

Министерство образования Республики Беларусь
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«ПОЛОЦКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

УДК 338:311.216:336.717.6

№ госрегистрации 20142988

Инв. №

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по научной
работе

_____ Д.О. Глухов

« ____ » _____ 2016 г.

ОТЧЕТ

О НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКОЙ РАБОТЕ

РАЗВИТИЕ ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ
КОММЕРЧЕСКОЙ КОНЦЕССИИ (ФРАНЧАЙЗИНГА) КАК ИНСТРУМЕНТА
СТАНОВЛЕНИЯ ИННОВАЦИОННОЙ ЭКОНОМИКИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

согласно договору с БРФФИ № Г14М-114 от 23 мая 2014 года
(заключительный)

Научный руководитель

подпись, дата

Н.А. Борейко

Нормоконтролер

подпись, дата

В.Ф. Кулеш

Новополоцк 2016



СПИСОК ИСПОЛНИТЕЛЕЙ

Руководитель работы

н.с.

подпись, дата

Н.А. Борейко

(реферат, введение,
заключение, разд.1)

Исполнители темы:

Ответственный

исполнитель

м.н.с.

подпись, дата

О.С. Метла

(разд. 2, разд. 3)

Нормоконтролер

подпись, дата

В.Ф. Кулеш

РЕФЕРАТ

Отчет 123 с., 1 ч., 12 рис., 17 табл., 121 источник, 10 прил.

КОММЕРЧЕСКАЯ КОНЦЕССИЯ (ФРАНЧАЙЗИНГ), ФРАНШИЗА, ФРАНЧАЙЗЕР, ФРАНЧАЙЗИ, ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНАЯ СОБСТВЕННОСТЬ

Объектом исследования является коммерческая концессия (франчайзинг) в системе управления интеллектуальной собственностью.

Цель работы – разработка теоретических положений и практических рекомендаций по развитию информационно-аналитического обеспечения коммерческой концессии (франчайзинга) как инструмента становления инновационной экономики Республики Беларусь.

В процессе работы исследовалась экономическая сущность коммерческой концессии (франчайзинга), уточнялся категориальный аппарат, изучались принципы взаимодействия субъектов франчайзинга, изучалось место коммерческой концессии (франчайзинга) в системе управления интеллектуальной собственностью.

В результате исследования разработаны методики бухгалтерского учета и анализа франчайзинговой деятельности организации и системы показателей франчайзинговой деятельности организации.

Основной результат: впервые разработанная модель информационно-аналитического обеспечения коммерческой концессии (франчайзинга), включающая в себя методику бухгалтерского учета, анализа и систему показателей финансовой отчетности.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	6
1. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ ФРАНЧАЙЗИНГА КАК МЕХАНИЗМА УПРАВЛЕНИЯ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТЬЮ.....	8
1.1 Экономическая сущность интеллектуальной собственности как объекта бухгалтерского учета.....	8
1.2 Место и экономическая сущность франчайзинга в системе управления интеллектуальной собственностью.....	17
1.2.1 Экономическая сущность франчайзинга	17
1.2.2 Классификация франчайзинга для целей бухгалтерского учета.....	24
1.2.3 Экономическая сущность и классификация франчайзинговых платежей как объектов бухгалтерского учета.....	31
2.УЧЕТ ФРАНЧАЙЗИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ КАК СПОСОБА КОММЕРЦИАЛИЗАЦИИ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ.....	39
2.1 Преддоговорные затраты франчайзинга и методика их учета.....	39
2.1.1 Учет предфранчайзинговых затрат у франчайзера.....	40
2.1.2 Учет предфранчайзинговых затрат у франчайзи.....	43
2.2 Состояние и развитие учета предоставляемых прав по договору франчайзинга (франшизы).....	45
2.2.1 Бухгалтерский учет франшизы у франчайзи.....	45
2.2.2 Бухгалтерский учет франшизы у франчайзера.....	50
2.3 Учет доходов и расходов франчайзингового периода.....	52
2.3.1 Учет доходов и расходов франчайзингового периода у франчайзи.....	52
2.3.2 Учет доходов и расходов франчайзингового периода у франчайзера.....	61
3. АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ФРАНЧАЙЗИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ.....	66
3.1 Содержание форм бухгалтерской отчетности организаций, использующих франчайзинг, как источника информации для анализа эффективности франчайзинговых операций.....	66
3.2 Оценка целесообразности применения франчайзинга.....	71
3.3 Анализ эффективности использования франчайзинга.....	76
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	84
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	89
Приложение А Подходы к определению «Интеллектуальная собственность».....	99
Приложение Б Анализ нормативных – правовых актов, регулирующих вопросы состава интеллектуальной собственности.....	105

Приложение В Подходы к определению сущности франчайзинга.....	107
Приложение Г Анализ наличия критериев в определениях франчайзинга различных авторов.....	111
Приложение Д Журнал хозяйственных операций франчайзера.....	114
Приложение Е Списание предфранчайзинговых затрат при отказе от подписания франчайзингового договора.....	116
Приложение Ж Журнал хозяйственных операций франчайзи. Производственный франчайзинг.....	117
Приложение И Акт о приеме-передаче франшизы.....	119
Приложение К Пояснения по франчайзингу. Франчайзер	121
Приложение Л Пояснения по франчайзингу. Франчайзи	123

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Franchising: Making franchising work for you without breaking the bank (Business on a Shoestring), 2009 год, 128 стр.
- 2 Pan, Alon Franchising Globally: Innovation, Learning and Imitation, 2010 год, 288 стр.
- 3 Акимов, О.Ю. Малый и средний бизнес: эволюция понятий, рыночная среда, проблемы развития. Финансы и статистика, 2011 г. – 193 с.
- 4 Алейников, Д.В. Договор франчайзинга: Учебное пособие. Мн.: Академия управления при Президенте Республики Беларусь, 1998. – 58 с.
- 5 Арабян, К.К. Методика оценки интеллектуальных активов: монография Юнити-Дана, 2012. – 127 с.
- 6 Балакирева, Н.М. Учет и аудит нематериальных активов: диссертация на соискание ученой степени канд. экон. наук: 08.00.12 / Н.М. Балакирева. – М., 2005. – 23 с.
- 7 Барихин, А.Б. Экономика и право. Энциклопедический словарь. – М.: Книжный мир, 2000. – 928 с.
- 8 Большая экономическая энциклопедия. – М.: Эксмо, 2007. – 816 с.
- 9 Большая энциклопедия: в 62 томах. Т.55. – М.: ТЕРРА, 2006. – 592 с.
- 10 Большой экономический словарь: 26 500 терминов / авт. и сост.: А.Н. Азрилиян [и др.]; под ред. А.Н. Азрилияна. – 7-е изд., доп. – М.: Ин-т новой экономики, 2008. – 1472 с.
- 11 Большой экономический словарь / Под ред. А.Н. Азрилияна. – 7-е изд., доп. – М.: Институт новой экономики, 2008. – 1472 с.
- 12 Борисов, А.Б. Большой экономический словарь. Издание 2-е переработанное и дополненное. – М.: Книжный мир, 2009. – 860 с.
- 13 Брагинский, М.И., Витрянский, В.В. Договорное право. Книга третья: Договоры о выполнении работ и оказании услуг. – М.: Статут, 2002. – 987с.
- 14 Бульга, Р.П. Методологические проблемы учета, анализа и аудита интеллектуального капитала: дисс. ... д-ра экон. наук: 08.00.12. – Москва, 2005. – 378 с.
- 15 Бут, Н.Д., Паламарчук А.В. Теоретические и практические основы защиты интеллектуальной собственности: монография. – М., Генеральная прокуратура Российской Федерации, Академия Генеральной прокуратуры Российской Федерации, 2011.
- 16 Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие / Н.В. Генералова [и др.]; под ред. Я.В. Соколова. – М.: Магистр, 2009. – 479 с.
- 17 Бухгалтерский учет : хрестоматия / под общ. ред. В.И. Видяпина. – СПб. [и др.] : Питер, 2007. – 864 с.

- 18 Бухгалтерский учет в странах мира: учеб. пособие / Ф.Ф. Бутынец [и др.]; под ред. Ф.Ф. Бутынца. – Житомир: Житом. гос. технол. ун-т, 2008. – Вып. 2. – 484 с.
- 19 Бухгалтерский учет для руководителя: с учетом нового Плана счетов 2001 г. / В.А. Быков [и др.]. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Гриженко Е.М., 2001. – 320 с.
- 20 Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учеб. пособие / П.Г. Пономаренко [и др.] ; под общ. ред. П.Г. Пономаренко. – 3-е изд., испр. – Минск: Выш. шк., 2010. – 558 с.
- 21 Валинурова, Л.С., Исхакова Э.И. Эффективное управление интеллектуальной собственностью на предприятии: монография Палеотип, 2012. – 172 с.
- 22 Варфоломеева, Ю.А. Интеллектуальная собственность в условиях инновационного развития: монография. 2007 г.
- 23 Вечканов, Г.С., Вечканова, Г.Р. Современная экономическая энциклопедия. – СПб., Издательство «Лань», 2002. – 880 с.
- 24 Всемирный энциклопедический словарь: 60 000 словар. ст. / В.В. Адамчик [и др.]; гл. науч. ред. В.В. Адамчик. – Минск: Соврем. литератор, 2004. – 1640 с.
- 25 Гавриленко, В.Г. Экономика: большой энцикл. слов.: в 3 т. / В.Г. Гавриленко, П.Г. Никитенко, Н.И. Ядевич. – Минск: Право и экономика, 2002. – Т. 3. – 838 с.
- 26 Годин, А.М. Инструменты современного маркетинга: Монография. Дашков и К, 2014 г., 179 с.
- 27 Головин, В. В. Государственное регулирование сельского хозяйства финансовым механизмом предприятий (на примере Оренбургской области): автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.05 / В. В. Головин ; Федеральное государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Оренбургский государственный аграрный университет». Оренбург, 2005. – 23 с.
- 28 Гражданский кодекс Республики Беларусь: Кодекс Респ. Беларусь, 7 дек. 1998 г., № 218-З: принят Палатой представителей 28 окт. 1998 г.: одобр. Советом Респ. 19 нояб. 1998 г.: в ред. Закона Респ. Беларусь от 31.12.2014 г. // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2015.
- 29 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): Кодекс Рос. Федерации, 30 нояб. 1994 г., № 51-ФЗ: принят Гос. Думой 21 окт. 1994 г.: в ред. Федер. закона от 13.07.2015 г. // Консультант Плюс: Версия Проф. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – М., 2015.
- 30 Гражданское и торговое право капиталистических государств / Под ред. А.Е. Васильева, Ю.И. Свядосц. – М.: Международные отношения, 1993 – 390 с.

31 Гурко, В.Б. Проблемы и перспективы развития учета и анализа нематериальных активов: автореферат диссертации на соискание учен. степ. канд. экон. наук: 08.00.12 / Гурко Вероника Борисовна; БГЭУ. – Минск, 2005. – 21 с.

32 Дельтей, Жерар. Франчайзинг. La franchise commercial [Текст] / Ж. Дельтей. – СПб.: Нева, 2003. – 128 с.

33 ДеЛюка, Фред, Хейз, Джон. Начни с малого: правила ведения бизнеса от основателя Subway: перевод с английского / Фред ДеЛюка, Джон Хейз. Москва: Манн, Иванов и Фербер, 2014. – 299 с.

34 Ерохина, Л.И. Франчайзинг в образовании: монография / Л.И. Ерохина, А.А. Нечитайло, С.А. Нечитайло. – Самара: Изд-во Самар. гос аэрокосм. ун-та, 2011. – 176 с.

35 Инструкция по бухгалтерскому учету «Доходы и расходы организации»: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 сент. 2011 г., № 102: в ред. Постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 31.12.2013 г. // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2015.

36 Инструкция по бухгалтерскому учету нематериальных активов: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 апр. 2012 г., № 25 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2015.

37 Интеллектуальная собственность (Права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации): учеб. пособие / под общ. Ред. Н.М. Коршунова. – М.: Норма, 2009. – 400 с.

38 Кац, Р.Б. Франчайзинг. Построение предприятия, бухгалтерский учет, правовые аспекты [Текст] / Р.Б. Кац. – М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2011. – 136 с. Daphne Clifton

39 Керимов, В.В. Теория, методология и методика аудита интеллектуальной собственности на основе «Дью Дилидженс»: Монография Дашков и К, 2014 г. – 156 с.

40 Климович, Е.С. Вовлечение в экономические обороты результаты интеллектуальной деятельности: применение методов исследования операций для оценки ее эффективности / Е. С. Климович // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2006. – № 21. – С. 30–41.

41 Козырев, А.Н., Макаров, В.Л. Оценка стоимости нематериальных активов и интеллектуальной собственности. – М.: Интерреклама, 2003.

42 Колесников, В. Построение франчайзингово бизнеса. Курс для правообладателей и пользователей франшизы.- СПб.: Питер, 2008. – 288с. – (Серия «Владельцам бизнеса»).

43 Кудашов, В.И., Нечепуренко, Ю.В. Интеллектуальная собственность: экономические и организационно-правовые механизмы управления: монография. Мн.: Амалфея: Мисанта, 2013.– 192 с.

44 Кузубов, С.А. Интеллектуальные активы: учет, анализ и аудит Финансы и статистика, 2009 г. – 184 с.

45 Кузубов, С.А. Интеллектуальные активы: учет, анализ и аудит: монография С.А. Кузубов. – М.: Финансы и статистика, 2009 (М.). – 182 с.

46 Кузубов, С.А. Развитие теоретико-методологических основ бухгалтерского учета и аудита интеллектуальных активов: автореферат диссертации на соискание ученой степени д-ра экон. наук: 08.00.12 / С.А. Кузубов. – Екатеринбург, 2009.

47 Лев, Б. Нематериальные активы: Управление, Измерение, Отчетность: Пер. с англ. / Б. Лев – М.: Квинта-Консалтинг, 2004.

48 Леонтьев, Б.Б. Управление интеллектуальной собственностью социально-экономических систем: автореф. дис. ... д-ра экон. наук : 08.00.05. / Леонтьев Б. Б. – Москва: ГУУ, 2006. – 46 с.

49 Лынный, Н.Б. Методические проблемы коммерциализации объектов интеллектуальной собственности / Н. Б. Лынный // Изобретательство (Проблемы. Решения. Факты). – 2011. – № 6. – С. 1-8. (Экономика интеллектуальной собственности).

50 Львова, Н.А. Финансовая диагностика предприятия. Монография. Проспект, 2015.

51 Мазур, Н.З. Инновационная экономика: инновационные системы. Интеллектуальная собственность. Условия развития.- Типография АНО «Издательство СНЦ РАН», г. Самара, 2006.

52 Международные стандарты финансовой отчетности 2006 : изд. на русс. яз. – М.: Аскери-АССА, 2006. – 1060 с.

53 Методические рекомендации по применению международного стандарта бухгалтерского учета (IAS) 38 «Нематериальные активы». Рекомендовано к применению Экспертным Советом Министерства финансов Республики Казахстан по вопросам бухгалтерского учета и аудита, согласно Протоколу от «23» марта 2005 года № 2.

54 Мухопад, В. И. Коммерциализация интеллектуальной собственности: [монография] / В.И. Мухопад. – Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2010. – 510 с.

55 Мэтьюс, М.Р. Теория бухгалтерского учета: учеб. для вузов: пер. с англ. / М.Р. Мэтьюс, М.Х.Б. Перера; под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. – М.: Аудит, 1999. – 663 с.

56 Мюррей, Я. Франчайзинг /Я. Мюррей; пер. с англ. К. Любимова. – СПб.: Питер, 2004. – 144 с.

57 Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть): Кодекс Респ. Беларусь, 29 дек. 2009 г., № 71-3: принят Палатой представителей 11 дек. 2009 г.: одобр. Советом Респ. 18 дек. 2009 г.: в ред. Закона Респ. Беларусь от 30.12.2014 г. // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2015.

58 Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть вторая): Кодекс Рос. Фед., 5 авг. 2000 г., № 117-ФЗ: принят Государственной Думой 19 июля 2000 г.: одобр. Советом Федер. 26 июля 2000 г.: в ред. Федерал. Закона РФ от 04.06.2014 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – М., 2015.

59 Национальная стратегия устойчивого социально-экономического развития Республики Беларусь на период до 2020 г. / Нац. комис. по устойчивому развитию Респ. Беларусь; редкол.: Я.М. Александрович [и др.]. – Минск: Юнипак, 2004. – 202 с.

60 Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Молдова № 13 «Учет нематериальных активов», утвержденный Приказом министерства финансов Республики Молдова от 6 августа 2013 года № 118.

61 Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан НСБУ № 7 Нематериальные активы, утвержденный приказом Министерства финансов от 25 марта 2005 г. № 35, зарегистрированным МЮ 27 июня 2005 г. № 1485.

62 Нечепуренко, Ю.В. Управление интеллектуальной собственностью в научно-образовательной сфере / Ю. В. Нечепуренко. – Минск: БГУ, 2009. – 239 с.

63 Новая экономическая энциклопедия. 2-е изд. – М.: ИНФАРМ-М, 2006. – VI, 810 с.

64 Новоселова, Л.А., Рожкова, М.А. Интеллектуальная собственность: некоторые аспекты правового регулирования: монография. – М.: Норма, Инфра-М, 2014. – 128 с.

65 О бухгалтерском учете: Федер. закон Рос. Федерации, 6 дек. 2011 г., № 402-ФЗ: в ред. Федер. закона Рос. Федерации от 04.11.2014 г. // Консультант Плюс: Версия Проф. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – М., 2014.

66 О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-3: в ред. Закона Респ. Беларусь от 04.06.2015 г // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2015.

67 О бухгалтерском учете и финансовой отчетности: Закон Респ. Казахстан, 28 февр. 2007 г., № 234-III ЗРК: в ред. Закона Респ. Казахстан от 26.12.2012 г. // Законодательство стран СНГ [Электронный ресурс] / ООО «СоюзПравоИнформ». Режим доступа: http://base.spinform.ru/show_doc.fwx?rgn=15233. – Дата доступа: 13.03.2014.

68 О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине: Закон Украины, 16 июля 1999 г., № 996-XIV: в ред. Закона Украины от 24.10.2013 г. // Законодательство стран СНГ [Электронный ресурс] / ООО «СоюзПравоИнформ». – Режим доступа: http://base.spinform.ru/show_doc.fwx?rgn=11697. – Дата доступа: 13.03.2014.

69 О государственной программе перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь: постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 4 мая 1998 г., № 694 // Нац. экон. газета. – 1998. – № 22. – С. 3.

70 О комплексной предпринимательской лицензии (франчайзинге): Закон Республики Казахстан от 24.06.2002 №330 Электронный ресурс: База данных законодательства Республики Казахстан// <http://www.notariat.kz>

71 О франчайзинге: Закон Республики Молдова от 01.10.97 №1335-XIII Электронный ресурс: Франчайзинг: бизнес практика и возможности//1.<http://www.marketing.spb.ru>

72 Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2011 г., № 50: в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 30.06.2014 г. // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2015.

73 Об установлении форм бухгалтерской отчетности, утверждении Инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности и признании утратившими силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 14 февраля 2008 г. № 19 и отдельного структурного элемента постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 11 декабря 2008 г. № 187: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 31 окт 2011 г., № 111 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2015.

74 Олехнович, Г.И. Интеллектуальная собственность и проблемы ее коммерциализации: Монография / Олехнович Галина Ивановна. – 2-е изд., перераб. – Мн.: Амалфея, 2005. – 128 с.

75 Ольховский, В.В. Управление нематериальными активами как инновационным ресурсом развития современных организаций: Монография. РАГС, 2009. – 304 с.

76 Орехов, А.М. Интеллектуальная собственность: Опыт социально-философского и социально-теоретического исследования. Изд. 2-е, испр. М.: Книжный дом «ЛИБРОКОМ», 2009. – 224 с.

77 Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник / В.Ф. Палий. – 4-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2009. – 512 с.

78 Палий, В.Ф. Финансовый учет: учеб. пособие / В.Ф. Палий, В.В. Палий. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ФБК-пресс, 2001. – 664 с.

79 Панков, Д.А. Бухгалтерский анализ: монография / Д.А. Панков, Ю.Ю. Кухто, А.Н. Вараксин, 2009. – 224 с.

80 Панков, Д.А. Бухгалтерский учет и анализ за рубежом: учеб. пособие / Д.А. Панков. – 3-е изд. – М. : Новое знание, 2005. – 249 с.

81 Панюкова В.В. Применение интеграционных механизмов развития в торговой отрасли России на основе франчайзинга: Монография: М. Ваш формат, 2014. – 164 с.

82 Папковская, П.Я. Теория бухгалтерского учета: учебник / П.Я. Папковская. – 6-е изд., стер. – Минск: Информпресс, 2010. – 239 с.

83 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации, 31 окт. 2000 г., № 94н: в ред. приказа М-ва финансов Рос. Федерации от 08.11.2010 г. // Консультант Плюс: Версия Проф. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – М., 2015.

84 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и Инструкция по применению: нац. стандарт бухгалт. учета Респ. Узбекистан (НСБУ № 21): утв. приказом М-ва финансов Респ. Узбекистан, 9 сент. 2002 г., № 103 // Государственный налоговый комитет Республики Узбекистан [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://soliq.uz/docs/bm/21-bhms_ru.doc. – Дата доступа: 13.03.2014.

85 Поленова, С.Н. Маслакова, И.И. Бухгалтерский учет интеллектуальной собственности / Под общ. Ред. С.Н. Поленовой. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2008. – 472 с.

86 Положение (стандарт) бухгалтерского учета № 8 «Нематериальные активы», утвержденное приказом Министерства финансов Украины от 18 октября 1999 г. № 242 (с изменениями и дополнениями, последние из которых внесены приказом Министерства финансов Украины от 25 сентября 2009 года № 1125).

87 Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 декабря 2007 г. № 153н.

88 Право и экономика. Большой энциклопедический словарь Серия: «Библиотека высшего управленческого персонала»/ В.Г. Гавриленко, П.Г. Никитенко, Н.И. Ядевич – Мн.: Издательство «Право и экономика». 2001. – 1364 с.

89 Пугинский, Б.И. Коммерческое право России. – М.: Юрайт, 2000. – 320 с.

- 90 Пятов, М.Л. Базовые принципы бухгалтерского учета / М.Л. Пятов. – М.: 1С-Паблишинг, 2010. – 226 с. – (Серия «Теория для практиков»; вып. 1).
- 91 Пятов, М.Л. Бухгалтерский учет для принятия управленческих решений / М.Л. Пятов. – М.: 1С-Паблишинг, 2009. – 268 с.
- 92 Райзберг Б.А., Лозовский, Л.Ш., Стародубцева, Е.Б. Современный экономический словарь. – 4-е изд., перераб. И доп. – М.: ИНФРА, 2005. – 480 с.
- 93 Рейли, Р. Оценка нематериальных активов / Р. Рейли, Р. Швайс. – М.: ИД КВИНТО-КОНСАЛТИНГ, 2005.
- 94 Романцев, Ю.В. Система договоров в гражданском праве России. – М.: Юристъ, 2001, – 363 с.
- 95 Румянцева, Е.Е. Новая экономическая энциклопедия: более 3000 терминов / Е.Е. Румянцева. – 2-е изд. – М.: ИНФРА-М, 2006. – 810 с.
- 96 Рыкова, И.В. Франчайзинг: новые технологии, методология, договоры. – М.: Современная экономика и право, 2000. – 224 с.
- 97 Синицина, Е.А. Учет и аудит операций с нематериальными активами: диссертация на соискание ученой степени канд. экон. наук: 08.00.12 / Е.А. Синицина. – М., 2007.
- 98 Скворцова, Н.К. Бухгалтерский учет и аудит нематериальных активов: монография / Н.К. Скворцова, Т.А. Сущенко, Е.А. Михайличенко. – М.: [б. и.], 2001.
- 99 Сокол С.Ф. Правовое регулирование договора комплексной предпринимательской лицензии (франчайзинга) в Республике Беларусь: монография / Сокол Степан Федорович, Ю.С. Миловзорова; БИП – Институт правоведения. – Минск: БИП-С Плюс, 2006. – 128 с.
- 100 Сосна, С.А., Васильева, Е.Н. Франчайзинг. Коммерческая концессия. – М.: ИКЦ «Академкнига», 2005. – 375 с.
- 101 Спинелли-мл., Стивен, Розенберг, Рберт М., Берли, Сью. Франчайзинг – путь к богатству: Пер. с англ. – М.: ООО «И.Д. Вильямс», 2007. – 384с.: ил. _Парал. Тит. Англ.
- 102 Стражев, В.И. Теория бухгалтерского учета: учебник / В.И. Стражев. – Минск: Выш. шк., 2010. – 144 с.
- 103 Стэнворт, Дж., Смит, Б. Франчайзинг в малом бизнесе (пер. с англ.). М.: Аудит, 1996. – 390 с.
- 104 Судариков, С.А. Интеллектуальная собственность/ С.А. Судариков. – М.: Издательство деловой и учебной литературы, 2007. – 800 с.
- 105 Сучков, А. В. Ефективність франчайзингу як інструменту інвестиційної діяльності підприємств харчової промисловості : автоореф. дис. канд. экон. наук: 08.00.04 / НУХТ. – К., 2010. – 20 с.

106 Татиева, М.М. Интеллектуальная собственность в системе рыночных отношений: механизм использования и оценки: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.05/ М.М. Татиева. – Алматы, 2007. – 28 с.

107 Труды молодых специалистов Полоцкого государственного университета. Выпуск 32. Экономические науки. – Новополоцк: ПГУ, 2009. – 212 с.

108 Устинова, Я.И. Интеллектуальная собственность как объект бухгалтерского учета : автореф. дис. ... учен. канд. экон. наук: 08.00.12 / Я.И. Устинова; Новосиб. гос. акад. экономики и упр. - Новосибирск, 2002. – 21 с.

109 Устинова, Я.И. Интеллектуальная собственность как объект бухгалтерского учета: современная концепция и тенденции развития //Аудит и финансовый анализ №6 2007 с. 1 – 49.

110 Финансово-кредитный энциклопедический словарь/Колл. Авторы; Под общ. Ред. А.Г. Грязновой. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 1168 с.

111 Хитчнер, Джеймс Р. Оценка стоимости нематериальных активов. Монография / Под научной редакцией В. М. Рутгайзера. – М.: Издательство «Маросейка», 2008. – 146 с.

112 Черепанова, А.Е. Франчайзинг в России: правовой аспект. М.: ИД «Урал Юр Издат», 2005. – 176 с.

113 Черненко, В.А. Регулирование интеллектуальной собственности в сфере услуг: Монография / В.А. Черненко, Ю.С. Пчелина; Санкт-Петербургский государственный университет сервиса и экономики. – СПб., 2010. – 156 с.

114 Шатраков, А.Ю. Управление интеллектуальной собственностью с исключительными правами промышленных предприятий: Монография. – М.: Экономика, 2007. – 190 с.

115 Экономика и бизнес от А до Я. Словарь-справочник / Нэнси Уолл, Ян Маркузе, Дэвид Лайнз, Барри Мартин. – М.: Фаир-Пресс, 1999. – 624 с.

116 Экономика. Большой энциклопедический словарь. Том III. П-Я. Серия: «Библиотека высшего управленческого персонала»/ В.Г. Гавриленко, П.Г. Никитенко, Н.И. Ядевич – Мн.: ИООО «Право и экономика». 2002. – 832 с.

117 Экономическая безопасность. Деловой энциклопедический словарь/Гавриленко В.Г., Мясникович М.В., Никитенко П.Г. и др., 2-е изд., доп. – М.: Право и экономика, 2005. – 721 с.

118 Экономическая энциклопедия / Науч. ред. Совет изд-ва «Экономика»; Ин-т экон. РАН; Гл. ред. Л.И. Абалкин. – М.: ОАО «Издательство «Экономика», 199. – 1055 с.

119 Экономический словарь/Хавина С.А, Караваева И.В, Чубаков Г.Н. и др. – М.: «Экономика», 1999. – 1025 с.

120 Энциклопедия научно-технического прогресса. М.: ИООО «Право и экономика», 2001. – 357 с.

121 Якимахо, А.П. Управление интеллектуальной собственностью в Республике Беларусь / А. П. Якимахо, Г. Е. Ясников, И. А. Рудаков; под ред. Г. Е. Ясникова. – Минск: Дикта, 2011. – 318 с.