

## О НАПРАВЛЕНИЯХ ОТРАЖЕНИЯ РАСХОДОВ НА ИССЛЕДОВАНИЯ И РАЗРАБОТКИ НА СЧЕТАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

*Проведена класифікація варіантів отраження інноваційних витрат на рахунках бухгалтерського обліку в відповідності з вимогами діючого законодавства, пропозиціями вітчизняних і зарубіжних авторів і Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку і фінансової звітності.*

Одним из направлений осуществления производственно-технических инвестиций на предприятиях являются инновации.

Создание учетно-аналитической модели для информационного обеспечения инновационной деятельности является актуальной и необходимой задачей в современных условиях экономики Украины.

Исследованиям создания информационной базы для отражения доходов, расходов и финансового результата инновационной деятельности посвящены работы отечественных и зарубежных экономистов А. Бородкина, Л. Гнилицкой, Ю. Еремейченковой, В. Микулина, А. Минакова, А. Морозова, Т. Морозова, В. Моссаковского, С. Легенчук, И. Солодченко, В. Пустовит, М. Пушкарь, Е. Пошерстник, Н. Пошерстник, И. Попова и других.

Целью данного исследования является изучение и обобщение существующих подходов к отражению затрат инновационной деятельности на счетах бухгалтерского учета и способов включения в себестоимость продукции, на их основе формирование методологии учета расходов на подготовку и освоение новой продукции.

В экономической литературе и в практике работы научно-исследовательских и проектно-конструкторских учреждений все затраты на подготовку и освоение новой продукции классифицируются по характеру выполняемых работ и делятся на две группы:

1) затраты по разработке технической и технологической документации;

2) затраты, связанные с выполнением производственных работ.

В соответствии с принятой классификацией осуществляется бухгалтерский учет расходов.

Под разработкой понимается применение предприятием результатов исследований и иных знаний для планирования и проектирования новых или значительно усовершенствованных материалов, приборов, продуктов, процессов, систем или услуг до начала их серийного производства или использования.

Процесс разработки новой продукции включает несколько этапов, наиболее характерными из которых являются следующие:

- проектирование и конструирование нового изделия;
- разработка и составление конструкторской документации;
- изготовление опытного образца;
- испытание нового изделия;
- корректировка конструкторской документации и передача ее в производство для изготовления установочной партии;
- изготовление установочной партии;
- серийное изготовление.

Таким образом, расходы на разработки, соответствующие требованиям П(С)БУ 8, следует учитывать на субсчете 154 “Приобретение (создание) нематериальных активов” с последующим списанием их на счет 12 “Нематериальные активы”. Это особенно актуально для затрат по работам

первого этапа: проектирование и конструирование нового изделия, разработка и составление конструкторской документации и передача ее в производство для изготовления установочной партии, которые ведутся, как правило, конструкторско-технологическим бюро предприятия.

Сложившаяся практика украинского учета дает возможность обособить эти затраты и определить их общую сумму.

На приборостроительных предприятиях под каждую разработку открывается тема (заказ), присваивается определенный шифр, проставляемый во всех документах по списанию материальных и трудовых ресурсов, которые прямо относятся на тему.

Все затраты группируются в карточках аналитического учета, которые открываются на каждую разработку и ведутся в разрезе статей сокращенной номенклатуры.

Закрытие темы или ее этапа производится на основе Акта приемки-сдачи выполненных работ.

На субсчет 941 "Расходы на исследования и разработки" следует относить только такие расходы на исследования и разработки предприятия, которые не соответствуют критериям признания нематериальных активов.

Учет на этапах изготовления опытного образца и его испытания рекомендуется вести на субсчете "Вспомогательное производство" счета 23, так как их исполнение осуществляется уже не силами КТБ, а цехами-изготовителями нестандартного оборудования. Для этого на основании сметы, составленной плановым отделом, открывается заказ, закрытие которого производится на основании сдаточных ведомостей (накладных) о передаче оборудования (опытного образца) из цеха-изготовителя в кладовую КТБ по цеховой себестоимости.

В учете это отражается следующей записью:

Д 112 "Малоценные необоротные материальные активы"

К 23 "Производство".

Стоимость опытного образца включается в стоимость серийного изделия путем начисления износа и отражается по статье калькуляции "Возмещение износа спецоснастки и специнструмента" в размере 50 % при передаче в производство опытного образца и оставшиеся 50 % по истечении двух лет с момента производства.

Учет расходов по этапу "Изготовление установочной партии" ведется на субсчете "Основное производство" счета 23. Для этого открывается разовый заказ, срок выполнения которого не превышает один год. Ему присваивается соответствующий шифр, который проставляется на всех документах по списанию материальных и трудовых затрат. Эта продукция имеет законченный цикл производства и может быть реализована покупателю также, как ее серийный аналог. Поэтому ее выпуск оформляется сдаточной накладной на склад готовой продукции. Учет расходов этого этапа ведется на карточках аналитического учета в разрезе полной номенклатуры статей затрат.

Фактическая себестоимость изделий рассчитывается на основании нормативной стоимости с учетом изменений норм и отклонений от них.

Достоинством сложившейся в практике приборостроительных предприятий методики учета расходов по освоению новой продукции является то, что они сгруппированы по местам и этапам их возникновения. Это способствует их более четкой локализации и организации контроля за уровнем расходования.

С целью совершенствования методики поэтапного накопления расходов по освоению новой продукции и списания на заказы серийного производства Л.Гнилицкая предлагает вести их аналитический учет на соответствующем субсчете счета 39 "Расходы будущих периодов" по видам осваиваемых изделий в разрезе номенклатуры статей затрат и этапов выполняемых работ нарастающим итогом с момента подготовки конструкторской документации и до производства опытной серии изделий.

Для обеспечения системного сведения этих затрат осваиваемому изделию присваивается код, который не изменяется до момента изготовления опытного образца по этапам работ: проектирование документации, конструирование, изготовление и испытание опытного образца, изготовление установочной партии нового изделия.

Типовым положением по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в промышленности, утвержденным постановлением Кабинета Министров Украины от 10 июля 2002 года № 946, предусмотрена следующая номенклатура статей расходов на подготовку и освоение новых видов продукции:

1) расходы на проектирование и конструирование нового изделия;

2) расходы на проектирование специального инструментального оснащения и разработку технологического процесса его изготовления;

3) расходы на разработку и оформление нормативов затрат;

4) расходы на испытания материалов, полуфабрикатов, инструментов и приспособлений для производства новых изделий;

5) расходы на перепланировку, перестановку и наладку оборудования;

6) расходы на изготовление первоначального комплекта специального инструмента и приспособлений для опытного образца продукции;

7) расходы на изготовление опытного образца.

Данная номенклатура статей не охватывает весь перечень расходов, которые несут предприятия при освоении производства новых изделий. В ней в основном предусматриваются проектирование и разработка технологического процесса, изготовление нового изделия и технологической оснастки. Однако, кроме этих работ, предприятие изготавливает специальные приспособления и инструменты, проводят работу по подготовке изделия к серийному производству; составлению нормативной документации.

Так, литейные и инструментальные цехи изготавливают для этой цели опоки, штампы, специальные приспособления, обеспечивающие выпуск опытного изделия. Поэтому для учета таких расходов необходимо предусмотреть соответствующие статьи и, следовательно, расширить действующую номенклатуру статей расходов на освоение новой продукции.

Освоение новых видов продукции на предприятии, как правило, связано с подготовкой и переподготовкой рабочих и ИТР. Однако эти расходы также не предусмотрены Типовым положением, что требует включения статьи "Расходы на подготовку кадров".

По нашему мнению, для учета расходов на подготовку и освоение новых видов продукции в номенклатуру статей затрат необходимо дополнительно ввести следующие статьи:

1) расходы на изготовление опытного образца (партии);

2) испытание на предприятиях-изготовителях и у потребителей опытного образца (партии) нового изделия;

3) разработка и освоение новой заводской технологии процессов производства;

4) расходы на повышение качества, долговечности и надежности изделий;

5) расходы на подготовку кадров;

6) прочие расходы.

На Новокраматорском машиностроительном заводе учет инновационных расходов ведется позаказным методом. При этом в планово-экономическом отделе составляется смета под каждый новый заказ и в процессе создания инновационного продукта бухгалтер учитывает текущие расходы, ведет контроль за отклонениями от плана, устанавливает их причины и ответственных работников. Результаты исполнения инновационного заказа анализируются совместно непосредственно исполнителями – техническими службами, цехами, планово-экономическим отделом, бухгалтерией и отделом аудита, рассчитывается рентабельность

инновационного заказа и возможные пути ее увеличения при сохранении требований высокого качества выпускаемой продукции.

В Международном стандарте бухгалтерского учета 38 “Нематериальные расходы” выделяются 2 термина:

- исследования;
- разработки.

Исследования – это исследования, проведенные впервые данным предприятием в соответствии с планом для получения и понимания новых научных и технических знаний.

Разработки – это применение данных научных исследований и других знаний для планирования и проектирования производства новых или усовершенствованных материалов, механизмов, товаров, технологий, систем (услуг) до начала их серийного производства или использования.

Расходы на исследования и разработки включают 5 элементов:

– заработная плата и другие выплаты работникам, которые занимаются исследованиями и разработками;

– затраты на материалы и услуги, связанные с проведением исследований и разработок;

– амортизация основных средств при их использовании для проведения исследований и разработок;

– накладные расходы, кроме административных затрат, связанные с исследованиями и разработками. Такие расходы распределяются согласно принятой базе распределения.

– другие расходы, такие как амортизация патентов и лицензий при выполнении исследований и разработок.

Расходы на исследования признаются как затраты того периода, в котором они были понесены, а не как актив следующего периода.

Расходы на разработки следует признавать как затраты в периоде, когда они были понесены, если они не отвечают критериям признания таких затрат как актива.

Расходы на разработки, которые первоначально были признаны затратами, не должны признаваться как актив в следующем периоде.

Расходы на разработку проекта следует признавать как актив в случае одновременного соответствия следующим критериям:

1) продукция или технологический процесс четко определены и расходы, которые относятся к продукту или процессу, можно отдельно обособить и достоверно оценить;

2) можно продемонстрировать техническую возможность изготовления продукции или осуществления технологического процесса;

3) существует рынок для продукта или технологического процесса или, в случае его внутреннего использования, а не продажи, демонстрация его экономической выгоды для предприятия;

4) существуют соответствующие ресурсы, необходимые для завершения проекта или сбыта продукции, либо для использования продукции или технологического процесса и есть возможность продемонстрировать их наличие.

Расходы на разработку проекта, признанные как актив, не могут превышать сумму, которая, вероятно, будет получена в виде будущих экономических выгод за вычетом будущих расходов на разработки, соответствующих производственных затрат, а также расходов на реализацию и административных расходов, понесенных во время сбыта продукции.

Таким образом, Международными стандартами бухгалтерского учета предусмотрено четкое разграничение инновационных расходов на две группы – расходы на исследования и расходы на разработки. Расходы на исследования отражаются в бухгалтерском учете как расходы периода, расходы на разработки – как нематериальные активы.

В Украине понятия расходов на исследования и разработки определены в соответствии со статьей 1 Закона Украины

“О научной и научно-технической деятельности” [2], а также в П(С)БУ 8 “Нематериальные активы”.

Научный результат – это новое знание, полученное в процессе фундаментальных или прикладных научных исследований и зафиксированное на носителях научной информации в форме отчета, научной работы, научного доклада, научного сообщения о научно-исследовательской работе, монографического исследования, научного открытия и т.п.

Разработкой называется применение предприятием результатов исследований и других знаний для планирования и проектирования новых или значительно усовершенствованных материалов, приборов, продуктов, процессов, систем или услуг к началу их серийного производства или использования.

В процессе разработки должна быть осуществлена формулировка концепции, создана модель или проведено тестирование альтернативных продуктов, созданы опытные образцы, приведены в действие опытные установки.

этап разработки не включает обычные или периодические переделки существующей продукции или товаров, поточных линий, производственных процессов и других текущих операций.

Расходы этапа разработки не включают изучение конъюнктуры, возможностей рынка или рыночные испытания товара.

Итогом этапа разработки является научно-прикладной результат – новое конструктивное или технологическое решение, экспериментальный образец, законченное испытание, разработка, которая введена или может быть введена в общественную практику.

Научно-прикладной результат может быть оформлен в форме отчета, эскизного проекта, конструкторской или технологической документации на научно-техническую продукцию, натурального образца.

Научно-прикладной результат может послужить основой для создания нематериального актива, и именно начиная с

этого момента бухгалтер может начать формировать первоначальную стоимость нематериального актива – инновации.

Разработанные в экономической теории и утвержденные в законодательной базе подходы к определению экономической сущности инноваций являются основой для разработки методики их бухгалтерского учета.

В статье Кантаевой О.В. “Моделирование учета расходов инновационной деятельности в системе бухгалтерского учета” рассмотрены 5 направлений отражения инноваций на счетах бухгалтерского учета.

Целью данного исследования является обобщение и дополнение существующих 5 вариантов, а также подтверждение предложения автора данной статьи о целесообразности создания резерва для последующего финансирования расходов инновационной деятельности в рамках существующих организационных структур разработки, освоения и внедрения инноваций на предприятиях Украины.

В данной статье рассмотрено 8 вариантов отражения инноваций на счетах бухгалтерского учета.

1 вариант.

Капитальные инновации в создание новых видов основных средств.

Типовые бухгалтерские записи:

Д 152 К 20, 22, 23, 661, 65, 131, 372, 631, 685 – отражена первоначальная стоимость создаваемого инвестиционного объекта основных средств;

Д 10 К 152 – введен в эксплуатацию созданный инновационный объект.

Данный вариант предусмотрен в международных стандартах бухгалтерского учета для расходов на исследования и разработки (1-я бухгалтерская запись), для запатентованного инновационного продукта (2-я бухгалтерская запись).

2 вариант.

Интеллектуальные и капитальные инновации в создание нематериальных активов.

Типовые бухгалтерские записи:

Д 152 К 20, 22, 23, 661, 65, 13, 372, 631, 685 – отражена первоначальная стоимость создаваемого инвестиционного объекта нематериальных активов;

Д 12 К 152 – введен в эксплуатацию созданный инновационный объект.

Аналогично 1 варианту, 1-я бухгалтерская запись предусмотрена для расходов на исследования и разработки, 2-я запись – для запатентованного инновационного продукта.

3 вариант.

Оборотные инновации в создание новых видов готовой продукции, товаров, работ и услуг.

В составе текущих расходов деятельности такие инновации могут быть отражены в бухгалтерском учете с включением:

а) в производственную себестоимость продукции:

Д 23 отдельный субсчет К 20,22,661,65,13,372,631,685 – включены в себестоимость расходы, связанные с подготовкой и освоением производства новой продукции или новых видов работ и услуг;

б) в расходы на исследования и разработки в составе прочих расходов операционной деятельности:

Д 941 К 20,22,23,661,65,13,372,631,685 – отражены расходы на исследования и разработку инновационного продукта в составе прочих расходов операционной деятельности;

Такой вариант отражения инновационных расходов предложен в работах ученых А.С. Бородкина, Л. Гнилицкой, В.П. Завгороднего, Е.Б. Пошерстника, Н.В. Пошерстника, А.Н. Пустовита и М.С. Пушкаря.

4 вариант.

Накопление расходов на подготовку и освоение производства новой продукции на счете 39 “Расходы будущих периодов”.

Типовые бухгалтерские проводки:

Д 39 К 20,22,661,65,13,685 – отражены производственные расходы на подготовку и освоение новых видов продукции;

Д 23 К 39 – долевое списание производственных расходов будущих периодов на затраты.

Авторами данного предложения являются ученые А.С. Бородкин, В.П. Завгородний, Е.Б. Пошерстник, Н.В. Пошерстник, А.Н. Пустовит и М.С. Пушкарь.

5 вариант.

Для получения обобщающей информации о величине расходов по освоению новых видов продукции профессор А.С.Бородкин предлагает ввести отдельный балансовый счет расходов “Расходы на подготовку и освоение новой продукции и производств”.

По дебету этого счета с кредита разных счетов в течение периода освоения продукции должны отражаться:

- израсходованные материалы;
- заработная плата с начислениями;
- амортизация основных средств;
- предоставленные услуги и др.

Аналитический учет расходов на эти цели ведется в следующей детализации:

по видам осваиваемых изделий;

по видам и статьям расходов за текущий период – с начала освоения, с начала года.

6 вариант.

Списание расходов на освоение путем сметных ставок.

По нашему мнению, это наиболее инновационный вариант отражения расходов на подготовку и освоение новых видов изделий.

Данный вариант заключается в следующем. Предварительно составляется смета, предусматривающая перечень всех расходов, связанных с подготовкой и освоением изделия. Сметная ставка определяется делением общих затрат на планируемый выпуск изделия (не более двух лет). В связи с тем, что в течение периода освоения изделия могут быть дополнительные расходы, не предусмотренные сметой, в последнюю периодически, не реже одного раза в квартал, следует вносить коррективы. Этим будет достигнуто полное погашение расходов на подготовку и освоение изделия после окончания работ и перехода на его серийный выпуск.

Автором 6 направления исследований является профессор А.С.Бородкин. Его точку зрения по вопросу включения инновационных затрат в себестоимость продукции путем применения сметных ставок поддерживает кандидат экономических наук, бухгалтер приборостроительного предприятия Л.Г.Нилицкая [7, с. 48].

В соответствии с предложением профессора А.С.Бородкина, предприятия могут открыть

Таблица 1. Расчет погашения расходов на подготовку и освоение производства новых видов продукции за октябрь 200\_ г.

Изделе- лие	Остаток расходов на начало месяца, грн.	Расходы за отчетный месяц, грн.	Итого, грн. (гр.2+гр.3)	Выпуск продукции в планируемом периоде, шт.	Ставка, грн.	Выпуск продукции за отчетный период, шт.	Сумма расходов, подлежащих списанию, грн.
Станок КС-15	18860	13540	32400	60	340	7	3780

После определения подлежащей списанию суммы (3780) бухгалтерия составляет следующую бухгалтерскую проводку:

Д 23 “Производство”

К 39 субсчет “Расходы на подготовку и освоение новой продукции и производств”.

Д 23 К 39 – списана сумма расходов на освоение новой продукции за отчетный период по сметной ставке.

7 вариант.

Внесение объектов интеллектуальной собственности в уставный фонд предприятия по справедливой стоимости.

Отражение объектов интеллектуальной собственности в уставном фонде предприятия.

Д 46 К 40 – отражается изменение уставного фонда после государственной регистрации запатентованного объекта интеллектуальной собственности и внесения изменений в учредительные документы;

Д 12 К 46 – объект интеллектуальной собственности вносится в уставный фонд предприятия.

Как дополнение к 7 варианту, корреспонденция счетов может быть составлена с использованием счета 422 “Прочий вложенный капитал”. В этом случае произойдет экономия расходов, связанных с перерегистрацией величины уставного фонда предприятия.

дополнительный счет (например, отдельный субсчет к счету 39) для отражения расходов, связанных с оценкой затрат на подготовку и освоение новых видов изделий, с целью их равномерного и полного включения в себестоимость осваиваемых изделий.

Сущность метода оценки отражена в таблице 1.

8 вариант.

По нашему мнению, для предприятий, у которых создание инноваций носит не разовый, а системный характер, целесообразно создание резерва обеспечения расходов инновационной деятельности:

Д 23, 91-94 К 474 – создание резерва для финансирования расходов инновационной деятельности, в том числе социальных, правовых и кадровых инноваций;

Д 474 К 20,22,23,661,65,372,631,685 – списание расходов инновационной деятельности за счет ранее созданного резерва.

Эффективность создания резервов для обеспечения деятельности предприятий в условиях рыночной экономики подчеркнута в работе М.О.Козловой “Процесс учетного резервирования как обеспечивающий бизнес-процесс”: “...процесс резервирования прежде всего обеспечивает устойчивость финансового состояния хозяйствующего субъекта и позволяет минимизировать влияние рисков, присущих конкретному бизнес-процессу...”[10, с.36].

8 вариант финансирования расходов инновационной деятельности может быть применен к предприятиям – участникам технопарков.

Так, в статье А. Минакова, аспирант КНТЭУ, бухгалтера финансового отдела ОАО

“Каховский завод электросварочного оборудования”, “Учет инновационной деятельности на предприятиях-участниках технопарка” содержится предложение вести бухгалтерский учет целевых денежных средств, принадлежащих участникам технопарка, на счете 48 “Целевое финансирование и целевые поступления” с использованием субсчетов:

481 “Целевые поступления от технопарка”;

482 “Целевое финансирование участника (прибыль) технопарка”;

483 “Целевое финансирование участника технопарка (НДС)”.

На субсчетах 482 и 483 отражают 50 % сумм НДС и налога на прибыль, принадлежащих участникам технопарка, которые должны перечислять их на свои специальные счета [12, с.25].

Таким образом, в современных исследованиях в области бухгалтерского учета инновационных продуктов выделяется 8 направлений отражения инноваций на счетах бухгалтерского учета. При этом наибольшее внимание вопросам создания методики учета расходов научно-технического прогресса уделено в работах А. Бородкина и Л. Гнилицкой.

По мнению доктора экономических наук, профессора, заслуженного деятеля науки и техники Украины А.С. Бородкина, можно выделить пять основных способов погашения расходов на подготовку и освоение новых видов изделий:

1) путем прямого отнесения на себестоимость осваиваемых изделий;

2) через счет “Общехозяйственные расходы” и счет расходов на содержание и эксплуатацию оборудования;

3) непосредственным отнесением расходов на счет фондов специального назначения;

4) путем предварительного отражения расходов на счете “Расходы будущих периодов” с последующим включением их в себестоимость продукции;

5) списание расходов на освоение путем сметных ставок.

По нашему мнению, наиболее инновационным является пятый вариант отражения расходов на подготовку и освоение новых видов изделий.

По мнению Л. Гнилицкой, кандидата экономических наук, бухгалтера приборостроительного предприятия, также можно выделить пять вариантов отражения расходов инновационной деятельности:

1) часть расходов на освоение и разработку новой продукции при определенных условиях может быть признана нематериальным активом, полученным в результате разработки;

2) те расходы, которые не соответствуют критериям признания нематериальных активов, следует относить на субсчет 941 “Расходы на исследования и разработки”;

3) учет затрат на изготовление опытного образца и его испытание вести на субсчетах “Основное производство” и “Вспомогательное производство” счета 23;

4) аналитический учет расходов на освоение новой продукции предварительно вести на счете “Расходы будущих периодов” с последующим включением их в себестоимость;

5) списание расходов на освоение путем сметных ставок. [7, с.46]

Для обеспечения системного сведения этих затрат осваиваемому изделию присваивается код, который не изменяется до момента изготовления опытного образца по этапам работ: проектирование документации, конструирование, изготовление и испытание опытного образца, изготовление установочной партии нового изделия.

Международными стандартами бухгалтерского учета и финансовой отчетности предусмотрено 2 варианта отражения инноваций в бухгалтерском учете:

1) как расходы периода до тех пор, пока не будет получен патент на изобретение;

2) как нематериальные активы с последующим начислением амортизации.

По нашему мнению, в условиях существующей нормативной базы методика отражения расходов инновационной деятельности будет зависеть от специфики



отрасли, в которой работает предприятие, и особенностей самого инновационного продукта. Различные варианты отражения расходов инновационной деятельности подтверждают в своих работах видные отечественные экономисты.

Для того, чтобы расходы инновационной деятельности не приводили к снижению общего финансового результата, в практике бухгалтерского учета могут быть использованы четвертый, пятый, шестой, седьмой или восьмой варианты отражения таких расходов.

#### ЛИТЕРАТУРА:

1. Закон Украины “Об инновационной деятельности” от 04.07.2002г. №40-IV
2. Закон Украины “О научной и научно-технической деятельности” от 13.12.91 г. № 1978-12
3. Международные стандарты аудита, придания уверенности и этики. – К.: ТОВ “Феникс”, 2004. – 1025 с.
4. *Бородкин А.С.* Учет производственных затрат в промышленности. – М.: “Финансы”, 1973. – 112с.
5. *Бородкин А.С.* О формировании и учете себестоимости продукции в рыночных условиях. – Бухгалтерский учет и аудит, № 3, 2002 г. – с.32-41.
6. *Бутинець Ф.Ф.* Проблеми теорії та практики аудиту. – Аудит: міжнародний досвід та національні особливості. Збірник текстів та тез доповідей III-ої міжнародної наукової конференції. – Житомир: ЖДТУ, 2004 – с. 14-29.
7. *Гнилицкая Л.* Совершенствование учета расходов на освоение и разработку новой продукции в приборостроении. – Бухгалтерский учет и аудит, № 10, 2000 г. – с.45-48.
8. *Завгородний В.П.* Бухгалтерський учет в Украине: Учеб. пособие для студентов вузов. – К.: А.С.К., 2002. – 847с.
9. *Кантаева О.В.* Проблемные вопросы в методике аудита инновационной деятельности предприятий. – Аудит в посттоталитарному суспільстві: Тези доповідей міжрегіональної наукової конференції 24-25 червня 2005рр. – Київ-Чернігів, 2005рр. – с. 107-112.
10. *Козлова М.О.* Процесс учетного резервирования как обеспечивающий бизнес-процесс. – Материалы IV-ой международной научной конференции “Развитие бухгалтерского учета и контроля в контексте Европейской интеграции”. – Житомир-Краматорск: ЧП “Рута”, 2005. – с. 34-40.
11. *Легенчук С.Ф.* Нематеріальні активи та інтелектуальний капітал у бухгалтерському обліку: взаємозв'язок понять// Вісник ЖДТУ. Економічні науки. – 2005. – №1(31).
12. *Минаков А.* Учет инновационной деятельности на предприятиях-участниках технопарка. – Бухгалтерский учет и аудит, №5, 2005. – с.24-27.
13. *Морозов О., Еремейченкова Ю., Морозов Т., Микулин В.* Проблемы учета объектов интеллектуальной собственности в Украине // Бухгалтерский учет и аудит. – 2005. – №2. – с. 23-29.
14. *Пошерстник Е.Б., Пошерстник Н.В.* Состав и учет затрат в современных условиях. – СПб.: Издательский Торговый Дом “Герда”, 2000, 576с.
15. *Пустовит А.Н.* Учет расходов на освоение новых видов продукции. – Бухгалтерский учет и аудит, № 10, 2000 г. – с. 40-44.
16. *Пушкарь М.С.* Фінансовий облік: Підручник. – Тернопіль: Карт-бланш, 2002. – 628с.
17. Бухгалтерский учет и финансовая отчетность по международным стандартам. Материалы программы постоянного усовершенствования профессиональных знаний аудиторов Украины. Севастополь, 5-9.09.2005 г. – с. 30-42.

КАНТАЕВА О.В. – докторант Житомирского государственного технологического университета