАВА 1. СУЩНОСТЬ, ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ, ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ АУДИТА ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

1.1. Интеллектуальная собственность как объект аудита

В последние годы наблюдается ускоренное развитие аудита, его активное проникновение в различные сферы экономики и общественной жизни. Одновременно с этим наблюдается утрата доверия пользователей к информации, представленной в аудиторских заключениях. Такое положение объясняется многими фактами неэффективного проведения аудита. Известны случаи, когда аудиторы не хотели или не могли предсказать банкротство своих клиентов, однако благополучно избежали ответственности. Тем не менее, географическое и повсеместное распространение аудита свидетельствует о том, что он является необходимым атрибутом развития современных экономических отношений.

Аудит является неотъемлемым элементом рыночной экономики и представляет собой инструмент измерения качества информации в финансовой отчетности аудируемых лиц. Экономический эффект от аудита заключается в том, что по итогам аудиторской проверки выявляются нарушения, влияющие на интересы различных групп пользователей, что имеет большое значение при принятии экономических решений.

Кроме того, система внутреннего контроля, существующая в экономических субъектах и представляющая собой совокупность организационных мер, методик и мероприятий, направленных на повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности, во многом носит формальный характер и не соответствует специфике и характеру деятельности проверяемых организаций [57, 58]. Это вызвано тем, что ответственность за организацию ненадлежащей системы внутреннего контроля не отражена в нормативных актах, регулирующих бухгалтерский учет и налогообложение, а также отсутствием должной мотивации и заинтересованности со стороны руководящего состава и представителей собственников.

Для российского аудита характерны:

- отсутствие экономических предпосылок для формирования аудита как формы независимого контроля;
- несоответствие целей аудита реальным потребностям экономики, вызванное копированием западной модели развития аудита.

Согласно ст. 3 Закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» аудиторские организации относятся к коммерческим организациям [6]. Следовательно, соответственно главной целью деятельности аудиторских организаций является получение прибыли. Несмотря на то, что деятельность аудиторских организаций, прежде всего, общественно значимая деятельность, направлена на удовлетворение потребностей различных групп пользователей, аудиторские услуги могут оказываться на основе заключенных договоров по возмездному оказанию услуг. Стоимость услуг, оказываемых аудиторскими организациями, зависит от многочисленных факторов.

Так, аудиторские организации должны быть зарегистрированы в качестве юридических лиц, а аудиторские услуги вправе оказывать либо аудиторы, работающие по трудовому договору в аудиторских организациях, либо индивидуальные аудиторы, зарегистрированные в качестве индивидуального предпринимателя. Так как аудиторская деятельность является

общественно значимой, к ней предъявляются специальные требования, в том числе наличие членства в одной из саморегулируемых аудиторских организаций, прохождение контроля качества и другие.

Аудиторская деятельность является независимой и самостоятельной. Так, аудиторские организации вправе зарегистрироваться в любой организационно-правовой форме, не запрещенной законодательством, участвовать в гражданском обороте от своего имени и в своих интересах. Аудиторские организации формируют договорную, кадровую и ценовую политику, имеют право отказаться от выполнения аудиторского задания. Субъекты аудиторской деятельности принимают решения на свой страх и риск, за которые впоследствии несут ответственность. Кроме того, они должны исполнять взятые на себя обязательства, предусмотренные гражданским, налоговым, трудовым законодательством, а также нормативными актами в области аудита.

Следует отметить, что любая предпринимательская деятельность является рискованной, поскольку она характеризуется большим количеством неопределенностей. К основным рискам данной деятельности относятся:

- риск нарушения партнерами своих обязательств;
- риск изменения условий предпринимательской деятельности по объективным обстоятельствам;
- риск неполучения ожидаемых доходов.

Как и любой предпринимательской деятельности, аудиторской деятельности также свойственны различные виды рисков. Кроме основных рисков, характерных для предпринимательства, аудиту присущи и дополнительные риски, связанные со спецификой деятельности, например риск необнаружения существенных искажений, выборочный характер проверки, несовершенство системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица.

Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.