

УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ  
«БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

УДК 657.22(043.3)

БОРЕЙКО  
НАДЕЖДА АНДРЕЕВНА

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ  
ФРАНЧАЙЗИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ В СИСТЕМЕ  
УПРАВЛЕНИЯ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТЬЮ**

**Автореферат диссертации на соискание ученой степени  
кандидата экономических наук  
по специальности 08.00.12 — бухгалтерский учет, статистика**

Минск, 2016

Научная работа выполнена в УО «Белорусский государственный экономический университет»

Научный руководитель                      Коротаяев Сергей Леонидович, доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры, УО «Белорусский государственный экономический университет», кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства

Официальные оппоненты:                      Олейник Оксана Викторовна, доктор экономических наук, профессор, первый проректор, УО «Житомирский государственный технологический университет»

Гурко Вероника Борисовна, кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры, УО «Белорусский государственный экономический университет», кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита в торговле

Оппонирующая организация                      УО «Могилевский государственный университет продовольствия»

Защита состоится 20 апреля 2016 г. в 14.30 на заседании совета по защите диссертаций Д 02.07.01 при УО «Белорусский государственный экономический университет» по адресу: 220070, Минск, просп. Партизанский, 26, ауд. 407 (1-й учеб. корп.), тел. 209-79-56.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке УО «Белорусский государственный экономический университет».

Автореферат разослан 19 марта 2016 года.

Ученый секретарь  
совета по защите диссертаций

Сошникова Л.А.

## ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время франчайзинг представляет собой динамично развивающийся вид экономической деятельности, успешно используемый во многих странах и представляющий собой глобальный трансфер знаний, ноу-хау, идей производства и реализации товаров (услуг), а также концепцию ведения бизнеса. В европейских странах количество предприятий, использующих франчайзинг, с каждым годом увеличивается. Для Республики Беларусь это относительно новый вид предпринимательской деятельности, и официально его использование стало возможным в 2005 г. после вступления в силу главы 53 Гражданского кодекса Республики Беларусь «Комплексная предпринимательская лицензия (франчайзинг)». По данным Национального центра интеллектуальной собственности Республики Беларусь, на начало 2015 г. зарегистрировано 198 договоров франчайзинга, в том числе за 2006–2011 гг. — 100 договоров, в течение 2012–2014 гг. — 98 договоров. Как показывает статистика, масштабы использования франчайзинга не столь значительны, однако положительная динамика наблюдается. Расширению использования франчайзинга в Республике Беларусь способствовала разработка мероприятий по его развитию, указанных в Программе государственной поддержки малого и среднего предпринимательства в Республике Беларусь на 2013–2015 гг.

Вместе с тем существует ряд объективных причин низкого уровня развития франчайзинга в Республике Беларусь, основной из которых является наличие противоречий отечественного законодательства в части формирования концепции франчайзинга. Так, в мировой практике франчайзинг включает в себя три составляющие: товарный знак, ноу-хау (технология ведения бизнеса) и обучение. В Республике Беларусь товарный знак не рассматривается в качестве объекта интеллектуальной собственности, что затрудняет формирование франчайзинговой концепции и отражение в бухгалтерском учете как франшизы, так и других объектов учета, характерных для франчайзинга.

Вследствие этого необходима разработка научно обоснованных рекомендаций по организации бухгалтерского учета франчайзинговых операций и анализа их эффективности, отвечающих современным требованиям формирования информационной базы для целей управления, не противоречащих международным стандартам бухгалтерского учета и финансовой отчетности, характеризующихся высокой степенью достоверности, экономичностью.

Актуальность данной проблемы, недостаточная глубина проработки научных и практических вопросов организации бухгалтерского учета франчайзинговых операций и анализа их эффективности обусловили необходимость разработки и научного обоснования методик бухгалтерского учета и анализа, учитывающих особенности и специфику данного вида экономической деятельности.

Важный и дискуссионный характер названных вопросов, их практическая значимость повлияли на выбор темы диссертационного исследования, его цель и задачи.

Различные аспекты бухгалтерского учета нематериальных активов как объектов интеллектуальной собственности рассматривались в работах белорусских (В.Б. Гурко, Д.А. Панков, В.И. Стражев), российских (Р.П. Булыга, Н.М. Балакирева, В.Ф. Палий, С.Н. Поленова, Я.И. Устинова), украинских (Ф.Ф. Бутынец и др.) экономистов. Гражданско-правовые аспекты использования интеллектуальной собственности освещены в работах С.Ф. Сокола, Л.А. Новоселовой, М.И. Брагинского и др. Вопросы управления интеллектуальной собственностью рассмотрены в исследованиях В.И. Кудашева, Ю.В. Нечепуренко, Л.С. Валунирской, А.В. Сучковой и др. Проблемам оценки интеллектуальной собственности посвящены труды таких авторов, как Г.И. Олехнович, К.К. Арабьяк, Р. Рейли и др. Механизм организации франчайзинговой системы и принципы ее работы описаны зарубежными (Ж. Дельтей, Спинелли-мл., Ф. ДеЛюка, Я. Мюррей), российскими (Л.И. Ерохина, Р.Б. Кац, И.В. Рыкова, С.А. Сосна, В. Колесников), белорусскими (Д.В. Алейников и др.) авторами.

Вместе с тем остаются не в полной мере разработанными вопросы бухгалтерского учета франчайзинговых операций и анализа их эффективности как механизма управления интеллектуальной собственностью, что еще раз подтверждает актуальность избранной темы.

## **ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ**

**Связь работы с научными программами (проектами), темами.** Тема диссертации соответствует основным направлениям фундаментальных и прикладных исследований Республики Беларусь на 2011–2015 гг. в сфере устойчивого развития национальной экономики. Отдельные результаты исследования нашли отражение в следующих темах научно-исследовательских работ, зарегистрированных в ГУ «Белорусский институт системного анализа и информационного обеспечения научно-технической сферы»: 2006–2011 гг. «Совершенствование учета и анализа инвестиционной деятельности в современных условиях хозяйствования» (№ ГР 20061603 от 16.11.2006 г.); 2014–2016 гг. «Развитие информационно-аналитического обеспечения коммерческой концессии (франчайзинга) как инструмента становления инновационной экономики Республики Беларусь», выполняемой по гранту Белорусского фонда фундаментальных исследований (руководитель, Г 14М114 от 23.05.2014 г.); 2014–2018 гг. «Трансформация методологии бухгалтерского учета, анализа и контроля в условиях перехода к устойчивому развитию Республики Беларусь» (№ ГР 20091541 от 04.03.2014 г.).

**Цель и задачи исследования.** Целью диссертационного исследования являются научное обоснование и разработка практических рекомендаций по развитию методик бухгалтерского учета и анализа эффективности франчайзинговых операций в системе управления интеллектуальной собственностью.

Цель работы обусловила постановку и решение следующих задач:

- исследовать экономическую сущность интеллектуальной собственности с целью дальнейшего определения места франчайзинга в системе управления интеллектуальной собственностью, уточнить категориальный аппарат, выявить принципы взаимодействия субъектов франчайзинга, что является теоретической основой для разработки методик синтетического и аналитического учета франчайзинговых операций;

- научно обосновать необходимость выделения нового объекта учета, возникающего при планировании франчайзинга, — предфранчайзинговые затраты и разработать методики его учета;

- дать характеристику такому объекту учета, возникающему в момент подписания франчайзингового договора, как франшиза и разработать методику ее учета для субъектов франчайзинга — франчайзера и франчайзи;

- разработать методики учета доходов, расходов и формирования финансовых результатов по франчайзинговым операциям у субъектов франчайзинга, позволяющие формировать достоверную информацию об использовании ими франчайзинга в своей деятельности;

- разработать методику анализа эффективности использования франчайзинга как способа коммерциализации интеллектуальной собственности, основанную на применении показателей, формирующихся в бухгалтерском учете с помощью предложенных методик учета франчайзинговых операций.

Объектом исследования являются франчайзинговые операции в системе управления интеллектуальной собственностью. Предметом исследования выступают методики бухгалтерского учета и анализа эффективности франчайзинговых операций. Выбор объекта и предмета исследования обусловлен необходимостью развития франчайзинга как эффективного инструмента коммерциализации интеллектуальной собственности.

**Научная новизна** полученных результатов заключается в обосновании новых объектов бухгалтерского учета, связанных с действием франчайзингового договора, и разработке методик их учета; развитии существующих методик бухгалтерского учета отдельных объектов франчайзинговых операций; разработке показателей, характеризующих эффективность использования франчайзинга как способа коммерциализации интеллектуальной собственности.

**Положения, выносимые на защиту.**

1. Теоретическое обоснование интеллектуальной собственности как объекта бухгалтерского учета. Это позволило описать механизмы управления ин-

теллектуальной собственностью и выявить место франчайзинга в системе управления интеллектуальной собственностью, что дало возможность обосновать экономическую сущность франчайзинга как одной из форм вовлечения интеллектуальной собственности в хозяйственный оборот. Предлагаемое определение франчайзинга в отличие от существующих позволяет: во-первых, обобщить все признаки, присущие франчайзингу (правовая форма отношений, предмет, временной критерий действия, территориальный критерий действия франчайзинга, возмездная основа франчайзинговых отношений); во-вторых, идентифицировать субъекты франчайзинга (франчайзер и франчайзи); в-третьих, научно обосновать объекты бухгалтерского учета франчайзинговых операций (комплекс исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности — франшиза, франчайзинговые платежи и услуги, предоставляемые франчайзером); в-четвертых, разработать его классификацию для целей бухгалтерского учета.

2. Методика бухгалтерского учета специфического объекта — предфранчайзинговые затраты, основанная на обособленном отражении затрат, возникающих до подписания франчайзингового договора у субъектов франчайзинга — франчайзи и франчайзера. Новизна предлагаемой методики заключается в отражении потенциальными субъектами франчайзинга данных затрат на отдельных субсчетах, открываемых к счету 97 «Расходы будущих периодов», с дальнейшим отнесением их при подписании франчайзингового договора — на расходы по текущей деятельности; при отказе от подписания франчайзингового договора — на расходы по инвестиционной деятельности. Предлагаемая методика учета предфранчайзинговых затрат позволит осуществлять контроль за величиной затрат с целью их минимизации и формировать объективную информацию о величине расходов текущего отчетного периода.

3. Усовершенствованные методики бухгалтерского учета франшизы для субъектов франчайзинга, основанные на формировании достоверной информации о стоимости получаемого и передаваемого комплекса исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности при подписании договора франчайзинга. Научная новизна методики учета получаемой франшизы (у франчайзи) состоит в определении ее стоимости исходя из размера единовременного взноса и отражении на субсчете «Франшиза полученная» к счету 04 «Нематериальные активы». Новизна методики учета передаваемой франшизы (у франчайзера) заключается в формировании ее состава из всех активов, входящих в комплекс исключительных прав, и отражении стоимости переданной франшизы на субсчете «Нематериальные активы, переданные в пользование», открытом к счету 04 «Нематериальные активы». Это позволит формировать достоверную информацию о франшизе (как объекте бухгалтерского учета) как у франчайзи, так и у франчайзера и получать объективные данные для анализа

эффективности коммерциализации интеллектуальной собственности в результате осуществления франчайзинговых операций.

4. Методика бухгалтерского учета доходов и расходов по франчайзинговым операциям, основанная на обособленном отражении полученных доходов, понесенных расходов и взаиморасчетов субъектов франчайзинга. Новизна предлагаемой методики заключается в разработке системы синтетических и аналитических счетов и механизма их списания в зависимости от вида франчайзинга (производственный, сервисный, товарный). Для обособленного учета франчайзинговых затрат предлагается использовать: 1. Франчайзи — счет 24 «Франчайзинговые затраты» с последующим его распределением и списанием в дебет счета 20 субсчет 1 «Производство по договору франчайзинга». 2. Франчайзеру — счет 20 субсчет 1 «Производство по франчайзингу» либо счет 44 субсчет 1 «Расходы по франчайзингу» в зависимости от вида франчайзинга. Для отражения полученных доходов и формирования финансового результата предложена система аналитических счетов к счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и счету 91 «Прочие доходы и расходы». Предлагаемая методика позволит, во-первых, оперативно контролировать состояние взаиморасчетов франчайзи и франчайзера, во-вторых, формировать достоверную информацию о структуре и размере доходов, расходов и финансовых результатов по франчайзинговым операциям с целью принятия управленческих решений о целесообразности использования франчайзинга в дальнейшей деятельности организации.

5. Методика анализа эффективности использования франчайзинговых операций, суть которой заключается, во-первых, в изучении целесообразности применения франчайзинга по сравнению с другими вариантами развития организации, во-вторых, в оценке разработанных автором факторных моделей доходов, расходов и рентабельности франчайзинговых операций у франчайзи и франчайзера. Информационное обеспечение методики анализа представлено, с одной стороны, разработанной автором методикой бухгалтерского учета франчайзинговых операций, и с другой — примечаниями к бухгалтерской отчетности, дополненными автором вспомогательной таблицей «Пояснения по франчайзингу». Использование предлагаемой методики позволяет учесть специфику франчайзинга, оценить факторы, влияющие на изменение экономических показателей, и получить объективную характеристику эффективности использования франчайзинга.

**Личный вклад соискателя.** Диссертация является самостоятельным научным исследованием в области бухгалтерского учета франчайзинговых операций и анализа их эффективности. В работе содержатся обоснованные научно-практические рекомендации по совершенствованию методик учета затрат предфранчайзингового периода, учета франшизы, синтетического и аналитического учета доходов, расходов и формирования финансового результата по

франчайзинговым операциям и методик анализа их эффективности, отвечающие современным условиям хозяйствования.

Все теоретические положения и рекомендации по внедрению, содержащиеся в диссертации и выносимые на защиту, разработаны соискателем лично.

**Апробация результатов диссертации и информация об использовании ее результатов.** Основные положения, выводы и результаты исследования докладывались на международных научно-практических конференциях: «Научный поиск молодежи XXI века» (Горки, 2009), «Мировые тенденции и национальные особенности развития бухгалтерского учета, анализа и аудита: методология, отраслевые методики, подготовка кадров» (Гомель, 2010), «Экономика глазами молодых» (Минск, 2010, 2013), «Совершенствование учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики» (Новополоцк, 2011, 2015), «Економічні теорії як основа розвитку бухгалтерського обліку, аналізу і контролю» (Житомир, 2012), «Учет, аудит, анализ: наука в условиях глобализации и инноваций» (Вильнюс, 2012), «Учет интеллектуального капитала: взгляды в будущее» (Харьков, 2012), «Бухгалтерский учет: взгляд из прошлого в будущее» (Санкт-Петербург, 2013), «Развитие теории, методологии и организация учета, анализа и аудита в условиях перехода к Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО)» (Душанбе, 2013), «Современные тенденции формирования стратегии инновационного развития бухгалтерского учета, анализа, аудита» (Санкт-Петербург, 2014), «Сучасні проблеми і перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в умовах глобалізації економіки» (Луцк, 2014), «Сотрудничество между академическими учреждениями и профессиональными организациями: решения и возможности в области устойчивого развития бухгалтерской профессии» (Кишинев, 2015).

Выводы и результаты проведенного исследования используются в учебном процессе УО «Полоцкий государственный университет», в деятельности ассоциации «Белфранчайзинг» и Ассоциации аудиторских организаций, а также приняты к рассмотрению Министерством финансов Республики Беларусь, что подтверждено соответствующими актами и справками о внедрении.

**Опубликованность результатов диссертации.** По теме диссертации опубликовано 32 научные работы, в том числе 9 статей в научных рецензируемых журналах, 6 — в сборниках научных статей и трудов, 12 — в материалах конференций, 4 тезиса доклада конференций, 1 иная публикация. Объем публикаций, соответствующих п. 18 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий в Республике Беларусь, составляет 4,75 авторского листа.

**Структура и объем диссертации.** Диссертация состоит из введения, общей характеристики работы, трех глав, заключения, библиографического списка, включающего 154 источника, и приложений. Работа изложена на 140 стра-



ницах. Объем, занимаемый 12 рисунками, 17 таблицами и 9 приложениями, составляет 38 страниц.

## ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ

В первой главе «**Экономическая сущность интеллектуальной собственности**» в результате изучения специальной экономической литературы, нормативных правовых актов Республики Беларусь и стран СНГ, международных стандартов финансовой отчетности сформулированы теоретико-методологические основы информационного обеспечения франчайзинговых операций, позволяющие гармонизировать категориальный аппарат для определения места франчайзинга в системе управления интеллектуальной собственностью, его сущности и принципов функционирования и взаимодействия.

В процессе проведенного исследования установлено, что в нормативных правовых актах Республики Беларусь, Российской Федерации и экономической литературе отсутствует единый подход к сущности интеллектуальной собственности, что затрудняет идентификацию ее как объекта бухгалтерского учета и формулировку механизмов управления объектами интеллектуальной собственности. На основе выявленных в литературных источниках экономического, юридического и непосредственно бухгалтерского подходов раскрыто экономическое содержание интеллектуальной собственности и предложено авторское определение. Интеллектуальная собственность — нематериальный актив организации, представляющий собой исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности в производственной, научной, литературной и художественной областях, имеющий обоснованную денежную оценку, документально подтвержденный и охраняемый законодательством. Предлагаемая дефиниция позволяет идентифицировать интеллектуальную собственность как объект бухгалтерского учета и определить механизмы ее управления, что будет содействовать развитию инновационной экономики государства.

В настоящее время в Республике Беларусь вопросы использования эффективных методов управления интеллектуальной собственностью, в том числе выбора способа коммерциализации интеллектуальной собственности, являются чрезвычайно актуальными. В результате анализа различных механизмов управления интеллектуальной собственностью, позволяющих предприятиям получить от ее использования доход, установлено, что франчайзинг представляет собой один из оптимальных способов внедрения инновационных технологий и способствует созданию конкурентоспособной инновационной экономики.

Системный анализ Гражданского кодекса Республики Беларусь, Российской Федерации, точек зрения различных авторов позволил выделить юридический и экономический подходы в определении сущности фран-

чайзинга, обосновать критерии, присущие данной категории, и сформулировать определение франчайзинга как одной из форм вовлечения интеллектуальной собственности в хозяйственный оборот. Таким образом, франчайзинг — вид предпринимательской деятельности, регламентированный договором, основанный на сотрудничестве двух или нескольких независимых субъектов хозяйствования, при котором одна организация (франчайзер) предоставляет на возмездной основе (посредством франчайзинговых платежей) на определенный срок и на оговоренной территории другой организации (предпринимателю) или группе организаций (предпринимателей) — франчайзи — право использования комплекса исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности, а также осуществляет техническую, маркетинговую и консультационную поддержку в течение срока действия договора франчайзинга.

Научно обоснованное определение франчайзинга в отличие от существующих позволяет, во-первых, обобщить признаки, присущие франчайзингу; во-вторых, идентифицировать субъекты франчайзинга (франчайзер и франчайзи); в-третьих, научно обосновать объекты бухгалтерского учета франчайзинговых операций. Взаимосвязь субъектов и объектов бухгалтерского учета франчайзинговых операций представлена на рисунке 1.

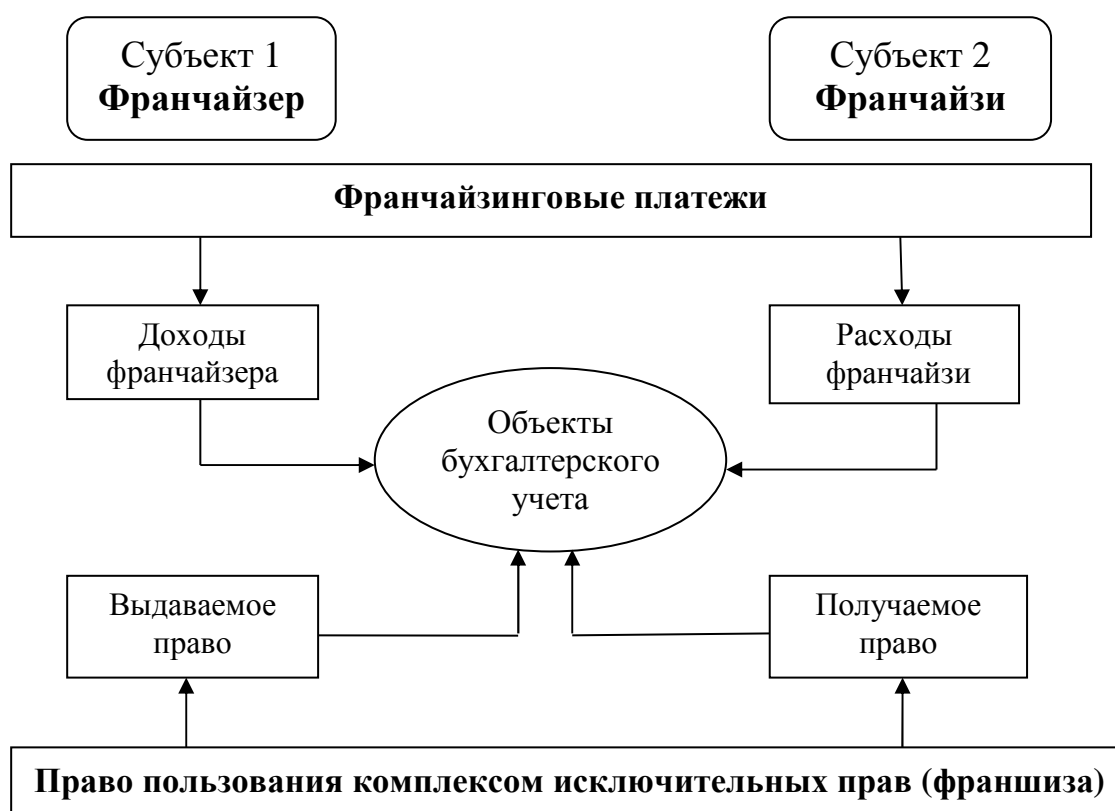


Рисунок 1. — Взаимосвязь субъектов и объектов учета франчайзинговых операций

Франчайзинг представлен широким спектром разновидностей и форм взаимодействия франчайзера и франчайзи. Для определения вида франчайзинга и конкретной формы взаимодействия, оптимальной для каждого субъекта, требуется проведение детальной классификации. Обобщив выявленные и предложенные классификационные признаки, автором разработана комплексная классификация франчайзинга, которая в отличие от единственно существующих критериев деления франчайзинга по направлениям деятельности (товарный, производственный, сервисный), включает новые классификационные признаки: по сфере деятельности, территории развития и способу возникновения франшизы. Предложенная классификация позволяет четко обозначить возможные виды франчайзинга и формы взаимодействия его субъектов для принятия управленческих решений о способе вовлечения интеллектуальной собственности в хозяйственный оборот.

Основным доходом франчайзера и расходом франчайзи являются франчайзинговые платежи. Для построения оптимальной системы взаиморасчетов субъектов франчайзинга и организации системы аналитического учета полученных доходов и понесенных расходов разработана классификация франчайзинговых платежей как объектов бухгалтерского учета по следующим классификационным признакам: назначению, времени поступления, методу расчета. Данная классификация позволяет франчайзеру принять решение о построении системы взаиморасчетов с франчайзи; франчайзи, учитывая целевую направленность каждого из видов платежа, — организовать их достоверный аналитический учет для анализа и планирования используемых ресурсов инновационного развития организации.

Во второй главе **«Учет франчайзинговых операций как способа коммерциализации интеллектуальной собственности»** на основе проведенного исследования международного опыта и особенностей франчайзинга выявлен и научно обоснован специфический объект учета, присущий организациям, планирующим подписать франчайзинговый договор, — предфранчайзинговые затраты, осуществляемые потенциальными сторонами в момент подготовки подписания франчайзингового договора. Обоснование данного объекта учета и изучение отечественного законодательства позволили разработать методики учета предфранчайзинговых затрат для субъектов франчайзинга. Сущность методики учета предфранчайзинговых затрат заключается в отнесении их на расходы будущих периодов и дальнейшем распределении на расходы: а) по текущей деятельности — при условии подписания франчайзингового договора; б) по инвестиционной деятельности — в случае отказа от подписания франчайзингового договора.

Для аккумуляции информации о размере предфранчайзинговых затрат потенциальным субъектам франчайзинга рекомендуется открыть субсчет 1 «Предфранчайзинговые затраты» к счету 97 «Расходы будущих периодов».

Впервые предлагаемая методика учета предфранчайзинговых затрат позволяет: во-первых, контролировать уровень затрат, понесенных еще до момента подписания франчайзингового договора с целью их возможной минимизации; во-вторых, формировать объективную информацию о величине расходов текущего отчетного периода, что дает возможность не занижать налогооблагаемую прибыль в преддоговорной период; в-третьих, выделять данные, необходимые для анализа эффективности использования франчайзинга.

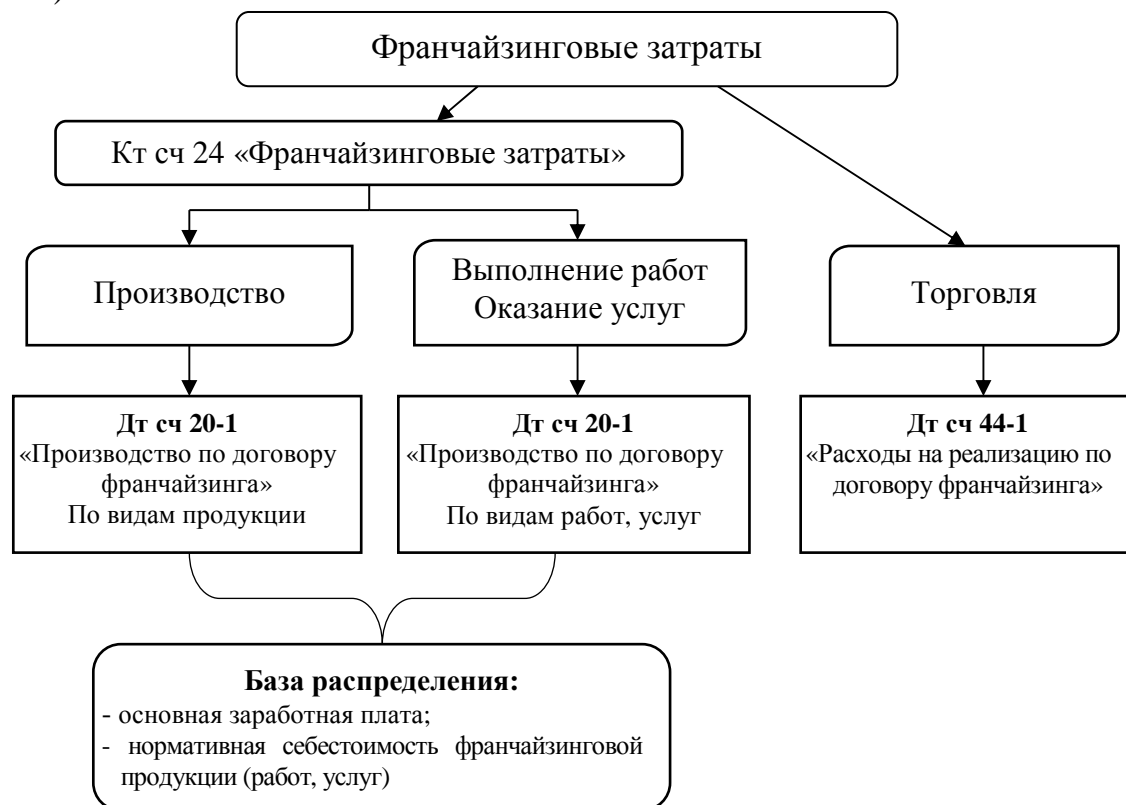
На основании изучения законодательства Республики Беларусь, Российской Федерации, Республики Молдова, Республики Казахстан и Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) в области учета нематериальных активов определен объект учета — франшиза и научно обоснована методика его бухгалтерского учета для субъектов франчайзинга. Автором показано, что приобретаемая франшиза отвечает всем критериям для признания ее у предприятий франчайзи нематериальным активом. Суть методики учета получаемой франшизы заключается в определении ее стоимости из размера первоначального взноса и отражении на субсчете второго порядка 08-04-1 «Затраты на приобретение франшизы» с дальнейшим отнесением на субсчет 1 «Франшиза полученная» к счету 04 «Нематериальные активы». Предлагаемая методика позволяет сформировать достоверную информацию о стоимости получаемых в пользование объектов интеллектуальной собственности, что повышает привлекательность франчайзи перед инвесторами и другими пользователями бухгалтерской отчетности.

При подписании договора франчайзинга франчайзер передает в пользование комплекс прав на объекты интеллектуальной собственности. Передаваемая франшиза может включать ряд отдельных объектов интеллектуальной собственности, таких как фирменное наименование, секреты производства и т.д. Соответственно формируемая для передачи стоимость франшизы должна включать стоимость всех вошедших в нее объектов интеллектуальной собственности. Данным принципам отвечает разработанная методика учета передаваемой франшизы, суть которой заключается в формировании ее состава из всех активов, входящих в комплекс исключительных прав и отражении стоимости переданной франшизы на отдельном субсчете 04-1 «Нематериальные активы, предоставленные в пользование». Данная методика в отличие от используемых на практике позволяет формировать достоверную информацию об имуществе франчайзера и направлениях его использования, а также получать данные для анализа эффективности коммерциализации интеллектуальной собственности.

Системный подход к изучению разновидностей франчайзинга и практики его применения позволил выявить и обосновать новый объект учета, связанный с действием франчайзингового договора, — франчайзинговые затраты, рас-

крыть их состав и номенклатуру, а также разработать методику их учета для различных видов франчайзинга (производственный, сервисный, товарный).

Предложенная автором номенклатура франчайзинговых затрат дает возможность обосновать открытие предприятиями франчайзи собирательно-распределительного счета 24 «Франчайзинговые затраты» и механизм его распределения в зависимости от вида деятельности, осуществляемого франчайзи (рисунок 2).

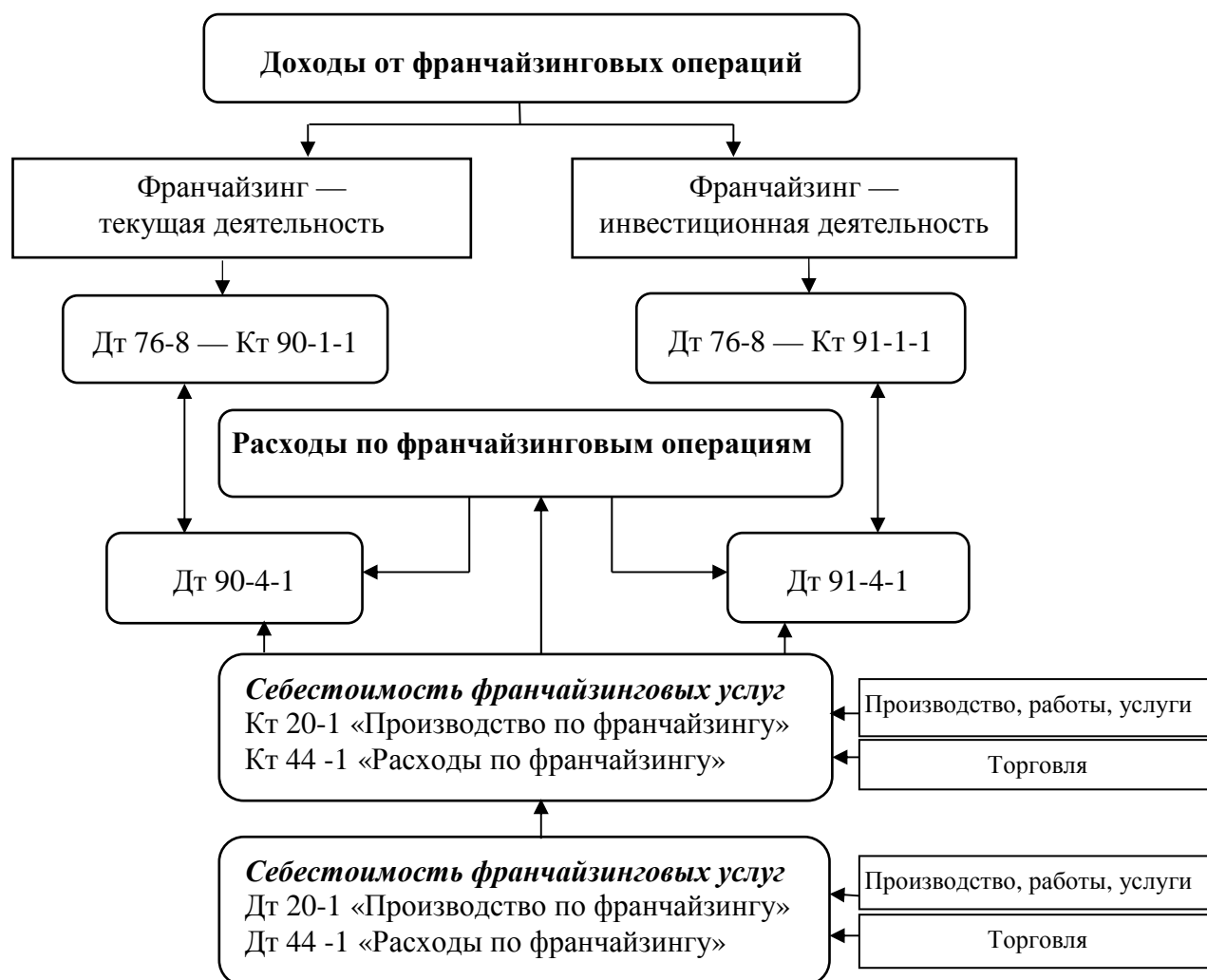


**Рисунок 2. — Методика распределения франчайзинговых затрат франчайзи**

Изучение номенклатуры франчайзинговых затрат показывает, что в большинстве случаев они связаны с расчетами между субъектами франчайзинга. С целью организации взаиморасчетов франчайзи с франчайзером предлагается к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» открывать для франчайзи отдельный субсчет 76-8 «Расчеты с франчайзером», а для франчайзера — субсчет 76-8 «Расчеты с франчайзи» с организацией аналитического учета в разрезе видов платежей.

Изучение особенностей франчайзинга позволило разработать и обосновать систему синтетических и аналитических счетов для обособленного учета доходов, расходов и формирования финансового результата для субъектов франчайзинга в зависимости от вида франчайзинга (производственный, сервисный, товарный) и вида деятельности, указанного в уставе (франчайзинг — текущая деятельность; франчайзинг — инвестиционная деятельность).

Предлагаемый порядок формирования распределения доходов и расходов франчайзера представлен на рисунке 3.



**Рисунок 3. — Схема распределения доходов и расходов франчайзера**

Разработанная комплексная методика учета франчайзинговых затрат, доходов, расходов и формирования финансового результата по франчайзинговым операциям позволяет: осуществлять контроль структуры и величины общих затрат предприятия с целью выявления путей снижения и рационализации франчайзинговых затрат; формировать объективную информацию о финансовом результате от осуществления франчайзинга обособленно от финансовых результатов от других видов деятельности; оперативно получать достоверную информацию для формирования показателей различной отчетности с целью оценки эффективности франчайзинговых операций.

В третьей главе «**Анализ эффективности франчайзинговых операций**» на основании изучения тенденций развития бухгалтерской (финансовой) отчетности в международной практике, анализа МСФО с учетом особенностей франчайзинга предложены рекомендации по содержанию примечаний бухгал-

терской отчетности для субъектов франчайзинга, включающие разработанные автором вспомогательные таблицы «Пояснения по франчайзингу». Информация, рекомендуемая к раскрытию в Пояснениях по франчайзингу, формируется на основании методик учета франчайзинговых операций, предложенных автором, позволит обеспечить всех пользователей достоверными данными об особенностях франчайзинга, а также послужит информационным источником анализа эффективности его применения. Предлагаемая методика анализа эффективности франчайзинговых операций включает предварительный и последующий этапы. Суть предварительного этапа анализа состоит в оценке целесообразности применения франчайзинга как на этапе создания нового предприятия, так и при условии расширения уже действующего путем сопоставления ряда показателей.

Сравнение группы показателей показало, что использование франчайзинга при открытии нового предприятия экономически целесообразней, так как затраты франчайзи минимизированы, а доходы и расходы от осуществления деятельности легкопрогнозируемы. Для предприятий, стремящихся к расширению, внедрение франчайзинга также целесообразно, поскольку позволяет часть своих затрат и рисков перенести на привлеченных франчайзи.

Последующий этап анализа базируется на расчете группы показателей доходов, расходов от франчайзинговых операций и расчете рентабельности франчайзинга. Поскольку существующие подходы к расчету данных показателей не позволяют учесть все особенности франчайзинга, автором предложена методика расчета данных показателей как для франчайзера, так и для франчайзи. Расчет указанных показателей основывается на информации, представленной в примечаниях к бухгалтерской отчетности, и учитывает специфику франчайзинга на различных этапах действия франчайзингового договора.

Предлагаемая методика анализа эффективности франчайзинговых операций раскрывает механизм формирования доходов и расходов франчайзера и франчайзи, что позволяет количественно и качественно оценить факторы, влияющие на формирование основных экономических показателей с целью принятия управленческих решений по повышению эффективности и целесообразности использования франчайзинга.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Основные научные результаты диссертации.** Проведенное исследование теоретических положений и существующей практики франчайзинговых операций позволило сделать следующие выводы и сформулировать предложения.

1. Установлено, что интеллектуальная собственность в современных условиях хозяйствования является важным экономическим ресурсом с потенциа-

лом, обеспечивающим доходность как отдельно взятого предприятия, так и государства в целом. Вместе с тем несовершенство действующего законодательства, отсутствие четкого понятийного аппарата затрудняют использование данного ресурса в полной мере. В результате проведенного исследования уточнена экономическая сущность интеллектуальной собственности как объекта бухгалтерского учета — нематериальный актив организации, представляющий собой исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности в производственной, научной, литературной и художественной областях, имеющий обоснованную денежную оценку, документально подтвержденный и охраняемый законодательством. Научная новизна и отличие предлагаемого определения от существующих трактовок заключаются в возможности на основе выявленных критериев идентифицировать интеллектуальную собственность в качестве объекта бухгалтерского учета. Изучив различные механизмы управления интеллектуальной собственностью, выявив их недостатки и преимущества, сделан вывод о том, что франчайзинг представляет собой один из эффективных механизмов, позволяющих коммерциализировать научно-технические разработки и высоколиквидные объекты интеллектуальной собственности, а также действенный способ внедрения инновационных технологий в гражданский оборот с целью создания конкурентоспособной инновационной экономики.

Обобщение и анализ изученных трактовок сущности франчайзинга позволило выделить юридический и экономический подходы к пониманию сущности франчайзинга и научно обосновать его в качестве одной из форм вовлечения интеллектуальной собственности в хозяйственный оборот. Таким образом, франчайзинг — вид предпринимательской деятельности, регламентированный договором, основанный на сотрудничестве двух или нескольких независимых субъектов хозяйствования, при котором одна организация (франчайзер) предоставляет на возмездной основе (посредством франчайзинговых платежей) на определенный срок и на оговоренной территории другой организации (предпринимателю) или группе организаций (предпринимателей) франчайзи право использования комплекса исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности, а также осуществляет техническую, маркетинговую и консультационную поддержку в течение срока действия договора франчайзинга.

Предлагаемое определение в отличие от существующих позволило научно обосновать субъекты и объекты бухгалтерского учета франчайзинга с целью дальнейшей разработки методик бухгалтерского учета и анализа эффективности франчайзинговых операций.

С целью построения рациональной системы синтетического и аналитического учета франчайзинговых операций и определения форм взаимодействия субъектов франчайзинга разработана классификация франчайзинга, которая



наряду с широко применяемыми (по сфере деятельности и виду франчайзинга) включает новые классификационные признаки: по региону развития и способу возникновения франшизы.

Рассмотрение экономической сущности франчайзинга позволило систематизировать как субъекты (франчайзи и франчайзер), так и объекты учета франчайзинга, одним из которых являются франчайзинговые платежи. Изучение научной литературы и широкой практики заключения франчайзинговых договоров дало возможность определить экономическую сущность франчайзинговых платежей и разработать их классификацию, которая позволяет: принять решение о построении системы взаиморасчетов субъектов франчайзинга, учитывая целевую направленность каждого из видов платежей; организовать аналитический учет франчайзинговых платежей с целью получения данных для анализа используемых ресурсов инновационного развития организации [2, 3, 9, 19, 20, 22, 29].

2. Изучение особенностей франчайзинга и рассмотрение существующей практики хозяйствования предприятий, использующих франчайзинг, позволило выявить новый объект учета, возникающий у организаций, планирующих заключение франчайзингового договора, — предфранчайзинговые затраты. Данные затраты возникают у субъектов франчайзинга до момента подписания договора и определяются в предварительном договоре. Рассмотрение существенных условий, оговариваемых в предварительном договоре, изучение законодательства Республики Беларусь по вопросам учета затрат, доходов и расходов организаций дало возможность разработать и обосновать методику учета предфранчайзинговых затрат для субъектов франчайзинга.

Суть впервые предлагаемой методики учета предфранчайзинговых затрат заключается в отражении потенциальными субъектами франчайзинга названных затрат на специальных субсчетах к счету 97 «Расходы будущих периодов». Это обусловлено тем, что организациям необходимо контролировать свои затраты в преддоговорной период с целью их минимизации и принятия управленческих решений о целесообразности подписания в дальнейшем франчайзингового договора. Указанные затраты при условии подписания франчайзингового договора включаются в общий объем текущих расходов. В случае если франчайзинговый договор не будет подписан, сумму понесенных предфранчайзинговых затрат необходимо отражать в составе прочих расходов.

Предлагаемая методика учета предфранчайзинговых затрат позволяет: во-первых, не занижать налогооблагаемую прибыль текущего отчетного периода; во-вторых, формировать объективную информацию, используемую для оценки эффективности работы по франчайзинговому договору [6, 25].

3. Изучение нормативно правовых актов и принципов МСФО позволило научно обосновать учет получаемой франшизы (у франчайзи) в составе немате-

риальных активов организации с обособленным отражением на субсчете 1 «Франшиза полученная» к счету 04 «Нематериальные активы» в размере стоимости первоначального взноса. Это дает возможность формировать достоверную информацию о стоимости получаемых в пользование объектов интеллектуальной собственности с целью повышения привлекательности франчайзи перед инвесторами и другими пользователями бухгалтерской отчетности, а франчайзеру — организовать контроль над использованием предоставляемого по договору франчайзинга комплекса прав.

Поскольку франшиза представляет собой не только отдельный объект интеллектуальной собственности, но чаще всего целый комплекс таких объектов, при формировании состава передаваемой франшизы необходимо учесть стоимость каждого объекта, входящего в ее состав. Таким образом, суть и новизна предлагаемой методики учета франшизы у франчайзера заключаются в отражении стоимости и состава предоставляемого комплекса исключительных прав на отдельном субсчете 1 «Нематериальные активы, предоставленные в пользование» к счету 04 «Нематериальные активы». Это позволяет достоверно отражать стоимость и состав франшизы и формировать объективную информацию для анализа эффективности коммерциализации интеллектуальной собственности при использовании франчайзинга [4, 10, 17, 23, 32].

4. Изучение практики заключения франчайзинговых договоров позволило разработать номенклатуру затрат, возникающих у франчайзи в период действия франчайзингового договора, и выделить их в отдельный объект учета — франчайзинговые затраты. С целью контроля структуры и величины общих затрат предприятия, рационализации франчайзинговых затрат и формирования показателей различной отчетности по франчайзинговым операциям рекомендовано для франчайзи вести обособленный учет таких затрат на синтетическом собирательно-распределительном счете 24 «Франчайзинговые затраты». Предлагается на различных субсчетах данного счета аккумулировать информацию о составе и величине франчайзинговых затрат с дальнейшим их распределением в зависимости от вида деятельности, осуществляемого франчайзи.

Разработанная номенклатура франчайзинговых затрат показывает, что в большинстве случаев затраты франчайзи и доходы франчайзера обусловлены взаиморасчетами субъектов франчайзинга, с целью организации контроля над которыми предлагается открыть к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» отдельный субсчет 76-8 «Расчеты с франчайзером» — для франчайзи, 76-8 «Расчеты с франчайзи» — для франчайзера.

Порядок отражения доходов, расходов и финансового результата по франчайзинговым операциям зависит от вида франчайзинга (производственный, сервисный и товарный) и вида деятельности, указанного в уставе (франчайзинг — текущая деятельность; франчайзинг — инвестиционная деятель-

ность). С учетом данных особенностей разработана система синтетических и аналитических счетов и порядок их распределения для обособленного отражения доходов, расходов и финансового результата по франчайзинговым операциям для субъектов франчайзинга.

Предлагаемая методика позволяет формировать, во-первых, достоверную информацию о структуре и размерах доходов и расходов, возникающих в период действия франчайзингового договора, во-вторых, финансовый результат от франчайзинговых операций обособленно от финансовых результатов по другим видам деятельности с целью принятия управленческих решений о целесообразности использования франчайзинга [1, 5, 15, 24, 26].

5. Изучение отечественного законодательства, международной практики и принципов МСФО в области развития бухгалтерской (финансовой) отчетности позволяет утверждать, что существующее содержание бухгалтерской отчетности не формирует информацию, отражающую особенности франчайзинговых операций. Основываясь на разработанных методиках их учета, автором предложено предприятиям, использующим франчайзинг, дополнить примечания к годовой бухгалтерской отчетности специальным разделом «Пояснения по франчайзингу». Такой раздел должен содержать следующую информацию: количество заключенных договоров франчайзинга, особенности каждого договора (если такие имеются), период действия договоров в разрезе организаций; стоимость и состав предоставляемого в пользование комплекса исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности — франшизы; затраты, доходы, расходы и финансовый результат по франчайзинговым операциям; размер и структура задолженности субъектов франчайзинга. Для отражения указанной информации разработаны вспомогательные таблицы «Пояснения по франчайзингу» как для франчайзи, так и для франчайзера, которые выступают информационной базой для анализа эффективности франчайзинговых операций.

Разработана методика анализа эффективности использования франчайзинговых операций, состоящая из предварительного и последующего анализа. На этапе предварительного анализа предлагается оценить целесообразность применения франчайзинга по сравнению с другими вариантами развития организации путем сопоставления ряда показателей. Последующий анализ базируется на расчете группы показателей: доходов, расходов по франчайзинговым операциям и подсчете уровня рентабельности франчайзинга. Принцип и порядок расчета данных показателей основываются на учете специфики франчайзинга и позволяют отследить механизм формирования доходов и расходов с целью количественной и качественной оценки влияния факторов на формирование основных экономических показателей [7, 8, 27, 31].

**Рекомендации по практическому использованию результатов.** Результаты исследования приняты к внедрению ассоциацией «Белфранчайзинг», Ас-

социацией аудиторских организаций, приняты к рассмотрению Министерством финансов Республики Беларусь, используются в учебном процессе при чтении лекций и проведении практических занятий в УО «Полоцкий государственный университет», что подтверждено соответствующими актами и справками о внедрении.

## СПИСОК ПУБЛИКАЦИЙ СОИСКАТЕЛЯ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ

### *Статьи в научных рецензируемых журналах*

1. Борейко, Н.А. Учет франчайзинговых платежей у франчайзи: проблемы и пути совершенствования / Н.А. Борейко // Вестн. Полоц. гос. ун-та. Сер. Д, Экон. и юрид. науки. — 2010. — № 14. — С. 97–103.
2. Борейко, Н.А. Определение экономической сущности интеллектуальной собственности как объекта бухгалтерского учета / Н.А. Борейко // Вестн. Полоц. гос. ун-та. Сер. Д, Экон. и юрид. науки. — 2012. — № 14. — С. 68–72.
3. Борейко, Н.А. Интеллектуальная собственность как объект бухгалтерского учета и проблемы ее оценки / Н.А. Борейко // Бух. учет и анализ. — 2013. — № 10. — С. 31–38.
4. Борейко, Н.А. Бухгалтерский учет франшизы в современных условиях хозяйствования / Н.А. Борейко // Вестн. Полоц. гос. ун-та. Сер. Д, Экон. и юрид. науки. — 2014. — № 5. — С. 77–80.
5. Борейко, Н.А. Затраты предприятий — франчайзи: номенклатура и методика учета / Н.А. Борейко // Вестн. Полоц. гос. ун-та. Сер. Д, Экон. и юрид. науки. — 2014. — № 6. — С. 10–13.
6. Борейко, Н.А. Преддоговорные затраты как специфический объект учета франчайзинговой деятельности / Н.А. Борейко // Бух. учет и анализ. — 2014. — № 6. — С. 10–13.
7. Борейко, Н.А. Информационное обеспечение анализа эффективности франчайзинговой деятельности / Н.А. Борейко // Вестн. Полоц. гос. ун-та. Сер. Д, Экон. и юрид. науки. — 2015. — № 5. — С. 125–127.
8. Борейко, Н.А. Оценка целесообразности и эффективности применения франчайзинга / Н.А. Борейко // Бух. учет и анализ. — 2015. — № 9. — С. 24–30.
9. Борейко, Н.А. Франчайзинг: его сущность и классификация для целей бухгалтерского учета / Н.А. Борейко // Бух. учет и анализ. — 2015. — № 11. — С. 11–18.

*Статьи в сборниках научных статей и трудов*

10. Борейко, Н.А. Проблемы и пути совершенствования учета разовых франчайзинговых платежей для франчайзи / Н.А. Борейко // Современный бухгалтерский учет и аудит в условиях глобализации экономики : сб. науч. ст. междунар. науч.-практ. конф. «Мировые тенденции и национальные особенности развития бухгалтерского учета, анализа и аудита: методология, отраслевые методики, подготовка кадров», Гомель, 23–24 сент. 2010 г. / Белорус. торгово-экон. ун-т потребит. кооп. ; под науч. ред. П.Г. Пономаренко. — Гомель, 2010. — С.13–20.

11. Борейко, Н.А. Проблемы и пути совершенствования учета разовых франчайзинговых платежей у франчайзи / Н.А. Борейко // Міжнар. зб. навук. праць. — 2011.— Вип. № 2 (17). — С. 19–24.

12. Борейко, Н.А. Вопросы определения экономической сущности интеллектуальной собственности как объекта бухгалтерского учета / Н.А. Борейко // Проблемы теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : міжнар. зб. наук. пр. / Житомир. держ. технол. ун-т. — 2012. — Вип. № 2(23). — С. 423–430.

13. Борейко, Н.А. Проблемы определения интеллектуальной собственности как объекта бухгалтерского учета / Н.А. Борейко // Теоретические и прикладные проблемы науки и образования в 21 веке : сб. науч. тр. по материалам междунар. заоч. науч.-практ. конф., Тамбов, 31 янв. 2012 г. : в 10 ч. / М-во образования и науки Рос. Федерации. — Тамбов, 2012. — Ч. 8. — С. 25–26.

14. Борейко, Н.А. Выделение методологических проблем оценки интеллектуальной собственности как объекта бухгалтерского учета / Н.А. Борейко // Аграрная наука XXI века. Актуальные исследования и перспективы : сб. науч. тр. по материалам междунар. науч.-практ. конф. молодых ученых, Санкт-Петербург, 21–22 февр. 2013 г. / С.-Петерб. гос. аграр. ун-т ; науч. ред. В.А. Смелик. — СПб., 2013. — С. 256–258.

15. Борейко, Н.А. Номенклатура и методика учета затрат франчайзи / Н.А. Борейко // Современные тенденции формирования стратегии инновационного развития бухгалтерского учета, анализа, аудита : сб. науч. тр. по материалам междунар. науч.-практ. конф., Санкт-Петербург, 9–10 июня 2014 г. / С.-Петерб. гос. аграр. ун-т ; ред. С.М. Бычкова. — СПб., 2014. — С. 17–20.

*Материалы конференций*

16. Борейко, Н.А. Проблемы и пути совершенствования учета разовых франчайзинговых платежей у франчайзи / Н.А. Борейко // Актуальные проблемы инновационного развития агропромышленного комплекса Беларуси : мате-

риалы II Междунар. науч.-практ. конф., Горки, 22–24 апр. 2010 г. / Белорус. гос. с.-х. акад. ; редкол. А.М. Каган [и др.]. — Горки, 2010. — С. 50–52.

17. Борейко, Н.А. Проблемы учета использования комплекса исключительных прав (франшизы) / Н.А. Борейко // Облік як інформаційна система для економічної безпеки підприємств в конкурентному середовищі : матеріали наук.-практ. конф., Тернопіль, 25–26 листоп. 2010 р. / Терноп. нац. екон. ун-т ; заг. ред.: М.С. Пушрар. — Тернопіль, 2010. — С. 150–153.

18. Борейко, Н.А. Экономическая сущность франчайзинга для целей бухгалтерского учета как объекта интеллектуальной собственности / Н.А. Борейко // Совершенствование учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики : материалы междунар. науч.-практ. конф., Полоцк, 2–3 июня 2011 г. : в 2 ч. / Полоц. гос. ун-т ; под общ. ред. Д.А. Панкова, С.Г. Вегера. — Новополоцк, 2011. — Ч. 2. — С. 33–38.

19. Boreiko, N. The economic essence of franchising as a way to commercialize intellectual property / N. Boreiko // Apskaita, auditas, analizė: mokslas inovacijų ir globalizacijos kontekste: tarptautinės mokslinės konferencijos, vykusios Lietuvoje, Vilnius, 29–30 kovo 2012 : m 2 dalis / Vilniaus universitetas, Ekonomikos fakultetas. — Vilnius, 2012. — 1 dalis. — P. 77–85.

20. Борейко, Н.А. Место и классификация франчайзинга для целей бухгалтерского учета в системе управления интеллектуальной собственностью / Н.А. Борейко // Contabilitate: provocări actuale și aspirații pentru viitor : conferința științifică internațională, Chișinău, 4 apr. 2012 / Academia de studii economice a Moldovei ; com. șt. Lilia Grigori [et al.]. — Chișinău, 2012. — S. 128–132.

21. Борейко, Н.А. Проблемы определения состава интеллектуальной собственности в Республике Беларусь / Н.А. Борейко // Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа, аудита и контроля в условиях открытой экономики : материалы Междунар. науч.-практ. конф., Душанбе, 6–7 июля 2012 г. / Обществ. ин-т профессиональных бухгалтеров и аудиторов Респ. Таджикистан ; ред.: А.Х. Менгниева, А.А. Мирзоалиева. — Душанбе, 2012. — С. 185–186.

22. Борейко, Н.А. Подходы к определению экономической сущности интеллектуальной собственности / Н.А. Борейко // Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты : материалы междунар. науч.-практ. конф., Новополоцк, 25–26 окт. 2012 г. / Полоц. гос. ун-т ; редкол.: Д.Н. Лазовский (пред.) [и др.]. — Новополоцк, 2012. — С. 25–29.

23. Борейко, Н.А. Сущность разовых франчайзинговых платежей как объектов бухгалтерского учета в системе управления интеллектуальной собственностью / Н.А. Борейко // Научное обеспечение развития АПК в условиях реформирования : материалы междунар. науч.-практ. конф. профессорско-преподават. состава, науч. сотрудников и аспирантов, Санкт-Петербург, 24–26 янв.

2013 г. : в 2 ч. / С.-Петербург. гос. аграр. ун-т ; редкол.: П.П. Пастернак [и др.]. — СПб., 2013. — Ч. II. — С. 33–36.

24. Борейко, Н.А. Экономическая сущность периодических франчайзинговых платежей как объектов бухгалтерского учета в системе управления интеллектуальной собственностью / Н.А. Борейко // Экономика глазами молодых : материалы VI Междунар. экон. форума молодых ученых, Вилейка, 21–23 июня 2013 г. / Белорус. гос. экон. ун-т ; редкол.: Г.А. Короленок [и др.]. — Минск, 2013. — С. 23–26.

25. Борейко, Н.А. Учет преддоговорных затрат франчайзинговой деятельности у франчайзи / Н.А. Борейко // Проблемы экономики, организации и управления в России и мире : материалы III Междунар. науч.-практ. конф., Прага, 22 окт. 2013 г. / ред. Н.В. Уварина. — Прага, 2013. — С. 31–34.

26. Борейко, Н.А. Доходы и расходы предприятий франчайзеров / Н.А. Борейко // Accounting, Auditing and Economic Analysis between Conformity, Change and Performance : материалы междунар. науч. конф., Кишинев, 2 апр. 2015 г. / Academia de studii economice a Moldovei ; com. şt. Lilia Grigoroii [et al.]. — Кишинев, 2015. — С. 193–195.

27. Борейко, Н.А. Состав бухгалтерской отчетности франчайзи / Н.А. Борейко // Совершенствование учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики : материалы II Междунар. науч.-практ. конф., Новополюцк, 4–5 июня 2015 г. / Полоц. гос. ун-т ; под общ. ред. Д.А. Панкова, С.Г. Вегера. — Новополюцк, 2015. — С. 82–84.

#### *Тезисы докладов конференций*

28. Борейко, Н.А. Особенности определения состава интеллектуальной собственности как объекта бухгалтерского учета / Н.А. Борейко // Економічні теорії як основа розвитку бухгалтерського обліку, аналізу і контролю: тез. виступів. XI Міжнар. наук. конф., Житомир, 18–20 жовт. 2012 р. / Житомир. держ. технол. ун-т ; редкол.: Ф.Ф. Бутинець [и др.]. — Житомир, 2012. — С. 175–176.

29. Борейко, Н.А. Классификация франчайзинговой деятельности в системе управления интеллектуальной собственностью / Н.А. Борейко // Облік, аудит, фінанси: сучасні проблеми теорії, практики та підготовки фахівців : тези II Міжнар. наук.-практ. конф., Харків, 26 жовт. 2012 г. / Харків. держ. ун-т харч. та торг. ; редкол.: О. І. Черевко [та ін.]. — Харків, 2012. — С. 54–55.

30. Борейко, Н.А. Структура интеллектуальной собственности как объекта бухгалтерского учета / Н.А. Борейко // Бухгалтерский учет: взгляд из прошлого в будущее : тез. докл. междунар. науч. конф., Санкт-Петербург, 11–12 апр. 2013 г. / С.-Петербург. гос. ун-т ; ред.: В.В. Ковалева, Д.А. Львова. — СПб., 2013. — С. 354–355.

31. Борейко, Н.А. Особенности содержания пояснительной записки франчайзера / Н.А. Борейко // Сучасні проблеми і перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в умовах глобалізації економіки : тези доповідей VI Міжнар. наук.-практ. конф., Луцьк, 6 груд. 2014 р. / Луц. нац. техн. ун-т ; відп. ред. І.Б. Садовська. — Луцьк, 2014. — Вип. 7, ч. 1. — С. 43–45.

*Иная публикация*

32. Борейко, Н.А. Франшиза как объект бухгалтерского учета на постсоветском пространстве / Н.А. Борейко // Аудитор. ведомости. — 2014. — № 5. — С. 65–73.



## РЭЗІЮМЭ

Барэйка Надзея Андрэеўна

### **Бухгалтарскі ўлік і аналіз эфектыўнасці франчайзінгавых аперацый у сістэме кіравання інтэлектуальнай уласнасцю**

**Ключавыя словы:** інтэлектуальная ўласнасць, франчайзінг, франчайзер, франчайзі, франшыза, прадфранчайзінгавыя і франчайзінгавыя выдаткі, франчайзінгавыя плацяжы, эфектыўнасць камерцыялізацыі інтэлектуальнай уласнасці, інфармацыйнае забеспячэнне аналізу франчайзінгавых аперацый.

**Мэта працы:** навуковае абгрунтаванне і распрацоўка практычных рэкамендацый па развіцці бухгалтарскага ўліку і аналізу эфектыўнасці франчайзінгавых аперацый у сістэме кіравання інтэлектуальнай уласнасцю.

**Метады даследавання:** агульнанавуковы метады пазнання, аналіз і сінтэз, навуковая абстракцыя, лагічнае абагульненне, мадэляванне, параўнанне, вывад па аналогіі, сістэмны падыход.

**Атрыманыя вынікі і іх навізна** складаюцца ў развіцці тэарэтыка-метадалагічных асноў бухгалтарскага ўліку і аналізу эфектыўнасці франчайзінгавых аперацый, якія ўключаюць: удакладненне катэгарыяльнага апарата; аўтарскую класіфікацыю франчайзінгу і франчайзінгавых плацяжоў, якія ўплываюць на арганізацыю аналітычнага ўліку; метадыку ўліку прынцыпова новага аб'екту — прадфранчайзінгавыя выдаткі; удасканаленую метадыку ўліку франшызы для абодвух суб'ектаў франчайзінгу; метадыку ўліку даходаў і расходаў па франчайзінгавых аперацыях, якая дазваляе ўлічыць спецыфічныя асаблівасці франчайзінгу і фармаваць інфармацыйную базу для аналізу эфектыўнасці франчайзінга; метадыка аналізу эфектыўнасці франчайзінгавых аперацый, заснаваная на ацэнцы фактараў, якія ўплываюць на змяненне асноўных эканамічных паказчыкаў.

**Рэкамендацыі па выкарыстанні:** вынікі даследавання прыняты да выкарыстання Міністэрствам фінансаў Рэспублікі Беларусь, укаранены ў дзейнасць асацыяцыі «Белфранчайзінг», Асацыяцыі аўдытарскіх арганізацый і прымяняюцца ў навучальным працэсе УА «Полацкі дзяржаўны ўніверсітэт».

**Галіна прымянення:** практычная дзейнасць арганізацый Рэспублікі Беларусь, якія заключылі дагавор франчайзінгу, дзяржаўныя органы, навучальны працэс.

## РЕЗЮМЕ

Борейко Надежда Андреевна

### **Бухгалтерский учет и анализ эффективности франчайзинговых операций в системе управления интеллектуальной собственностью**

**Ключевые слова:** интеллектуальная собственность, франчайзинг, франчайзер, франчайзи, франшиза, предфранчайзинговые и франчайзинговые затраты, франчайзинговые платежи, эффективность коммерциализации интеллектуальной собственности, информационное обеспечение анализа франчайзинговых операций.

**Цель работы:** научное обоснование и разработка практических рекомендаций по развитию бухгалтерского учета и анализа эффективности франчайзинговых операций в системе управления интеллектуальной собственностью.

**Методы исследования:** общенаучный метод познания, анализ и синтез, научная абстракция, логическое обобщение, моделирование, сравнение, умозаключение по аналогии, системный подход.

**Полученные результаты и их новизна** состоят в развитии теоретико-методологических основ бухгалтерского учета и анализа эффективности франчайзинговых операций, которые включают: уточнение категориального аппарата; авторскую классификацию франчайзинга и франчайзинговых платежей, влияющих на организацию аналитического учета; методику учета принципиально нового объекта — предфранчайзинговые затраты; усовершенствованную методику учета франшизы для обоих субъектов франчайзинга; методику учета доходов и расходов по франчайзинговым операциям, которая позволяет учесть специфические особенности франчайзинга и формировать информационную базу для анализа эффективности франчайзинга; методика анализа эффективности франчайзинговых операций, основанная на оценке факторов, влияющих на изменение основных экономических показателей.

**Рекомендации по использованию:** результаты исследования приняты к использованию Министерством финансов Республики Беларусь, внедрены в деятельность ассоциации «Белфранчайзинг», Ассоциации аудиторских организаций и применяются в учебном процессе УО «Полоцкий государственный университет».

**Область применения:** практическая деятельность организаций Республики Беларусь, заключивших договор франчайзинга, государственные органы, учебный процесс.

## SUMMARY

Boreiko Nadezhda Andreyevna

### **Accounting and Efficiency of Franchise Operations in Intellectual Property Management System**

**Key words:** intellectual property, franchising, franchiser, franchisee, franchise, the franchise when the franchise and franchise costs, franchise fees, the effectiveness of the commercialization of intellectual property, information technology analysis of franchise operations.

**The goal of the dissertation:** scientific basis and development of practical recommendations for the development of accounting and analysis of the effectiveness of franchise operations in the system of intellectual property management.

**Methods of the research:** general scientific method of cognition, analysis and synthesis, scientific abstraction, logic synthesis, simulation, comparison, reasoning by analogy, a systematic approach.

**Research findings and their scientific novelty** lie in the development of theoretical and methodological foundations of accounting and analysis of the effectiveness of franchise operations, which include: clarification of categorical terms; the author's classification of franchising and franchise fees affecting the organization of analytical accounting; the accounting treatment of a fundamentally new object — pre-franchise costs; an improved method of franchise accounting for both entities of franchising; the accounting treatment of revenues and expenses of franchising which allows to take into account the specific features of franchising and create an information base for the analysis of the effectiveness of franchising; method of analysis of the effectiveness of franchising based on an assessment of factors influencing the change in the basic economic indicators.

**Degree of application:** results of a study accepted for use by the Ministry of Finance of the Republic of Belarus, implemented in the activities of the “Belfranchising” Association, Association of audit firms and are used in educational process of educational EI “Polotsk State University”.

**The sphere of application:** Practices of entities which have concluded a franchising agreement, government agencies, educational process.

Редактор *Е.Г. Сазончик*  
Корректор *Т.В. Скрипко*  
Технический редактор *О.В. Бордашева*  
Компьютерный дизайн *О.Н. Белезяк*

Подписано в печать 09.03.2015. Формат 60×84/16. Бумага офсетная. Гарнитура Times New Roman. Офсетная печать. Усл. печ. л. 1,6. Уч.-изд. л. 1,5. Тираж 66 экз. Заказ

УО «Белорусский государственный экономический университет».  
Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя, распространителя печатных изданий № 1/299 от 22.04.2014.  
220070, Минск, просп. Партизанский, 26.

Отпечатано в УО «Белорусский государственный экономический университет».  
Лицензия полиграфическая № 02330/210 от 14.04.2014.  
220070, Минск, просп. Партизанский, 26.