

Эксперт-аудитор КМК НК ПМИС

Анализ аудиторского заключения по НМА предприятия ОПК

СЛУЖЕБНАЯ ЗАПИСКА

Главному бухгалтеру предприятия ОПК

№ _____ от 11.11.2015

Уважаемая ФИО

Представляю комментарий к аудиторскому заключению (п.2.3.1 Искажение бухгалтерской отчетности по неучтенным нематериальным активам).

Описание ситуации

На балансе Общества в составе НМА не учтены объекты (патенты, свидетельства), права на которые принадлежат Обществу. Была уплачена пошлина за регистрацию, получены патенты (свидетельства), но объекты не отражались в составе НМА на счете 04, расходы по уплате пошлины числятся длительное время на счете 08.05, сумма на 30.06.15 г. – 61 750,00 руб.

Негативные последствия бухгалтерского учета нематериальных активов (НМА) являются следствием инвентарного учета исключительных (имущественных интеллектуальных) прав Общества до 2013 года с нарушениями требований пункта 3 ПБУ 14/2007.

Исправление искажений учета НМА начато только в 2014 году после комплектации отдела патентов и интеллектуальной собственности специалистами по оценке соответствия результатов интеллектуальной деятельности (РИД) условиям охраны авторским и/или патентным правом, принадлежности, соблюдения интеллектуальных прав и гражданскому обороту интеллектуальной собственности, а также с началом работы Совета по интеллектуальной собственности Общества и инвентаризации НМА в 2014-м году.

Причина искажений учета НМА определялась отсутствием первичных документов в соответствии требованиями пункта 3 ПБУ 14/2007 и некомпетентностью их оформления, в частности:

1. заданий на осуществление интеллектуальной деятельности и создание интеллектуальной собственности в порядке трудовых отношений и обязанностей;
2. отчетов работников о завершении и результатах интеллектуальной деятельности;
3. отчетов специалистов в предметной области об оценке соответствия РИД условиям охраны авторским и/или патентным правом;
4. договоров об отчуждении работодателю исключительного права на служебные произведения и/или договоров об отчуждении работодателю права получения патентов на служебные изобретения, полезные модели, промышленные образцы;
5. подтверждений фактических затрат на создание интеллектуальной собственности в порядке трудовых отношений, обязанностей работников и вознаграждений авторов согласно правовым нормам статьи 1295 и 1370 ГК РФ.

При отсутствии первичных документов, бухгалтерия в 2013, 2014, 2015 годах (до появления необходимых первичных документов) учитывала затраты государственных

пошлин оформления патентов, регистрации программ для ЭВМ и баз данных на счете 08.05. Восстановить отсутствующую документацию не представляется возможным, о чем свидетельствуют решения Совета по интеллектуальной собственности, начиная с 23.09.2014, и в 2015 году началось списание НМА, не обеспеченных первичной документацией. Основным критерий списания — минимальная остаточная стоимость НМА, чтобы не стимулировать убытки Общества.

В целях снижения рисков административных, налоговых, уголовных правонарушений гражданского оборота интеллектуальной собственности, созданной в порядке трудовых отношений и обязанностей работниками Общества, в настоящее время разрабатывается стандарт СМК организации «СМК. Создание интеллектуальной собственности и вознаграждения работников согласно правовым нормам статьи 1295 и 1370 ГК РФ», который позволит также организовать достоверный учет НМА Общества и снизить риски административных, налоговых, уголовных правонарушений гражданского оборота интеллектуальной собственности.

Соответственно, замечания аудиторской проверки являются обоснованными и справедливыми, за исключением отдельных вопросов ниже.

Отделом патентов и интеллектуальной собственности представлена Службная записка №710-6/69 от 25.09.15 г. о наличии в данном отделе правоустанавливающих и право-подтверждающих документов. В указанной записке перечислены все объекты НМА, учитываемые Обществом на счете 04.01. Кроме того, указаны 19 объектов, учитываемых на счете 08.05. По последним также имеются патенты и свидетельства, что подтверждается информацией, полученной аудитором из реестра на сайте <http://www1.fips.ru>. Согласно Службной записке объекты в настоящее время не стоят на инвентарном учете НМА в связи с тем, что они «планируются к продаже путем отчуждения исключительного права». Документы получены в 2012-2014 г., пошлины за поддержание в силе уплачиваются. Документального подтверждения решения о продаже объектов не представлено.

Отсутствие на инвентарном учете исключительных (имущественных интеллектуальных) прав на указанные объекты интеллектуальной собственности, имеющие патенты и свидетельства о государственной регистрации программ для ЭВМ, объясняется отсутствием: заданий на осуществление интеллектуальной деятельности и создание интеллектуальной собственности в порядке трудовых отношений и обязанностей; отчетов работников о завершении и результатах интеллектуальной деятельности; отчетов специалистов в предметной области об оценке соответствия РИД условиям охраны авторским и/или патентным правом; договоров об отчуждении работодателю исключительного права на служебные произведения и/или договоров об отчуждении работодателю права получения патентов на служебные изобретения, полезные модели, промышленные образцы — о чем в установленном порядке извещалась бухгалтерия при получении Обществом патентов и свидетельств о регистрации программ для ЭВМ.

Указанные объекты интеллектуальной собственности ценности для Общества не представляют, поэтому планируется их продажа заинтересованным лицам и поддержание патентов в силе до отчуждения исключительного права заинтересованным лицам. При этом, документального подтверждения процедур коммерциализации интеллектуальной собственности путем отчуждения исключительного права на нее для учета НМА не требуется.

Кроме того, аудитором в ходе проверки установлено наличие в отделе патентов нескольких полученных свидетельств на программы, которые отсутствуют в учете (в т.ч. и на счете 08). Например: свидетельства № 2014617446, 2014618264, 2014618265, 2014618263, период получения – 2014 г.

Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ не является правоустанавливающим или право-подтверждающим документом на интеллектуальную собственность. Как следствие, государственная регистрация программы для ЭВМ не приводит к появлению интеллектуальной собственности и интеллектуальных прав. Соответственно, учет государственных пошлин ведется, а учет исключительных прав на программы для ЭВМ в составе НМА на основании свидетельств о регистрации не ведется.

Аудиторы путают свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ со свидетельством о государственной регистрации средств индивидуализации (товарных знаков), которое является правоустанавливающим документом для учета исключительного права на средство индивидуализации (товарный знак) в составе НМА. Выводы и замечания аудиторов свидетельствуют об их некомпетентности в вопросах гражданского оборота интеллектуальной собственности.

Имеется Служебная записка №ОПИС-72 от 06.10.14 по поводу свидетельства № 2014617446, в которой указано на то, что данный объект не является НМА в связи с тем, что «свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ не подтверждает ее правовую охрану авторским правом как произведения (литературы) и интеллектуальных прав на нее». По нашему мнению, данный подход к учету объектов интеллектуальной собственности является неверным.

Мнение аудиторов не согласуется с правовыми нормами статьи 1259 (пункты 1 и 4) ГК РФ. Свидетельство о государственной регистрации не идентифицирует программу для ЭВМ как литературное произведение; отражает только частное и ничем не обоснованное мнение заявителя регистрации. Для учета исключительных (имущественных интеллектуальных) прав в составе НМА нужны правоустанавливающие и право-подтверждающие документы — именно для формирования пакета этих документов отделом патентов и интеллектуальной собственности в соответствии с решением Совета по интеллектуальной собственности от 18.08.2015 (утверждено генеральным директором от 24.08.2015) разрабатывается стандарт СМК организации «СМК. Создание интеллектуальной собственности и вознаграждения работников согласно правовым нормам статьи 1295 и 1370 ГК РФ».

Требования нормативных актов

Согласно п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденного Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н, для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- а) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации (в том числе в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации);*
- б) организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации – **патенты, свидетельства, другие охранные документы**, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее – контроль над объектом);*

Данное упоминание «свидетельства» распространяется только на свидетельство о государственной регистрации средства индивидуализации (товарного знака). Как правило, аудиторы этого не знают и путают правоустанавливающий характер свидетельства о регистрации средства индивидуализации с другими свидетельствами.

Скорее всего, именно это заблуждение и отразилось в аудиторском заключении. Свидетельство о регистрации программы для ЭВМ (или базы данных) **охранным документом не является**.

При этом, НМА Общества, в части гражданского оборота интеллектуальной собственности, не обеспечены договорами об отчуждении исключительного права на РИД или права на получение патента, а также документами, подтверждающими переход исключительного права без договора и т.п.

Согласно правовым нормам статьи 1295 и 1370 ГК РФ исключительное право на интеллектуальную собственность, созданную в порядке трудовых отношений и обязанностей работников, принадлежит работодателю. Согласно правовым нормам статьи 1228 (пункт 3) и 1357 (пункт 1) ГК РФ исключительное право и право на получение патента первоначально принадлежат авторам и могут быть переданы по договору, либо перейти к иным лицам в силу закона, в частности, **должны переходить к работодателю** в силу правовых норм статьи 1295 и 1370 ГК РФ.

Бездоговорная форма перехода исключительного права и права на получение патента применяется только в случае универсального правопреемства (наследование, изменение организационно-правовой формы юридического лица). Соответственно, правовые нормы статьи 1295 (пункт 2) и 1370 (пункт 4) ГК РФ предусматривают договорную форму вознаграждения авторов за создание интеллектуальной собственности в порядке трудовых отношений и обязанностей, и за ее использование работодателем. Как правило, аудиторы этого также не понимают — юридически некомпетентны.

Согласно правовым нормам статьи 1295 и 1370 ГК РФ работодателю принадлежит исключительное право на служебную интеллектуальную собственность — однако оно не возникает у работодателя и не передается ему безвозмездно. Правовые нормы статьи 1295 и 1370 ГК РФ не содержат вопросов возникновения и перехода прав.

Принадлежность не означает автоматического перехода права от работника к работодателю и возникновения права у работодателя. Первоначально право возникает у автора, затем оно должно перейти к работодателю с выплатой работнику вознаграждений на условиях гражданско-правового договора о создании и использовании интеллектуальной собственности.

Для перехода права ГК РФ устанавливает только договоры об отчуждении исключительного права и права на получение патента. Работник обязан уведомить работодателя, а тот должен принять решение и оплатить вознаграждение согласно правовым нормам статьи 1295 и 1370 ГК РФ с оформлением соответствующего гражданско-правового договора для подтверждения перехода к нему права от работника — должен подтвердить работнику, контрагентам, налоговикам... и суду этот переход права.

Все это указано в статьях 1295 и 1370 ГК РФ. Если работодатель этого не сделает, то теряет приоритетное право перехода к нему исключительного права и права на получение патента от работника: для объектов авторского права — через три года, для объектов патентного права — через четыре месяца. Несоблюдение правовых норм статьи 1228, 1295, 1357 и 1370 ГК РФ способствует административным, налоговым, уголовным правонарушениям.

- в) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;*
- г) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного*

использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

д) организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

ж) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Интеллектуальные права на произведения науки, литературы и искусства являются авторскими правами (п.1 ст. 1255 ГК РФ). В перечень объектов авторских прав включаются также компьютерные программы (п.1 ст.1259 ГК РФ).

Если объект авторских прав создается сотрудником, работающим по трудовому договору и создающим в пределах установленных для него трудовых обязанностей продукты интеллектуальной деятельности (в т.ч. компьютерные программы), то такие произведения считаются служебными. В отношении служебных произведений в Гражданском кодексе предусмотрены специальные правила реализации авторского права (п.п.1 и 2 ст.1295 ГК РФ):

– авторские права на служебное произведение принадлежат автору;

– исключительное право на служебное произведение принадлежит работодателю, если трудовым или иным договором между работодателем и работником – автором произведения не предусмотрено иное.

*Если в трудовом договоре не установлено, что исключительные права на служебное произведение принадлежат автору (работнику), его правообладателем **автоматически** становится работодатель (п.2 ст.1295 ГК РФ).*

Как отмечалось выше, **работодатель не может автоматически стать правообладателем исключительного права на служебное произведение**. Согласно правовым нормам статьи 1295 ГК РФ исключительное право на служебное произведение **принадлежит** работодателю. Однако, согласно правовым нормам статьи 1228 (пункт 3) ГК РФ **исключительное право первоначально принадлежит автору** и может быть передано по договору, либо перейти к иным лицам в силу закона, в частности, **должно переходить к работодателю** в силу правовых норм статьи 1295 ГК РФ. За исключением универсального правопреемства, такой переход может осуществляться только на основании договора об отчуждении исключительного права — иной формы **перехода исключительного права на интеллектуальную собственность** законодательство РФ не предусматривает.

Исключительное право на изобретение, полезную модель или полезный образец, подтвержденное соответствующим патентом, исключительное право на программу для ЭВМ удовлетворяет условиям, перечисленным в п.3 ПБУ 14/2007, следовательно, оно относится к нематериальным активам (п.4 ПБУ 14/2007).

Аудиторы заблуждаются (некомпетентны) — исключительное право на изобретение, полезную модель, промышленный образец появляется только после их государственной регистрации, для которой необходим предварительный переход (отчуждение) к работодателю права на получение патента. Для объектов авторского права необходим предварительный переход (отчуждение) к работодателю исключительного права на произведение. Без этого учет исключительного (имущественного интеллектуального) права в составе НМА является недостоверным.

Интеллектуальная собственность, созданная в порядке трудовых отношений и обязанностей работников Общества, соответствующими договорами не обеспечена, соответственно, имеются признаки нарушения интеллектуальных прав, риски которых, в настоящее время, нивелируются списанием объектов НМА, не обеспеченных первичными документами согласно пункту 3 ПБУ 14/2007, по решениям Совета по интеллектуальной собственности.

Получение Обществом охранных документов, наличие их в учете длительное время, регулярная оплата пошлин за поддержание документов в силе косвенно подтверждает тот факт, что

данные активы способны приносить организации экономические выгоды, используются Обществом (или планируются к использованию).

Оплата государственных пошлин за поддержание патентов в силе даже косвенно не подтверждает факт, что морально устаревшие для правообладателя технические решения способны приносить организации экономические выгоды. Однако они могут использоваться правообладателем в пределах сроков оплаты соответствующих государственных пошлин без учета в составе НМА в случае их коммерциализации путем отчуждения исключительного права — на каждой выставке или семинаре мы предлагаем заинтересованным лицам, для которых эти технические решения актуальны, приобрести эти активы. Как только сойдемся в цене, чтобы погасить издержки поддержания патентов в силе... продадим. Полагаю целесообразным организовать вернисаж (продажу) морально устаревших охраноспособных технических решений и объектов авторского права Общества на сайте Общества или через ФИПС на основании правовых норм статьи 1368 ГК РФ.

Согласно п.6 ПБУ 14/2007 нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Первоначальная стоимость НМА, созданных самой организацией, складывается из сумм фактических расходов, непосредственно связанных с их созданием (в частности, заработная плата работников, занятых в процессе выполнения работ, страховые взносы с указанной заработной платы, стоимость израсходованных материалов и т.д.), и сумм расходов на получение исключительных прав (патентных пошлин, консультационных услуг и т.д.) (п.п. 6, 7, 8, 9 ПБУ 14/2007).

К сожалению, мы не имеем подтверждений о фактической стоимости объектов НМА для постановки их на учет — структурные подразделения (разработчики) не предоставляют соответствующую информацию планово-экономической службе. При этом, стоимость многих НМА Общества искусственно завышена и не позволяет списывать нематериальные активы без их достаточной амортизации — чтобы не провоцировать убытки Общества.

Для решения проблемного вопроса целесообразно списать не обеспеченные первичными документами НМА (наследие искажений учета НМА до 2014-го года) и ускорить разработку стандарта СМК организации «СМК. Создание интеллектуальной собственности и вознаграждения работников согласно правовым нормам статьи 1295 и 1370 ГК РФ», который позволит организовать достоверный учет НМА Общества и снизить риски административных, налоговых, уголовных правонарушений гражданского оборота интеллектуальной собственности, о чем писалось выше.

Объекты исключительных прав возникают, в частности, при выполнении НИОКР. Состав расходов по НИОКР определен в п.9 ПБУ 17/02, и в целом соответствует составу расходов, формирующих первоначальную стоимость созданных нематериальных активов, установленному ПБУ 14/2007. Пунктом 3 ПБУ 17/02 установлено, что нормы данного Положения не применяются к научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых учитываются в бухгалтерском учете в качестве нематериальных активов.

Аудиторы заблуждаются (некомпетентны) — исключительное (интеллектуальное) право в отношении НИОКР и результатов научно-технической деятельности (РНТД) не возникает.

Таким образом, если в результате выполнения НИОКР принимается решение о регистрации исключительного права, то все относящиеся к нему расходы должны быть выделены из общей суммы расходов, подтверждены первичными документами (с указанием шифра работы, темы) и учтены в первоначальной стоимости создаваемого НМА.

Относительно сбора фактических затрат на создание интеллектуальной собственности в порядке НИОКР аудиторы правы. Однако выделение затрат из состава цены НИОКР представляется затруднительным, так как, в настоящее время, договорная цена НИОКР, включая государственные контракты и договоры смежников, не включает и не выделяет затрат на создание, признание, оформление, подтверждение интеллектуальной собственности.

Поскольку указанные расходы должны быть капитализированы и в дальнейшем списываются через амортизационные отчисления в течение срока полезного использования актива (в частности, срока действия исключительного права, установленного регистрационным документом), то имеется риск того, что в связи с отсутствием патента в бухгалтерском учете, расходы по его созданию и получению учтены как текущие, что искажает бухгалтерскую отчетность организации (занижает актив баланса и чистую прибыль за период осуществления расходов).

Срок действия исключительных прав и патента составляет:

- для изобретений 20 лет;*
- для полезной модели 10 лет;*
- для промышленного образца 5 лет;*

и исчисляется с даты подачи первоначальной заявки на его выдачу (п.1 ст. 1363 ГК РФ).

ГК РФ устанавливает максимальный срок действия патента при условии оплаты ежегодных государственных пошлин. Однако эти сроки не являются обязательными для правообладателя (он их сам устанавливает) — как правило, в целях экономии ресурсов правообладателя и в связи с моральным старением технических решений сроки поддержания патентов в силе не превышают пяти лет. При этом, они не могут быть менее двух лет — именно такую систему государственных пошлин установил Роспатент. Законодательно установлено, что при завершении поддержания патента в силе ежегодными патентными пошлинами — действие патента может быть восстановлено в период трех лет от прекращения выплат государственных пошлин.

Защита исключительного права, удостоверенного патентом, может быть осуществлена только после государственной регистрации изобретения, полезной модели или промышленного образца и выдачи патента (статья 1393).

Действие патента может прекратиться в результате одностороннего отказа патентообладателя от патента. Причины отказа юридического значения не имеют, и патентообладатель не обязан информировать Роспатент о них. Согласно ст. 1399 ГК действие патента на изобретение, полезную модель или промышленный образец прекращается досрочно:

– на основании заявления, поданного патентообладателем в федеральный орган исполнительной власти по интеллектуальной собственности, – со дня поступления заявления. Если патент выдан на группу изобретений, полезных моделей или промышленных образцов, а заявление патентообладателя подано в отношении не всех входящих в группу объектов патентных прав, действие патента прекращается только в отношении изобретений, полезных моделей или промышленных образцов, указанных в заявлении.

Кроме того, действие патента прекращается досрочно при неуплате в установленный срок патентной пошлины за поддержание патента на изобретение, полезную модель или промышленный образец в силе – со дня истечения установленного срока для уплаты патентной пошлины за поддержание патента в силе. В этом случае действие патента прекращается автоматически, без соблюдения какой-либо процедуры (в том числе судебной). Основанием для прекращения действия патента является неуплата пошлины за очередной год и после истечения шестимесячного льготного срока для погашения задолженности (ст. 1399 ГК).

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам. Возникающие при этом расходы признаются прочими расходами организации (п.п. 34, 35 ПБУ 14/2007).

Выбытие нематериального актива имеет место, в том числе, в случае:

- прекращения срока действия права организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;*
- прекращения использования вследствие морального износа;*

- выявления недостачи активов при их инвентаризации;
- в иных случаях.

Наличие действующих неучтенных патентов является ошибкой прошлых лет, а именно: неправильным отражением (не отражением) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) в бухгалтерской отчетности организации (п.2 ПБУ 22/2010).

Аудиторы правы — в настоящее время мы пожинаем плоды некомпетентности и/или недобросовестности учета НМА до 2013-го года.

Одним из факторов, от которого зависит порядок исправления ошибок, является их существенность. Исходя из п.3 ПБУ 22/2010 ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности, критерий существенности устанавливается в учетной политике.

В соответствии с п.9 ПБУ 22/2010 существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет). Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода (п.14 ПБУ 22/2010).

Рекомендуем рассмотреть вопрос по отражению в учете фактически имеющихся активов и исправлению ошибки прошлых лет. В дальнейшем отслеживать получение и прекращение действия патентов с целью достоверного отражения их в бухгалтерском учете и отчетности.

Согласен с аудиторами. Полагаю целесообразным исправить искажения учета НМА универсальным способом — списать объекты НМА, не обеспеченные необходимой первичной документацией согласно требованиям пункта 3 ПБУ 14/2007, а также ускорить разработку стандарта СМК организации «СМК. Создание интеллектуальной собственности и вознаграждения работников согласно правовым нормам статьи 1295 и 1370 ГК РФ», который позволит организовать достоверный учет НМА Общества и снизить риски административных, налоговых, уголовных правонарушений гражданского оборота интеллектуальной собственности, о чем писалось выше.

С уважением,
Эксперт-аудитор КМУ НК ПМИС
ФИО