

TALLINNA TEHNIKAÜLIKOOL

Majandusteaduskond

Majandusarvestuse instituut

Juhtimisarvestuse õppetool

Aleksandr Vdovets

**IMMATERIAALSE PÕHIVARA ARVESTUSE ARENG  
(PATENDI, KAUBAMÄRGI JA AUTORIÕIGUSE NÄITEL)  
РАЗВИТИЕ УЧЁТА НЕМАТЕРИАЛЬНОГО ОСНОВНОГО  
ИМУЩЕСТВА (НА ПРИМЕРЕ ПАТЕНТА, ТОРГОВОЙ  
МАРКИ И АВТОРСКОГО ПРАВА)**

Bakalaureusetöö

Juhendaja: professor Jaan Alver

Tallinn 2016

Olen koostanud töö iseseisvalt.

Töö koostamisel kasutatud kõikidele teiste autorite töödele, olulistele seisukohtadele ja andmetele on viidatud.

Aleksandr Vdovets .....

(allkiri, kuupäev)

Üliõpilase kood: 135089

Üliõpilase e-posti aadress: vdovets.aleksandr@gmail.com

Juhendaja professor Jaan Alver:

Töö vastab bakalaureusetööle esitatud nõuetele

.....

(allkiri, kuupäev)

Kaitsmiskomisjoni esimees:

Lubatud kaitsmisele

.....

(ametikoht, nimi, allkiri, kuupäev)

# СОДЕРЖАНИЕ

АННОТАЦИЯ.....	6
ВВЕДЕНИЕ.....	7
1. ОПРЕДЕЛЕНИЯ.....	10
1.1. Внешний фактор.....	10
1.2. Нематериальное основное имущество.....	11
1.3. Патент.....	14
1.4. Торговая марка.....	16
1.5. Авторское право.....	18
2. ИСТОРИЯ РАЗВИТИЯ УЧЁТА ПАТЕНТА, ТОРГОВОЙ МАРКИ И АВТОРСКОГО ПРАВА.....	21
2.1. Древний мир.....	21
2.2. Средние века.....	22
2.3. Новое время.....	23
2.4. Новейшее время.....	31
2.4.1. Большеви́стская Россия.....	31
2.4.2. Первая Эстонская Республика.....	36
2.4.3. Международные стандарты.....	41
2.4.4. Необычное применение нематериального основного имущества.....	42
2.4.5. Советский Союз.....	43
2.4.6. Вторая Эстонская Республика.....	47
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	48
ИСПОЛЬЗОВАННАЯ ЛИТЕРАТУРА.....	51
ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ АББРЕВИАТУРЫ И СОКРАЩЕНИЯ.....	57
SUMMARY.....	58
LÜNIKOKKUVÕTE.....	61

ПРИЛОЖЕНИЯ .....	62
Приложение 1. Прейскурант цен на печатание патента на чины в Российской Империи .....	63
Приложение 2. Письмо Лифляндского Гражданского Губернатора о недоимке платы за патент и печать денег (1832), часть 1 .....	64
Приложение 3. Письмо Лифляндского Гражданского Губернатора о недоимке платы за патент и печать денег (1832), часть 2 .....	65
Приложение 4. Патент на продажу питей (водочная фабрика) в Российской Империи (1866) .....	66
Приложение 5. Патент на пивоварение в Российской Империи (1906).....	67
Приложение 6. Выписка из Устава о Промышленности Российской Империи (1906)...	68
Приложение 7. Патент на привилегию Леониду Спасскому (1912).....	69
Приложение 8. Извлечение из Устава о Пошлинах Российской Империи (1893).....	70
Приложение 9. Свидетельство на исключительное пользование товарным знаком Российской Империи (1914).....	71
Приложение 10. Объяснительное письмо о ставках на пошлины в ЭР (1921).....	72
Приложение 11. Количество ходатайств на патенты, торговые марки и модели в Патентный Департамент ЭР (1919-1921) .....	73
Приложение 12. Зависимость размера пошлин от величины страны .....	74
Приложение 13. Прогрессивный характер размера пошлин, и его социальная роль в обществе начала XX века .....	75
Приложение 14. Сводная таблица размера пошлин на патенты разных стран на начало XX века .....	76
Приложение 15. Предложение по изменению размера пошлин на патенты, торговые марки, узоры и модели в ЭР (1921) .....	77
Приложение 16. Принятое предложение изменения размера пошлин на патенты, торговые марки, узоры и модели в ЭР (1921).....	78
Приложение 17. Сборник сообщений о доходах с акцизных патентов в ЭР (1919).....	79

Приложение 18. Статья Закона об авторском праве ЭР, рассматривающая авторский пай (1935), часть 1 .....	80
Приложение 19. Статья Закона об авторском праве ЭР, рассматривающая авторский пай (1935), часть 2 .....	81
Приложение 20. Прейскурант цен действий с патентами в ЧССР (1976) .....	82
Приложение 21. Прейскурант цен действий с торговыми марками в ЧССР (1976).....	83

## **АННОТАЦИЯ**

Цель бакалаврской работы: найти влияние внешних факторов на развитие учёта нематериального основного имущества. Вопрос исследования: как велико влияние внешних факторов на развитие учёта нематериального основного имущества. При проведении работы автор использовал прежде всего качественный метод, исследуя различную литературу и исторические документы, а также интервьюирование компетентных специалистов данной области.

В ходе исследования выяснилось, что ключом развития учёта нематериального основного имущества являлись постоянное совершенствование шкалы ценностей окружающего мира у человечества, а также его выражение в денежном эквиваленте, международная кооперация стран и живучесть патентов, торговых марок и авторских прав.

Результаты данной бакалаврской работы могут быть полезны, поскольку они дают новое представление о прежних временах, и автор надеется, что по крайней мере на уровне экономического учёта научные круги получат доказательства того, что общество минувших времён не было примитивным. Автор также не исключает, что опыт предшественников может кого-то вдохновить на открытие новых видов или методик учёта нематериального основного имущества.

Ключевые слова: нематериальное основное имущество, учёт, развитие, внешние факторы, патент, торговая марка, авторское право

## **ВВЕДЕНИЕ**

Тема бакалаврской работы актуальна, поскольку в последнее время важность нематериального основного имущества возросла, а в случае отдельных предприятий ценность нематериального основного имущества может быть больше, чем материального основного имущества. Хотя основные стандарты учёта нематериального основного имущества появились в XX веке, всё это не было бы возможно, если до этого не было бы целого ряда событий. Прежде всего здесь важно появление нематериального основного имущества как такового, пусть и не в полноценной форме. Важно также понять, что в прежние времена, хоть и не было термина «нематериальное основное имущество», однако это не означает, что оно не существовало. История как клубок ниток: надо взять одну ниточку, затем другую и связать их между собой. Часто в результате этого возникает некая причинно-следственная связь, которая даёт понять, что, например, форма учёта нематериального основного имущества существовала раньше даже, чем было сформулировано это понятие. Конечно, следует считаться также с тем, что реалии некоторых времён значительно отличались от наших дней, и поэтому бакалаврская работа поможет понять, как нематериальное основное имущество и его учёт достигли современной формы.

**Цель бакалаврской работы:** найти влияние внешних факторов на развитие учёта нематериального основного имущества. Если это влияние действительно существует, то тогда можно понять, какие движущие силы могут оказывать влияние на развитие учёта нематериального основного имущества и в будущем.

**Вопрос исследования** – каково влияние внешних факторов на развитие учёта нематериального основного имущества? У каждого развития должна быть движущая сила и часто в этой роли выступают именно внешние факторы.

Первая задача исследования: определить начало появления нематериального основного имущества, или иначе – с какого времени датируются первые упоминания о его видах. Вторая задача: определить события, которые оказали значительное влияние на развитие нематериального основного имущества. Третья задача: определить появление методик учёта нематериального основного имущества, их замены и совершенствования, которые в результате приведут к нашим дням. Четвёртая задача:

определить факторы воздействия на события, которые обеспечили развитие учёта нематериального основного имущества.

**Гипотеза** – внешние факторы в большинстве случаев оказывают влияние на развитие нематериального основного имущества. Если эти внешние факторы действительно существуют, то важно знать в какой степени они оказывают влияние на развитие учёта нематериального основного имущества.

**Объект исследования** – учёт нематериального основного имущества. Поскольку этот учёт был бы невозможен без наличия нематериального основного имущества, то рассмотрены будут также его виды, а именно патент, торговая марка и авторское право.

**Предмет исследования** – факторы, движущие развитие учёта нематериального основного имущества. Бакалаврская работа рассмотрит развитие учёта нематериального основного имущества, а также движущие его факторы. Если эти факторы действительно существуют, то это поможет лучше понять развитие учёта нематериального основного имущества, почему это происходило именно таким образом.

При написании бакалаврской работы был применён качественный метод. В основном данный метод заключался в обработке литературы, а также рассматривались различные документы, связанные с законами (в том числе и исторические). Поскольку не все документы имелись в интернет-версии, то часть работы проходила в исследовательских залах Национального архива Эстонии. Также автор работы занимался интервьюированием бухгалтеров и других компетентных специалистов области финансового учёта, через которое они делятся своим опытом учёта нематериального основного имущества. Анализ полученных данных привёл к достижению поставленной цели. На основании всего изложенного проведён анализ, который сыграл ключевую роль в достижении поставленной цели.

В первой главе рассматриваются главные понятия данной работы. Это необходимо, поскольку при изучении самого развития нематериального основного имущества обеспечивается избежание разночтений. Помимо этого, здесь описываются современные принципы учёта нематериального основного имущества, что в свою очередь поможет лучше понять его развитие в прежние времена.

Во второй главе речь идёт уже непосредственно о развитии учёта нематериального основного имущества, начиная с глубокой древности и заканчивая концом прошлого века, затрагивая также необычные факты его применения. Кроме того,



автором работы XIX век был рассмотрен более детально на примере Российской Империи, а XX век – на примере РСФСР, Первой Эстонской Республики, Первой Чехословацкой Республики, СССР, ЧССР, Второй Эстонской Республики и Чешской Республики. Это позволяет лучше проанализировать развитие учёта нематериального основного имущества в те времена.

Автор работы хочет выразить благодарность профессору Таллиннского Технического Университета Яану Альверу, профессору Пражского экономического университета Иржи Строухалу за оказанную помощь. Автор признателен сотрудникам Таллиннского и Тартуского отделений Национального архива Эстонии за доброжелательное отношение при работе в их исследовательских залах.

# 1. ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Для достижения поставленной цели, необходимо чётко обозначить ключевые определения данной бакалаврской работы. Причин для этого несколько. Главное в бакалаврской работе – избегать разночтений материала. В противном случае полезность данной работы будет значительно меньше. Помимо этого, немалую роль играют также различные названия определений в разных странах. А поскольку человечество уже давно живёт в мире, где многие процессы глобализированы, то вполне разумным будет рассмотреть ключевые определения в разных странах и сопоставить их друг с другом. Польза от этого будет заключаться в том, что возможным читателям из-за рубежа будет проще адаптироваться к используемым в работе определениям. Местные читатели в свою очередь смогут расширить свой кругозор в области определений, а также это может послужить хорошим подспорьем для тех, кому потребуются в своей повседневной работе иметь дело с отчётами иностранных компаний.

## 1.1. Внешний фактор

Цель исследования заключается в нахождении внешних факторов, оказывающих или оказывавших влияние на развитие учёта нематериальных активов. Однако, важно понять, что подразумевается под внешними факторами.

Согласно «Толковому словарю русского языка», фактор – это момент, существенное обстоятельство в каком-либо явлении. Слово «момент» согласно тому же источнику имеет несколько значений. Первое подразумевает миг, мгновение, короткое время. Второе же означает «обстоятельство, отдельную сторону какого-либо явления». (Н. Ю. Шведова, С. Н. Ожегов 2002, 847) Другой толковый словарь русского языка определяет слово «фактор» как движущую силу в каком-нибудь процессе. (В. В. Лопатин, Л. Е. Лопатина 2001, 798) Толковый словарь английского языка имеет много толкований слова «фактор». Наиболее подходящее из них по мнению автора гласит, что фактор – это обстоятельство, факт или влияние, которое способствует результату. (*Oxford Dictionaries*, <http://www.oxforddictionaries.com/ru>) Однако, первоисточник данного слова происходит из латинского языка. Так, в переводе с латинского языка слово

*facero* означает делать, а слово *factor* – делец, мастер. (*Oxford Latin Dictionary*, <http://www.latin-dictionary.net/search/latin/factor>) (Семенов А.В., 2003 г)

Слово «внешний» указывает на что-то наружное, находящееся вне субъекта. Таким образом, внешний фактор – это существенное обстоятельство какого-нибудь явления или движущая сила в каком-либо процессе, что в свою очередь приводит к определённым результатам через оказание влияния на субъект извне его.

## 1.2. Нематериальное основное имущество

Относительно объекта исследования следует чётко определить, какой термин использовать – распространенный в России и многих бывших республиках Советского Союза «нематериальные активы» или принятый многими бухгалтерами Эстонии «нематериальное основное имущество», которое по сути является дословным переводом с эстонского языка (*immateriaalne põhivara*). (Податковый кодекс Украины, статья 14, підпункт 14.1.3) (Налоговый кодекс Республики Беларусь, Статья 30<sup>1</sup>, підпункт 4) (Адвокатское бюро Айвара Пильва, Закон о бухгалтерском учете, схема баланса).

Термин «актив» – по сути дословный перевод английского слова *asset*. Согласно толковому словарю английского языка, актив – это объект собственности, принадлежащий человеку или компании, а также имеющий свою стоимость (*Oxford Dictionaries*, <http://www.oxforddictionaries.com/ru>). В эстонском языке вместо английского *asset* используют *vara*, что в переводе на русский означает имущество. «Объект имущества – это находящийся в результате минувших событий под господствующим влиянием предприятия ресурс, от которого надеются в будущем извлечь экономическую выгоду» (*J. Alver, L. Alver 2011b, 582*). Господствующее влияние является ключевым элементом в данном определении, поскольку оно может быть присуще собственнику, владельцу или обоим сразу. А поскольку имущество могут сдавать в аренду, то становится ясно, что термин «актив» менее всеобъемлющий, нежели имущество.

В Налоговом кодексе Грузии при определении ключевых понятий также используется термин «нематериальный актив» (Налоговый кодекс Грузии, статья 8, підпункт 2). Однако, в том же самом кодексе рассматривается понятие «имущество». «Имущество – все вещи и нематериальные имущественные блага, которые могут без

ограничений приобретаться лицами и которыми без ограничений могут владеть, распоряжаться и пользоваться лица» (Налоговый кодекс Грузии, статья 8, подпункт 30). Интересно также то, что даже «товары» в Налоговом кодексе Грузии определены как материальное или нематериальное имущество. (Налоговый кодекс Грузии, статья 13, подпункт 1). Проанализировав использование терминологии в Налоговом кодексе Грузии можно сделать вывод, что определение важных понятий для финансового учёта находится в переходной стадии развития. Так в данном документе значительно преобладает использование термина «нематериальный актив». Однако, при определении других понятий, которые в той или иной степени связаны с объектом исследования, используются более усовершенствованные формы. Отчасти можно заметить, что хоть термин «нематериальные имущественные блага» не имеет ударения на то, что дело обстоит с основным, а не оборотным имуществом (как в эстонском варианте), зато делается акцент на том, что нематериальное имущество приносит блага. Таким образом данное выделение блага в грузинском варианте указывает на полезность нематериального имущества, которая может выражаться как в экономических выгодах от патента на товар, так и на возможности продать торговый знак или авторское право.

Для более точного и правдоподобного сравнения терминов следует рассмотреть страны, которые не были в составе СССР. Чехия, хоть и была в прошлом веке страной социалистического лагеря (тогда Чехословакия), однако определение нематериального имущества отличается от принятых в Советском Союзе норм. На чешский язык термин «нематериальное основное имущество» переводится как *nehmotný dlouhodobý majetek*. При дословном переводе на русский язык термин звучит как нематериальное долгосрочное имущество. (*PřekladačVětOnline.cz*, <http://prekladacvetonline.cz/cesko-rusky-prekladac/>) Если сравнить с эстонским аналогом, то разница терминов заключается в использовании основного или долгосрочного имущества. В эстонской схеме баланса актив делится на оборотное (*käibevara*) и основное (*põhivara*) имущество. В англоязычных схемах баланса используются разные варианты наименования основного имущества. *Fixed assets* – по сути является аналогичным эстонскому *põhivara* и дословно на русский переводится как «зафиксированные активы». Однако, в англоязычной среде также употребляются синонимичные термины, такие как *long-term assets* («долгосрочное имущество») и *long-lived assets* («долгоживущее имущество»). (*J. Alver, L. Alver 2011b, 256-257*) Однако, автор бакалаврской работы считает, что слово «основной» не подходит

как антоним слову «оборотный». Во-первых, то, что имущество основное, ещё не означает, что оно застолблено за предприятием до конца его экономической деятельности. Так, в случае получения кредита под залог основного имущества (например, лизинг на покупку автомобиля) в случае неплатёжеспособности заёмщика оно как правило отбирается в пользу давшего его кредитного учреждения («Информация...», стр. 10). Во-вторых, не для всех предприятий основное имущество является основой существования. Например, человек или группа людей решили создать предприятие и основали юридическое лицо. Их основной вид деятельности – передача посылок. Для данной работы используется личный автомобиль, не зарегистрированный на предприятие. Таким образом, предприятие может функционировать, не имея при этом основного имущества (как материального, так и нематериального). Словосочетание «долгосрочное имущество» лучше противопоставляется термину «оборотное имущество». Слово «оборотный» указывает на возможную краткосрочность имущества в балансе по причине высокой ликвидности. Долгосрочность также указывает на возможные временные ограничения наличия в балансе имущества, которые, однако, несколько шире, чем у оборотного имущества по причине меньшей ликвидности.

Основные различия наименований нематериального основного имущества связаны больше с двумя последними словами этого термина. Относительно нематериальности в различных определениях разных стран расхождений не возникает. Так на английский язык этот термин переводится как *intangible assets*. *Intangible* происходит от латинского слова *tangere*, что означает трогать или касаться (*J. Alver, L. Alver 2011a, 414*). По сути нематериальность не может быть осязаема, поэтому англоязычный вариант можно назвать полноправным синонимом нематериального основного имущества.

Относительно нематериального основного имущества МСФО 38 гласит, что дело обстоит с идентифицируемым не денежным имуществом без физической субстанции, которое используют в производстве, поставке товаров, осуществлении услуг, даче аренды и исполнении управленческих функций (*IAS PLUS, «IAS 38 — Intangible Assets»*).

Нематериальное основное имущество – это имущество, которое физически в природе не существует (*Investopedia, «DEFINITION of 'Intangible Asset'»*). Оно добавляет предприятию возможное обогащение в будущем, которое может быть даже больше, чем от материального основного имущества (*Investopedia, «What is the difference between*

*tangible and intangible assets?»*). Экономическая выгода в будущем может выражаться также и в потенциальной экономии издержек (*RTJ 5, § 34*). Из этого следует заключение, что предприятию, которое начинает свою деятельность и берёт на вооружение известный бренд, не надо тратить так много денег на рекламу, как пришлось бы обычному предприятию с малоизвестным общественности именем.

Теперь понимание о нематериальном основном имуществе стало яснее. Чтобы ещё лучше проникнуться сутью объекта исследования, следует отметить основные характерные признаки нематериального основного имущества (*J. Alver, L. Alver 2011a, 32*):

- идентифицируемость,
- отсутствие физической субстанции,
- относительная неуверенность в получении экономической выгоды,
- ожидаемый доходный период ограничен либо законом, либо договором,
- в любом случае приобретается нематериальное основное имущество для основной деятельности хозяйства,
- объект нематериального основного имущества имеет часто ценность только для данной экономической единицы,
- ценность объекта нематериального основного имущества может значительно колебаться, поскольку его полезность во многом опирается на конкурентное преимущество.

### **1.3. Патент**

«Патент – это единоличное право владельца патента производить, продавать своё изобретение или иметь иное доминирующее влияние над ним» (*J. Alver, L. Alver 2009, 257*). «Патент – это одна из форм правовой защиты изобретений (патентная защита). Хотя в правовых актах изобретения не определены, под изобретениями подразумеваются созданные для разрешения технических проблем технические решения.» (*Patendiamet 2013, «Mis on patent?»*) Изобретение годно для патента, если оно ново, обладает уровнем изобретения и возможно для промышленного использования (*Patendiseadus, § 8, lg 2*).

Право владельца патентом заключается в том, что никому без разрешения владельца патентом нельзя (*Patendiseadus, § 15*):

- изготавливать, использовать, распространять, продавать или предлагать к продаже защищённые патентом товары или приобретать (в т. ч. импортируя) эти товары для указанных целей,
- изготавливать, продавать или предлагать к продаже важные компоненты защищённого патентом товара или приобретать и экспортировать эти товары для изготовления или компоновки, за исключением, если этими компонентами являются другие независимые товары,
- использовать или предлагать третьим лицам для использования патентный метод,
- использовать, распространять, продавать или предлагать к продаже патентным методом изготовленный товар или приобретать (в т. ч. импортировать) эти товары для вышеуказанных целей.

Главный смысл патента состоит в том, что это – плата обществом изобретателю за продвижение развития цивилизации. В Эстонской Республике и многих других странах срок действия патента максимально до 20 лет (*Patendiamet 2013, «Mis on patent?»*).

Для учёта приобретения чужого патента на изобретение производится следующая операция: дебетуется счёт «Патент» и кредитуется «Банковский счёт». Таким образом, за определённую денежную сумму можно получить такое же уникальное право пользования изобретением, не нарушая авторских прав его создателя.

У любого приобретённого патента есть срок полезного действия, в течении которого надо амортизировать право на патент. Может случиться и так (особенно в сфере высоких технологий), что недавно приобретённый патент начнёт «быстрее стареть» при появлении других новых решений. Конечно, предприятие желает идти в ногу со временем и поэтому решает принять новую технологию. В этом случае неамортизированную часть старого патента надо списать в издержки. В деталях процесс выглядит следующим образом: кредитуется «Банковский счёт» и «Убыль (*Loss*) от ликвидации нематериального основного имущества» (поскольку в русском языке нет точного аналога английскому термину *loss*, то наиболее подходящим по мнению автора может быть термин «убыль»). В отчёте о прибыли убыль отражается как издержки от

неосновной деятельности. Может быть и таким образом, что не придётся ликвидировать патент, а можно будет его продать кому-нибудь другому. В этом случае дебетуется «Банковский счёт» и кредитуется счёт «Патент». Если посчастливится продать патент за сумму, превышающую остаточную стоимость патента, то тогда следует кредитовать счёт «Прибыток (*Gain*) от продажи нематериального основного имущества» (поскольку в русском языке нет точного аналога английскому термину *gain*, то наиболее подходящим по мнению автора может быть термин «прибыток»). В отчёте о прибыли это отражается как доход от неосновной деятельности. (*J. Alver, L. Alver 2009, 257-258*)

#### **1.4. Торговая марка**

Относительно этого вида нематериального основного имущества в различных русскоязычных источниках можно встретить использование двух терминов: торговая марка и товарный знак. Торговая марка – это дословный перевод с английского языка (*trademark*), включающий в себя товарный знак и знак обслуживания. Интернет-портал «Investopedia» трактует торговую марку как распознаваемый знак отличия, фразу или иной символ, который обозначает определённый продукт или обслуживание и отличает его от других аналогов (*Investopedia, «What is a 'Trademark'»*).

Товарный знак – это зарегистрированные слова, символы или изображения, которые способствуют особой идентификации товара и его отличия от схожих образцов конкурентов (*J. Alver, L. Alver 2011a, 522*). «Товарный знак – это обозначение, призванное проводить различие между товарами или услугами одного предприятия и товарами или услугами других предприятий. Товарные знаки представляют собой охраняемые права интеллектуальной собственности.» (ВОИС, «Что такое товарный знак?») Стоит отметить, что приведённое определение товарного знака Всемирной организации интеллектуальной собственности некорректно, поскольку товарный знак не может служить для отдельной идентификации услуг. Подобная ошибка скорее всего вызвана некачественным переводом на русский язык. В англоязычной версии сайта рассматривается термин торговая марка (*trademark*), с точно таким же определением как у торгового знака русскоязычной интернет-страницы. Похожая ситуация складывается и в Эстонии с Законом о товарном знаке (*Kaubamärgiseadus*). Однако, если мы имеем дело с товарным знаком, а не торговой маркой, то как данный закон может охватывать сферу



услуг, остаётся неясным (*Kaubamärgiseadus*, § 3). По-эстонски товар – *kaup*, знак – *märk*. Если бы хотели создать закон, регулирующий торговую марку, то он бы назывался *kaubandusmärgiseadus*, так как слово *kaubandus* означает торговля.

Знак обслуживания – по сути аналог товарного знака, который идентифицирует услугу и отличает её от других, а также может обеспечить различие между операторами, предоставляющими услуги. (*J. Alver, L. Alver 2011b, 471*) Интернет-портал «*Investopedia*» характеризует знак обслуживания как бренд или логотип, который помогает распознать оператора услуги. Знак обслуживания, также, как и товарный знак, может состоять из слова, фразы, символа, дизайна и т. д. (*Investopedia, «DEFINITION of 'Service Mark'»*)

Обеспечение конкурентного преимущества посредством торговой марки ещё не гарантирует идеальные условия торговли. Так, например, некоторые недобросовестные предприниматели могут использовать в своей деятельности контрафакты товаров и услуг, прикрываясь чужой торговой маркой. Когда же торговая марка зарегистрирована в соответствующем регистре государства или имеет международную регистрацию через ВОИС, то имеет также специальную предупредительную маркировку «®» (*Registered*). По сути это отчасти страхует производителей и операторов услуг. Недобросовестные предприниматели, используя чужую торговую марку с подобной маркировкой сознательно нарушают закон и будут нести полную ответственность за свои противоправные действия. Если торговая марка в процессе регистрации, а её уже используют в своей деятельности, то в таком случае используют маркировку для товарного знака «™» (*trademark*) и для знака обслуживания «SM» (*service mark*). В каком-то плане это тоже своеобразная форма защиты товарного знака. Конечно, эти виды маркировки не обеспечивают 100-процентной защиты, однако они дают понять, что заявка на торговую марку подана. Если недобросовестный предприниматель решит подать такую же заявку в регистр, то вероятность опередить первоначальную заявку законным способом практически невозможна. (Федеральное Патентное Бюро «ГАРДИУМ», «Как правильно обозначить права на товарный знак R или ТМ?»)

Что касается учёта торговой марки, то согласно принципу важности незначительные суммы, связанные с её первичной регистрацией, необходимо сразу списывать в расходы. Общеизвестные и более дорогостоящие затраты на приобретение торговой марки следует капитализировать, а затем в течении определённого периода амортизировать. (*J. Alver, L. Alver 2011a, 522*)

## 1.5. Авторское право

Бюро авторского права США трактует главный объект своей деятельности как форму защиты, которая обеспечена законами Соединённых Штатов Америки для «оригинальных авторских работ», в числе которых литературные, драматические, музыкальные, картографические, пантомимические, скульптурные, аудиовизуальные и прочие создания. Авторское право (*copyright*) дословно переводится как «право скопировать». Однако, в действительности оно означает, что мы имеем дело со сводом исключительных прав, предоставленных законом владельцам авторского права для защиты их работы. Стоит отметить, что защита авторских прав в США не распространяется ни на какую-либо идею, систему, название или принцип. (*U.S. Copyright Office Definitions*, <http://www.copyright.gov/help/faq/definitions.html>)

«Авторское право (*copyright*) – 1) собрание принадлежащих автору личных и имущественных прав; 2) собрание личных прав автора на произведения литературы, искусства и науки (право на авторское имя, опубликование произведения, репродуцирование, распространение, неприкосновенность и перевод, получение платы за использование произведения и т. д.); 3) самостоятельный правовой норматив государственной правовой системы» (*J. Alver, L. Alver 2011a, 103*).

Можно заключить, что авторское право – это право индивида на свою собственность в лице произведений или другими словами, один из видов интеллектуальной собственности. Интересное обстоятельство, что авторское право не гарантирует защиту фактов и идей, обеспечена только защита их представления. Так что ознакомиться с материалами какого-нибудь автора, чтобы, например, расширить свой кругозор, не воспрещается. Что касается представления идей автора без авторского разрешения, да или ещё хуже, если их преподносить от своего имени, то подобные варианты запрещены Законом об авторском праве.

Следует отметить, что в случае не каждого произведения, даже если у него имеется автор, следует ходатайствовать специальное разрешение на использование дабы не нарушить авторское право. На опубликованные для общего пользования идеи, произведения народного творчества, правовые акты, официальные государственные символы и дневные новости авторское право не распространяется (*J. Alver, L. Alver 2011a, 103*). Для лучшего понимания темы бакалаврской работы автор отразит

некоторые произведения, которые регулируются Законом об авторском праве (*Autoriõiguse seadus, § 4, lg 3*):

- художественная литература, публицистика, политические произведения,
- научные письменные произведения,
- компьютерные программы,
- лекции, доклады, речи,
- сценарии,
- аудиовизуальные произведения,
- скульптурные произведения,
- постановки,
- произведения дизайна и моды,
- произведения фотографии,
- проекты правовых актов.

Что касается авторских прав в международном масштабе, то исторически сложились две традиции авторского права: романо-германская *droit d'auteur* (исходящая от автора) и англо-американская (*copyright* – исходящая от предпринимателя традиция) (*J. Alver, L. Alver 2011a, 103*) Эти системы распространились по всему миру. Так, например, во франко- и португалоговорящей части Африки и на острове Мадагаскар используется романо-германское авторское право. Англоязычная часть того же материка взяла на вооружение англо-американскую традицию авторского права. В некоторых странах, таких как Япония, Непал и Ливан используется смешанный вариант этих двух традиций авторского права. *Droit d'auteur* и *copyright* не совсем одно и то же. Первое направлено на защиту моральных прав создателя произведения, тогда как задача второго стимулировать людей на создание новых произведений. (А. Г. Матвеев, «Некоторые сравнительно-правовые аспекты...») Можно заключить, что хоть эти методы имеют разные цели и корни возникновения, в конечном счёте оба обеспечивают защиту прав автора.

Относительно времени действия авторского права можно в общем сказать, что оно равняется жизни автора плюс 50 или 70 лет после его смерти. Однако здесь могут быть исключения. Так, например, в Европе срок действия авторского права на грамзаписи 50 лет, тогда как в США он равен 95 годам. В случае композиторов обе

системы авторского права единодушны и срок действия равняется жизни автора плюс 70 лет после его смерти. (*J. Alver, L. Alver 2011a, 103*)

Стоимость приобретения авторского права состоит из двух компонентов: цены приобретения и связанных с процессом приобретения издержек. В случае, если стоимость приобретения авторского права окажется слишком маленькой, то тогда можно согласно принципу важности списать её сразу в издержки. Ценность авторского права необязательно должна быть связана с его юридическим сроком действия. При получении авторского права, значительная доля стоимости приобретения капитализируется и после этого в течении срока полезного действия амортизируется. В случае, если были судебные дела, которые завершились успешно, то тогда стоимость приобретения может возрасти. Сделанные в ходе судебного процесса расходы со стороны владельца добавляют к остаточной стоимости авторского права и амортизируют в течении оставшегося срока полезного действия. (*Ibid.*)

## **2. ИСТОРИЯ РАЗВИТИЯ УЧЁТА ПАТЕНТА, ТОРГОВОЙ МАРКИ И АВТОРСКОГО ПРАВА**

Для того, чтобы достигнуть поставленной цели, необходимо рассмотреть историю возникновения таких видов нематериального основного имущества, как патент, торговая марка и авторское право, поскольку без их появления не было бы соответственного учёта. Установив появление этих видов нематериального основного имущества, следует изучить развитие патента, торговой марки и авторского права, а также уяснить, когда и каким образом начали учитывать их.

В данном разделе рассмотрена достаточно разноликая информация, однако по мнению автора, это необходимо, поскольку любая деталь и любое событие, в той или иной мере связанное с темой бакалаврской работы, играет важную роль в достижении цели исследования. Каждый рассмотренный элемент может стать частью единой цепочки, которая в последствие может привести к ответу на поставленный вопрос исследования.

### **2.1. Древний мир**

Самое давнее упоминание об интеллектуальной собственности датируется 3200 г до нашей эры, когда люди на могилах обеспечивали первых правителей Египта «фирменной защитой», размещая различные знаки на глиняных горшках (знаки наподобие печати). Понимание того, что объекты интеллектуальной собственности нуждаются в особой охране в определённой мере сформировалось по причине промышленного шпионажа. Так в XV веке до нашей эры в Китае очень тщательно охранялся секрет производства шёлка. Эта охрана действовала эффективно уже несколько столетий, однако именно в это время одна принцесса, которая знала тайну производства шёлка, вывезла в своей шляпе несколько шелковичных червей из Китая, передав их своему возлюбленному. (История патентов в мире, <http://www.patent-translation.ru/?smid=10>) В продолжении истории с египетской «фирменной защитой» для фараонов, можно сказать, что различные каменные печати использовались в то время на всём Ближнем Востоке и в Древней Греции. В 700-500 г до нашей эры в греческой

колонии Южной Италии в Сибарисе были похожие на патенты годовые права на приготовление уникального и выдающегося блюда в монопольном положении. Это значит, что люди понимали, что новое блюдо ценнее чем те, которые до этого уже существовали. Для того, чтобы эта дополнительная ценность так быстро не рассеивалась, давали автору блюда такую привилегию на один год. В 100 г до нашей эры в Древнем Риме были в употреблении торговые марки, которыми помечали такие продукты как лён, лампы, сыр и лекарства. В 100 г нашей эры в Римской Империи свидетельство интеллектуальной работы и приложенных к ней сил было в юридическом институте *specificatio*. Это было методом приобретения собственности, создавая новую вещь из чьих-то материалов. Если кто-то сделал, например, из мрамора соседа скульптуру, то данная скульптура была новинкой и поэтому она принадлежала уже создателю (в данном случае скульптору). В 483 г нашей эры византийский император Зенон провозгласил декрет, согласно которому никакую монополию нельзя предоставить на еду и одежду, даже если подобная монополия действовала по приказу прежних правителей. Таким образом, круг деятельности, где можно было получить привилегию на своё изобретение в виде монополии, заметно сузился (*Ove Granstrand 2003, 22*)

## **2.2. Средние века**

В 1266 году король Англии Генрих III утвердил закон, согласно которому все пекари должны были ставить на свою продукцию отличительные знаки (*Investopedia, History of the Trademark*). Это крайне немаловажный момент, поскольку это в значительной мере улучшило эффективность рынка, позволив потребителям идентифицировать конкретного производителя. Производителям же отличительный знак мог позволить продавать свои пекарские изделия в других местах помимо личных пекарен, не теряя свою идентификацию в глазах потребителей. Помимо этого, пекарская продукция конкретной пекарни, зарекомендовав себя хотя бы раз как высококачественный продукт при помощи отличительного знака сможет обеспечить себя постоянной клиентурой. Это значит ценность предшественника торговой марки в данном случае напрямую связана с будущими доходами от повторных покупателей и их знакомых, кому посоветовали данные изделия.

В 1297 году в Венеции провозгласили декрет, согласно которому врачам в пределах гильдии разрешалось сохранять тайну о приготовлении новых лекарств (*Ove Granstrand 2003, 23*). Это естественно стимулировало средневековых врачей посвящать своё время на изобретения в области фармацевтики. Таким образом получается, что люди понимали, что информация обладает ценностью. В случае, если данная информация была бы для общественности в открытом доступе, то не исключено, что появились бы другие врачи-фармацевты, которые начали бы изобретать то же самое. Так возникла бы ситуация, в которой в нескольких уголках планеты появилось бы примерно одно и то же изобретение. Это значит, что ценность данного лекарства была бы значительно меньше, чем если бы оно появилось в одном месте и оттуда распространилось по миру.

В 1323 году немецкий инженер Иоганн Тевтонский (*Johannes Teuthonicus*) получил похожую на патент привилегию от правительства Венеции на строительство новых зерновых мельниц. Он обещал построить в Венеции столько мельниц, сколько был на них спрос. Похожий случай был в 1331 году, когда Джон Кемп из Фландрии получил королевский грант на создание швейной промышленности в Англии. (*Ibid.*)

В 1474 году в Венеции появилось шифрованное предписание, согласно которому изобретателей обеспечивали 20-летней монополией. Те, кто нарушали это, должны были заплатить 300 дукатов. (*Ibid.*) Таким образом мы имеем дело с предшественником патента, который помимо того уже может быть выражен в денежном эквиваленте (через возможный штраф за нарушение данной монополии). Помимо этого, ценность данной привилегии должна учитывать будущие доходы, получаемые от монопольного положения. Поэтому венецианская монополия на изобретения уже по сути имела многослойную структуру формирования ценности.

### **2.3. Новое время**

10 апреля 1710 года в Великобритании вступил в силу первый закон об авторском праве – Статут королевы Анны (*Copyright Statute of Anne*) – который регулировал права авторов и издателей. Закон получил своё имя в честь королевы Анны, во время правления которой он был принят. До вступления в силу закона, регулирующего авторское право, писатель должен был представлять свои рукописи «почтенной компании книгоиздателей

и газетчиков» и после этого автор терял какие-либо права на своё произведение, которые навсегда переходили издателю. Появление копирайта в 1710 году разрешило несправедливую ситуацию, где до этого авторские права принадлежали издателю, и автор произведения не имел на него никаких прав. Иначе говоря, создавая нематериальное основное имущество, которое обладает определённой ценностью, автор должен был передать его издателю, который издавал это произведение, в результате чего прибавлялась дополнительная ценность. Но это было несправедливо, так как формально издатель создал только напечатанные книги, но содержание книги, без которого издание не было возможным является «плодом» автора. Статут королевы Анны позволял автору продавать своё право издателю на 14 лет и после один раз продлить его на тот же срок. Очевидно, что после данной продажи себестоимость книги должна была вырасти. Однако, главное здесь всё-таки, что каждый получил то, что заслужил. После окончания продлённого срока пользования авторским правом, произведение считалось народным достоянием. (Викентьев. И. Л. 2010, ««Акт о поощрении учёности...» королевы Анны»)

В 1751 году во Французской энциклопедии впервые опубликовали многие невиданные торговые секреты различных гильдий. В 1790 году в США было 2 знаменательных события: во-первых, был подписан Джорджем Вашингтоном первый Закон о патентах и во-вторых Конгрессом США был принят Закон об авторском праве (*Copyright Act*). (Ove Granstrand 2003, 24) Однако, до 1790 года в США можно всё же было получить патент, права же на его выдачу принадлежали тогда губернаторам штатов (История патентов в мире, <http://www.patent-translation.ru/?smid=10>).

В 1812 году в России был принят первый патентный закон – Манифест «О привилегиях на разные изобретения и открытия в ремёслах и художествах». Этот закон утверждал право владельца изобретения на использование изобретения и передачу прав на него. Для получения привилегии (позже патента) следовало обращаться в Министерство внутренних дел России с подробным описанием изобретения. Следовало также заплатить государственную пошлину (Президентская библиотека имени Б. Н. Ельцина, «Подписан Манифест «О привилегиях...»):

- на 3 года – 300 рублей,
- на 5 лет – 500 рублей,
- на 10 лет – 1500 рублей.



Привилегию также выдавали изобретениям, которые были сделаны за границей, но которых в России до той поры не было (Президентская библиотека имени Б. Н. Ельцина, «Подписан Манифест «О привилегиях...»).

Следовательно, ценность патента уже в начале XIX века могла быть оценена в денежном эквиваленте. В то время в Российской Империи существовал закон, согласно которому Казённая Палата должна была разослать все формы печатных экземпляров от Министерства Финансов и затем по их числу проводился контроль и учёт поступивших денежных сумм. («Полное собрание законов Российской Империи, Том 1; Том 32», 190). Казначейство, которое было подчиняющимся Казённой Палате органом, производило вычет за чины и патенты. («Полное собрание законов Российской Империи, Собрание второе, Отделение второе», 76). Этот процесс контролировала Контрольная Палата, которая подчинялась Государственному Контролёру. («Полное собрание законов Российской империи, Собрание третье, Отделение второе», 4). Однако, в данном случае следует внести уточнение.

Слово «патент» в Российской империи использовалось и до принятия первого закона о привилегиях на изобретения. Так, патенты выдавались на получение чина, который имел определённую важность для карьеры на государственной службе (как гражданской, так и военной). Так, в Табеле о рангах говорится: «Без патента апшит никому не дает ранга, разве оной апшит за нашею рукою дан будет». (Студопедия, «Табель о рангах и государственная служба в XVIII веке») Что касается военной службы, то ещё в 1721 году в общем порядке было установлено, что все обер-офицеры, не имеющие дворянского происхождения, по сути являются дворянами, а значит следует им выдать патенты на дворянство (Министерство обороны Российской Федерации, «Табель о рангах всех чинов воинских, статских и придворных...»). Каждый повышаемый в чине должен был возместить расходы на печатание патентов в пользу Сенатской типографии, сверх установленной в казну пошлины. Прейскурант включал в себя как плату непосредственно за печать, так и за использованный пергамент (Приложение 1). («Свод законов Российской империи, Свод учреждений государственных и губернских, Часть третья, Уставы о службе гражданской, Раздел шестой, Глава вторая, Отделение второе», 250) Автор бакалаврской работы нашёл в Тартуском отделении Национального архива Эстонии письмо Лифляндского Гражданского Губернатора своему коллеге из Эстляндской губернии (датируемое 1832

годом). В нём автор письма жалуется на недоимку платы за патент и печать денег при производстве в чин Штабс-Капитана Каменского. Общая сумма недоимки составляет 1 рубль и 50 копеек. Таким образом, Лифляндский Губернатор просил истребовать недостающую сумму в пользу Эстляндской Казённой палаты, уведомив при этом Лифляндскую Казённую палату. (Приложение 2 и Приложение 3)

Термин «патент» в Российской империи означал также свидетельство на производство или продажу алкогольных напитков. Так, согласно «Положению о питейном сборе», датированному 1861 годом, доходы государства с алкогольных напитков подразделялись на патентный сбор с заводов и акциз на спирт, водку, пиво, брагу и т. д. Чтобы лучше понять принцип патентного сбора, ниже приведена описывающая его таблица.

Таблица 1. Размер патентного сбора по месту производства или продажи, и их разряду (руб.)

	Первый разряд	Второй разряд	Третий разряд
С водочных заводов	150	75	50
С оптовых складов	100	50	25
С штофных, фруктовых и мелочных лавок	50	25	10
С ренсковых погребов без распивочной продукции	200	100	100
С ренсковых погребов с распивочной продукцией	50	35	25
С погребов русских виноградных вин	25	15	5
С трактирных заведений	150	50	15
С портерных и пивных лавок	50	25	10
С питейных домов и шинков	100	50	15
С постоянных дворов, где производится питейная продажа	100	35	10

Источник: Рожкова О. А. 2002

Автор бакалаврской работы нашёл в Тартуском отделении Национального архива Эстонии патент, выданный на продажу питей водочной фабрике и харчевне мызы (так назывались усадьбы в Прибалтике) Селья. Получен этот патент был в декабре 1866 года. Его стоимость составляла 10 рублей. Срок действия был один год (с января 1867 по январь 1868). После этого патент следовало принести в Окружное Управление соответствующей губернии для уничтожения. (Приложение 4) Патенты на питей выдавались в Российской Империи долгое время, о чём свидетельствует ещё один архивный материал, датируемый 1906 годом. Это был патент на пивоварение, выданный Четвёртым Лифляндским Окружным Акцизным Управлением заводу № 91 Мексгоф. Срок действия выданного документа также был равен одному году (с января 1907 по январь 1908). Стоимость самого патента составляла 25 рублей. Однако, здесь был один очень важный нюанс. Согласно этому патенту разрешалось использовать в производстве не более 1000 пудов солода. За использование каждых последующих тысяч пудов требовалось дополнительно внести вперёд патентный сбор в сумме 15 рублей. (Приложение 5)

Относительно использования патентов не для привилегий на изобретения, важно понять, имеем ли дело с нематериальным основным имуществом как таковым. Что касается патентов на чины, то по сути выдавалось свидетельство, которое открывало двери для поднятия по служебной лестнице (как гражданской, так и военной). Расходы возмещались за печатание самого патента, что вполне соотносится с материальным объектом. Однако, если учесть, сколько преимуществ, в том числе и экономических, мог дать данный патент, то непременно возникает связь с нематериальной стороной данного патента. Имуществом это также является, поскольку патент на чин именной, а значит его владелец имеет господствующее влияние над ним. Поэтому автор бакалаврской работы считает, что хоть и косвенно, однако патент на чин можно соотнести к нематериальному основному имуществу. В отношении патента на производство или продажу алкогольных напитков, то на первый взгляд может показаться, что имеем дело с налогом или акцизом. Однако, акцизы уже отдельно существовали в то время. По мнению автора работы, патентный сбор не есть что иное как оплата права на экономическую деятельность в области алкогольных напитков. Данный патент является имуществом, поскольку он выдан на имя конкретного предприятия, которое фактически является его владельцем. Таким образом, и в этом значении патент также является нематериальным основным

имуществом, хоть и косвенным путём. Оговорка относительно косвенности здесь не случайна, поскольку напрямую свидетельства о том, что данные патенты фиксировались в бухгалтерском учёте, да ещё и в виде нематериального основного имущества, автором найдено не было. Однако соотношение трактовок того времени и нынешних определений, касающихся учёта нематериального основного имущества, позволяет заключить, что люди тогда просто до конца не осознавали, с чем в действительности имели дело.

Вернувшись к теме выдачи патентов на привилегию за изобретения, автор работы нашёл архивный документ, подтверждающий их реальное применение в жизни. Так, в 1912 году был выдан патент на привилегию профессору Юрьевского (ныне Тартуского) Университета Леониду Спасскому на способ получения этилового спирта из древесных опилок. Срок действия данного патента был равен 15 годам (максимально разрешённый, см. Приложение 6). Трудно сказать, что стало с его патентом после прихода к власти большевиков в конце 1917 года, однако известно, что Спасский не эмигрировал из страны, а даже с 1920 года стал преподавать в ряде ленинградских вузов (Лекарственные средства, Спасский Леонид Григорьевич). У выданного профессору Спасскому патента было также несколько условий. Во-первых, требовалась уплата ежегодной пошлины за привилегию не позднее 31 марта. Во-вторых, запатентованное изобретение следовало привести в действие на территории России, о чём следовало отдельно уведомить Отдел Промышленности не позднее 31 марта 1917 года. Примечательно, что правительство не ручалось за принадлежность изобретения просителю патента или полезность этой новинки. Оно лишь гарантировало привилегированное положение в использовании изобретения. (Приложение 7) Парадокс заключается в том, что вроде имущественные права за изобретателем не были закреплены, однако по факту использовать изобретение мог только сам изобретатель, за исключением, если данное право он решил передать кому-либо. Переведя последнее предложение на современную форму, господствующее влияние над патентом на изобретение было именно со стороны изобретателя, что по нынешним критериям полностью отвечает понятию имущества. Более того, с этого непременно обеспечены также экономические выгоды.

Относительно пошлин за привилегию, принцип их уплаты (согласно времени выдачи патента Леониду Спасскому) изложен в Таблице 2.

Таблица 2. Размеры пошлины за каждый год использования привилегии на изобретение (руб.)

Год использования	Размер пошлины
Первый	15
Второй	20
Третий	25
Четвёртый	30
Пятый	40
Шестой	50
Седьмой	75
Восьмой	100
Девятый	125
Десятый	150
Одиннадцатый	200
Двенадцатый	250
Тринадцатый	300
Четырнадцатый	350
Пятнадцатый	400

Источник: Приложение 8

В случае получения дополнительной привилегии на изобретение или усовершенствование уже существующего, взималась единовременная пошлина в пользу Государственного Казначейства в размере 20 рублей. Пошлину разрешалось оплатить в течение трёх месяцев. Допускалась просрочка ещё на три месяца, однако тогда взималась за это пеня. Так, пеня за первый просроченный месяц составляла 10% от причитающейся пошлины, за второй месяц – 15% и за третий месяц – 25%. (Приложение 8) Если пошлина не была уплачена в течение разрешённых для просрочки месяцев, то действие привилегии прекращалось (Приложение 6).

Предшественником закона об авторском праве в России было принятое в 1828 году Положение «О правах Сочинителей». В то же время был утверждён новый Устав о цензуре и первый Устав духовной цензуры. Положение «О правах Сочинителей» давало особое право каждому сочинителю или переводчику использовать или продавать своё произведение. Если книга появлялась без следования Уставу о цензуре, то авторы теряли

автоматически все права на своё произведение. Положение разрешало наследовать авторское право. Люди, получившие привилегию через наследование, могли использовать особое право на издание и продажу произведения в течение 25 лет после смерти автора. (Дашян М. С. 2011, 9-10) В России испокон веков вопросы нравственности играли немаловажную роль в обществе. Местами регулируемые эти правила ограничивали деятельность в разных сферах. Нравственность – это понятие относительное, а поэтому навязанные государством нормы могут показаться излишними. В случае с авторским правом также имелись ограничения в лице различных Уставов о цензуре. Это бесспорно ограничивало деятельность творческих людей с одной стороны, но с другой стороны соблюдение всех указанных норм гарантировало авторские права на своё произведение. А если учесть факт, что эти права позволяли сочинителю и переводчику продавать в монопольном положении свои творенья, то получаемая непосредственно от этого экономическая выгода стоила соблюдения определённых ограничений. Исключением можно считать авторов, чьи произведения являются больше идейной подоплёкой самовыражения нежели чем источником заработка.

В 1911 году российский император Николай II подписал закон «Об авторском праве». В основном он продлил срок наследства авторских прав до 50 лет (с момента смерти автора). Ещё одно очень важное дополнение было то, что использование уже существующего произведения для создания нового не было больше нарушением. (*Ibid.*) Особенно это оказалось важным для учёных, так как новый закон облегчил их деятельность и сэкономил их время, которое раньше требовалось тратить на решение бюрократических вопросов.

Похожий на первый в России патентный закон был изданный в 1896 году указ Государственного совета «По проекту прав о товарных знаках» («Товарный знак (*Trademark*) – это» 2009). Для получения свидетельства на товарный знак следовало заплатить гербовый сбор в 80 копеек за каждое ходатайство. За каждое повторно выдаваемое или возобновляемое свидетельство на товарный знак взималась пошлина в пользу Государственного Казначейства в размере 3 рублей за первый год действия. За каждый следующий год взималась плата в размере 1 рубля. Относительно последнего случая госпошлина взималась предоплатой за всё время действия. Если планировалось передать промышленное или торговое предприятие во владение другому лицу, то при

ходатайствовании о переписывании свидетельства на торговый знак требовалось взимать пошлину в 3 рубля до конца действия данного свидетельства. В случае, если Департамент торговли и мануфактур Министерства Финансов не удовлетворит ходатайство, заплаченная государственная пошлина возвращалась за вычетом почтовых услуг. (Приложение 9) Таким образом основой учёта торговых марок можно также считать пошлины. Особенно учитывая, что эти пошлины оплачивались в виде предоплаты, то это несколько напоминает сегодняшнее приобретение торговой марки. Отличие заключается разве что в том, у кого торговая марка приобретается (в Российской Империи так называемым «продавцом» было государство, в наше время в этой роли всё чаще выступают частные предприятия).

В 1908 году в статье немецкого учёного Эйгена Шмаленбаха «Амортизация» появилось решение относительно концепции динамического баланса. Преимуществом динамического баланса стало реальное отражение движения капитала. Все элементы этого движения (в т. ч. нематериальное основное имущество) должны быть оценены по себестоимости, так как именно стоимость приобретения способна справедливо оценить эффективность предприятия. (Андреева О. М. 2015) Из этого следует, что был большой прорыв, так как именно с этого времени нематериальное основное имущество нашло своё место в динамическом балансе, чего однако не было предусмотрено в ранее используемом статическом балансе. (Туякова З. С. 2008). В 4-м положении динамического баланса отмечено, что нематериальное основное имущество, которое действительно используется в экономической деятельности и приносит доход, не должно быть исключено из бухгалтерского баланса. Из баланса можно отчислить только то имущество, на приобретение которого не потрачено ни цента. (Андреева О. М. 2015)

## **2.4. Новейшее время**

### **2.4.1. Большевистская Россия**

Интересно дело обстояло в России после прихода к власти большевиков. В 1918 году провозгласили Декрет «О признании научных, литературных, музыкальных и художественных произведений государственным достоянием». Таким образом любое произведение могло быть признано Народным Комиссариатом Просвещения

достоянием РСФСР. Однако, следует заметить, что государственные организации, которые намеревались использовать произведения в своей деятельности, должны были выплатить авторам гонорар, согласно установленным ставкам (Президентская библиотека имени Б. Н. Ельцина, «Издан декрет «О признании...»). Эти ставки, которые приведены в Таблице 3, были чётко прописаны в «Инструкции для заключения договоров с авторами».

Таблица 3. Ставки авторского гонорара на 25 октября 1918 года (руб.)

Условия авторского гонорара	Минимальная ставка	Максимальная ставка
За оригинальные произведения, издаваемые впервые за авторский лист (40 000 знаков)	700	800
За такой же авторский лист в особых случаях		1000
За такой же авторский лист в отдельных случаях	500	
	Минимальная ставка	Максимальная ставка
За иллюстрации и чертежи	Оплата производилась по особому соглашению	
За компилятивные работы	300	500
За компетентные переводы	250	350
За простые переводы	180	250
За редактирование сочинений или перевода	75	150
За повторное издание	Гонорар составлял от 20% до 50% вышеуказанных ставок	

Источник: Корецкий В. И. 1959, «§ 2. Советское авторское право в эпоху перехода от капитализма к социализму»

Немаловажный факт, что государственные учреждения при заказе нового произведения уплачивали аванс, размер которого составлял до 25% от обусловленного вознаграждения. Представив свою рукопись, готовую для печати, автор получал от 80% до 90% авансом. Остальная сумма уплачивалась при подписании автором последнего листа корректуры. (Корецкий В. И. 1959, «§ 2. Советское авторское право...»)



В случае, если произведение не признано государственным достоянием, его использование было возможно только по договорённости с автором. После смерти автора в течение 6 месяцев не разрешалось произведение издавать или переиздавать. (Дашян М. С. 2011, 17)

Трудно однозначно сказать, являлось ли в это время авторское право нематериальным основным имуществом. Это зависело от многих факторов. Для начала, никогда не было уверенности в том, является ли то или иное произведение государственным достоянием. По сути позиция в этом вопросе могла меняться в зависимости от точки зрения чиновников Народного Комиссариата Просвещения РСФСР. Поэтому, даже если в начале произведение не было признано государственным достоянием, то это ещё не гарантировало господствующего влияния со стороны автора на «плод своего творения». С другой стороны, произведения, не имеющие особого интереса для государственных учреждений, теоретически мог автор продавать. Хотя этот момент купли-продажи в законах 1918 года чётко не регулировался. Говорилось только, что использование произведений возможно лишь с разрешения автора. А вот на чём может основываться данное разрешение – неясно. Также неопределённость имелась в случае, если произведение было признано государственным достоянием. С одной стороны, здесь сразу понятно, что господствующее влияние на объект авторского права было со стороны государственных учреждений. С другой стороны, авторов обеспечивали так сказать «откупными» гонорарами, принцип ставок которых довольно туманен. Так, например, неясно что это за «особые случаи», когда максимальная ставка за авторский лист составляла 1000 рублей, когда при обычных условиях «потолком» была сумма в 800 рублей. Аналогично, сомнительны «отдельные случаи», при которых минимальная ставка была меньше на 200 рублей, чем при обычных условиях. К тому же, далеко не было гарантии, что подобные гонорары полностью компенсировали потенциальную прибыль, если бы автор действовал в условиях рыночной экономики.

В 1925 году в СССР на волне Новой экономической политики (НЭП) отношение к авторскому праву значительно изменилось, что доказывает постановление Совета Народных Комиссаров «Об основах авторского права». В этом документе существенным является то, что за автором признаётся исключительное право «выпустить в свет своё произведение и в течение установленного в законе срока всеми дозволенными законом способами воспроизводить и распространять его, а равно извлекать всеми законными

способами имущественные выгоды из своего исключительного права». (Постановление ЦИК и СНК СССР от 30 января 1925 года «Об основах авторского права») Это было значительным прорывом, поскольку здесь уже непосредственно говорится о наличии имущества, а также исходящие из него выгоды, в том числе экономические. Автор бакалаврской работы не нашёл свидетельств об отражении авторского права в 1925 году в бухгалтерском учёте. Однако фактом является то, что оно выступало в роли нематериального основного имущества.

Стоит признать, что данная система просуществовала недолго и уже в конце 1928 года было сворачивание НЭПа. Это в значительной мере отразилось и на авторском праве, поскольку опять в СССР вернулись к системе гонораров за авторские произведения. Однако, в этом постановлении есть одна немаловажная деталь. В нём говорится, что авторское право подлежит защите, даже если с его нарушением не связаны определённые имущественные интересы. Отсюда возникает вывод, что хоть в СССР и вернулись к системе гонораров, однако у автора всё-таки были имущественные права. А именно, автор мог отчуждать издательствам правомочия, которые непосредственно вытекали из его авторского права. При этом предусматривалось вознаграждение автору за отчуждение своего права на издание в пользу издательства. Размер этого вознаграждения не должен был быть ниже установленных ставок. (Постановление ВЦИК, СНК РСФСР от 8 октября 1928 года «Об авторском праве»).

Конечно, если сравнить с временами НЭПа, то у автора стало меньше возможностей реализовать свои права. С другой стороны, по сравнению с 1918 годом, авторские права были на взгляд автора бакалаврской работы более защищены. Так, самое важное, что данное постановление акцентировало внимание на минимальную ставку вознаграждения со стороны издательства. А значит, по сути верхний предел ставки не имел столь важного значения. И это правильно, поскольку минимальная ставка защищает автора от «нечестной игры» со стороны издательства. А вот максимум, что автор мог извлечь из подобных сделок напрямую зависел от его способностей торговаться. Однако, опять не было гарантии, что подобные гонорары были способны покрыть потенциальные доходы в условиях рыночной экономики. По сути наличие нематериального основного имущества в 1928 году выглядит намного вероятнее нежели в 1918 году.

Что касается товарных знаков, то с приходом большевиков к власти в 1918 году был издан Декрет Совета Народных Комиссаров «О пошлине на товарные знаки», согласно которому за каждое выдаваемое или возобновляемое свидетельство требовалось оплатить пошлину в пользу Государственного Казначейства в размере 30 рублей за первый год действия и 10 рублей за каждый последующий год. Переписка свидетельства также требовала уплаты пошлины в размере 30 рублей. (Декрет Совета Народных Комиссаров «О пошлине на товарные знаки») По сути принцип действия с пошлинами был почти точно такой же, как и при Российской Империи. Даже соотношение размера пошлин за первый и последующий год одинаково (один к трём). Пошлины в обоих случаях уплачивались предоплатой. Поскольку это был первый год правления большевиков, органы, занимавшиеся вопросом торговых знаков, были теми же самыми, что и при Империи. Отличием можно разве что считать отсутствие в РСФСР гербового сбора за ходатайство о товарном знаке.

В 1919 году вышло Постановление Высшего Совета Народного Хозяйства «О товарных знаках государственных предприятий», которое запрещало использовать товарные знаки бывших частных предприятий времён Империи. По новым правилам товарные знаки государственных предприятий должны были содержать наименование предприятия, а также Главка Высшего Совета Народного Хозяйства (в сокращённой форме также разрешалось), изображение герба Российской Республики. По желанию можно было добавить надписи на иностранных языках и указание местонахождения предприятия. (Постановление Высшего Совета Народного Хозяйства «О товарных знаках государственных предприятий») Таким образом товарный знак стал в РСФСР больше информационно-бюрократическим клеймом, а значит потерял своё первичное предназначение. Причиной тому можно считать факт, что в то время товаров производилось мало, к тому же они тщательно распределялись. (А. П. Рабец 2003)

В 1923 году в СССР во время НЭПа было возрождение торговых марок в той роли, которую в действительности они должны были выполнять в торговле. В следующем году устанавливаются новые правила регистрации и ещё год спустя в Вестнике комитета по делам изобретений опубликовали материалы, которые были связаны с этими торговыми марками. В конце 20-х годов XX века в ходе сворачивания НЭП были попытки запретить торговые марки. Однако Советский Союз, который торговал с некоторыми странами Запада, должен был использовать торговые марки. Поначалу пытались взять на

вооружение торговые марки, которые использовались в России до революции, однако белые иммигранты в тех самых странах Европы встали против этого. Поскольку на тот момент СССР не присоединился ни к одному международному договору об интеллектуальной собственности, была заключена отдельная договорённость, согласно которой страны Запада и Советский Союз признавали торговые марки друг друга. (Дмитрий Романенко 2009, «Эволюция торговой марки») Политика в начальном периоде Советского Союза менялась довольно часто. Это видно и на примере торговых марок, которые прошли разные этапы своего применения: от по сути копирования царских норм, через информационные клейма и НЭП, до установления соглашения о взаимном признании торговых марок со странами Запада. В любом случае, очевидно, что полностью отказаться от торговых марок большевикам оказалось не выгодно.

#### **2.4.2. Первая Эстонская Республика**

В 1919 году в Эстонии основали Патентный департамент и в 1921 году появился первый патентный закон Эстонии. Этот закон был направлен на изменение царских законов о фабричной и ремесленной промышленности, закона о защите изобретений, торговых знаков, узоров и моделей, налогового закона. Именно данный закон установил, чтобы при Патентном департаменте создать Патентный комитет, который будет рассматривать заявки на патенты и выдавать решения относительно регистрации товарных знаков, узоров и моделей. Для изобретений экспертизу новизны не делали, поскольку в стране была нехватка необходимых специалистов в этой отрасли. (*Matti Päts 1999, «Ülevaade tööstusomandi õiguskaitse ajaloost ja hetkeseisust Eestis»*) Однако, принятие первого закона не было «гладким». Автор бакалаврской работы ознакомился с определёнными документами Таллиннского отделения Национального архива Эстонии. Согласно им, проблема возникла с установлением новых пошлин в эстонской валюте.

Во избежание разночтений автор работы обращает внимание, что на эстонский язык во времена Первой республики слово «пошлина» переводилось как *maks*. В наши дни это эстонское слово означает «налог». Пошлина, в свою очередь, на эстонский язык переводится как *lõiv*. Стоит отметить, что разница между терминами «пошлина» и «налог» существенная. Одно из отличий заключается в том, что пошлину оплачивают предоплатой за всё время использования облагаемого объекта (*Riigilõivuseadus, § 9*). Налог в свою очередь – это периодические платы за использование облагаемого объекта.

Их осуществляют, как правило в конкретно установленные даты. По желанию, можно осуществить и предоплату налога, хотя это и не обязательно. (*Maksukorralduse seadus, § 105*)

Теперь вернёмся к проблеме новых пошлин. Изначально, при смене валют, было принято не придерживаться их реального курса (российский рубль и эстонская марка). Размеры пошлин определялись по искусственно определённым курсу этих валют. Так, в начале 1921 года Министерство Торговли и Промышленности предложило увеличить пошлину на патент таким образом, что 1 российский рубль приравнивался к 15 эстонским маркам. Рийгикогу (Парламент Эстонии) окончательно принял закон 15 апреля того же года, согласно которому в § 3 было примечание, которое предусматривало увеличить пошлину так, что 1 российский рубль приравнивался к 100 эстонским маркам. Однако, Министерство Торговли и Промышленности вместе с Патентным Департаментом были не согласны с таким решением. По их мнению завышенные пошлины на патенты в итоге привели бы к тому, что приобретение патента оказалось бы слишком дорогим, в следствие чего изобретатели отказались бы регистрировать свои изобретения в Эстонии. (Приложение 10) Статистика показывала, что количество ходатайств на патенты и торговые марки в 1920 году возросло (патенты на 38 и торговые марки на 132). По состоянию на 1 августа 1921 года наблюдается динамика снижения количества ходатайств (патенты на 9 и торговые марки на 7). (Приложение 11) Таким образом, решение Рийгикогу оказалось непопулярным и начало негативно сказываться на деятельности Патентного Департамента.

Помимо этого, отмечалось, что при установке размера пошлины необходимо учитывать величину территории государства и численность его населения. Чем больше государство и его население, тем больше возможность распределить изобретения, торговые марки и узоры и через это извлечь определённую выгоду. Поэтому у стран с более высокой численностью населения (Россия, Германия и Англия) размер пошлины на патенты выше, чем у малых стран (Бельгия, Финляндия, Швеция и Дания). (Приложение 12) Также важность имела и ценность самого патента. Так, в странах, где проводилась экспертиза, которая определяла, являлось ли изобретение новинкой, ценность от получаемого патента была значительно больше. Это было обусловлено тем, что не всем изобретениям выдавали патент, а только тем, которые действительно

представляли из себя что-то новое и ранее не применялись. В Эстонии, как уже было отмечено, таких экспертов не было. (Приложение 12 и Приложение 13)

Следует также указать, что патентные законы разных стран были нацелены на продвижение промышленности. Поэтому патентные пошлины – это был не своеобразный доход государства, а они необходимы, чтобы покрыть расходы чиновнического аппарата. К тому же надо учитывать факт, что многие изобретатели были людьми с малым достатком (фабричные рабочие, мастера, инженеры). Первое изобретение не гарантировало сразу улучшение благосостояния изобретателей. Именно поэтому размер пошлины имел прогрессивный характер (из года в год возрастал). Отмечалось, что 75% патентов изживают себя раньше срока (на втором, третьем годах полезного действия), так как у изобретателей не было, зачастую, достаточно возможностей реализовать свои «плоды творения». Так, для этого требовалось найти рынок сбыта, обустроить фабрику по производству этого изобретения и т. д. Крайне редко удавалось таким людям найти спонсора для воплощения своих идей. (Приложение 13)

На основании выше изложенного, следует рассмотреть международную практику пошлин на патенты того времени. Первое, что бросается в глаза, в Бельгии и Франции не требовалось платить пошлину за ходатайство на патент. Это вполне разумно, так как подобной политикой стимулировалась изобретательская деятельность. Однако, Франция отличилась от многих стран, не приняв прогрессивную систему пошлин. Размер пошлины там за каждый год составлял 100 франков, что не показывало гибкость этой системы по отношению к изобретателям. (Приложение 14)

В итоге были внесены предложения по изменению закона, согласно которым (Приложение 15):

- 1) все пошлины на патенты увеличивались таким образом, что 1 российский рубль считался как 30 эстонских марок,
- 2) все пошлины на торговые марки увеличивались таким образом, что 1 российский рубль считался как 50 эстонских марок,
- 3) все пошлины на узоры и модели увеличивались таким образом, что 1 российский рубль считался как 100 эстонских марок.

Доводы, приведённые Министерством Торговли и Промышленности вместе с Патентным Департаментом оказались весомыми и 19 августа 1921 года эстонские

парламентарии проголосовали за поправки в законе относительно пошлин. (Приложение 16) Трудно определить, как сказалось данное решение на количество ходатайств по патентам и торговым маркам, поскольку автору работы данные свидетельства не попадались. Если доводы, приведённые в тексте к поправке закона, соответствовали действительности, то можно предположить, что количество ходатайств увеличилось.

Поскольку как патент на изобретения, так и торговая марка во времена Первой Эстонской Республики существовали в условиях рыночной экономики, то их характеристика как нематериального основного имущества не отличается от времён Российской Империи. Прямого свидетельства их отражения в бухгалтерском учёте автору бакалаврской работы найти не удалось. Однако, суть их была такова, что они по праву могли считаться как нематериальное основное имущество.

Автор работы предлагает сравнить учёт патентов в Эстонии с тем, что был в Чехословакии во времена Первой Республики. Австро-Венгерская Империя распалась в 1918 году, в результате чего появилось новое государство Чехословакия (развал Российской Империи был в том же году, в следствие чего появилась Эстония) (*ENCYCLOPAEDIA BRITANNICA*, «*Czechoslovakia*»). Однако, следует отметить одно важное отличие. Чехословакия вплоть до 1952 года брала за основу австрийский Закон № 30 Имперского Кодекса от 11 января 1897 года. В Эстонии хоть при установке пошлин отталкивались от установленных нормативов Российской Империи, однако, закон всё же был эстонский. Относительно подачи заявки на патент, руководство Патентного ведомства «Первой Республики» требовало, чтобы изобретатель предоставил подробное описание своего изобретения, подчёркивая суть его новизны. Если у изобретателя отсутствовал опыт подачи патентных заявок, то он мог воспользоваться услугами патентного поверенного. В результате изобретатель должен был заплатить примерно 1000 крон, включая регистрационный взнос (по сути тот же гербовый сбор Российской Империи). В Чехословакии, также, как и в Эстонии, действовала пошлинная система. Так за первый год использования патента следовало заплатить 150 крон. С каждым последующим годом размер пошлины возрастал. Также, как и в Российской Империи, а потом и в Эстонии максимальный срок привилегированного использования патента был равен 15 годам. В Чехословакии за последний год взималась пошлина в размере 3600 крон, что также показывает применение прогрессивной политики установки пошлин в этой стране. (*SVĚTVĚDY.CZ*, «*Patenty včera a dnes*») Удивительно, что достаточно много

общего в развитии учёта патентов имелось у Чехословакии и Эстонии. Однако, политика взимания пошлин за патенты, а также использование прогрессивной формы установки её размера применялись во многих странах Европы. А это значит, что ещё до появления международных стандартов, страны в большинстве своём пытались использовать общие принципы учёта патентов.

При первой независимости Эстонии слово «патент» использовалось также и в других значениях. Так, патент на питей, действовавший во времена Российской Империи, не перестал существовать и потом, уже будучи в независимой Эстонии, именовался как акцизный патент. Автору работы не удалось найти законы, регулирующие действие таких патентов. Однако, удалось найти сборник сообщений о доходах с патентов на напитки, табак и спички. (Приложение 17) Это значит, что патенты на питей были усовершенствованы, поскольку уже их сфера регуляции заметно расширилась (спички и табак). Стоит отметить, что основываясь только на данных этого сборника, нельзя сделать однозначных выводов. Так, неясно, использовались ли данные патенты как свидетельства, позволявшие заниматься торговлей спиртных напитков и табачных изделий или же они являлись обыкновенным акцизом, обременявшим упомянутую продукцию. Если первый вариант считать верным, тогда этот патент по сути можно было считать, как нематериальное основное имущество.

Что касается эстонского Закона об авторском праве 1935 года, то многие его пункты схожи с современным аналогом. Однако, есть также определённые различия. Так, в § 18 рассматривалось такое понятие как авторский пай. В случае платного отчуждения произведения изобразительного искусства до погашения авторских прав, если сумма отчуждения превысила бы 200 крон, отчуждатель обязан был заплатить автору 3% от полученной суммы как авторский пай. Если произведение было написано несколькими авторами, то у соавторов были равные права на получение этой доли. Также немаловажен факт, что если при отчуждении была получена сумма, которая меньше продажной стоимости на размер авторского пая, то обязательство по выплате авторского пая отпадала. (Приложение 18) В любом случае отчуждатель был обязан оповестить автора о намечающейся сделке своевременно. Срок права востребования авторского пая был равен одному году с момента оповещения о сделке. (Приложение 19) Таким образом, по сути мы имеем дело с нематериальным основным имуществом. Само авторское право не обладает материальной субстанцией. Что касается имущества, авторские права на



произведение в данном случае находились под господствующим влиянием автора. Даже, если картина или скульптура не были в распоряжении автора, то в случае продажи их третьему лицу отчуждатель был обязан оповестить автора и выплатить причитающийся авторский пай. Ценность же такого авторского права могла оцениваться как по стоимости приобретения его, так и в будущих денежных потоках, исходящих из права на авторский пай.

### **2.4.3. Международные стандарты**

Не секрет, что в XX веке начались главные процессы глобализации. Было понятно, что во многих вопросах недостаточно модернизировать своё законодательство, а необходимо пытаться достичь договорённостей с другими странами в том или ином вопросе. Это касалось также области финансового учёта и учёта нематериального основного имущества в том числе.

В 1970 году основали ВОИС (Всемирная организация интеллектуальной собственности). Следует отметить, что ВОИС возник не на пустом месте. Предшественник организации БИРПИ (*Bureaux internationaux réunis pour la propriété intellectuelle*) – объединение секретариатов Парижской и Бернской конвенций. Отличием было то, что в БИРПИ не были страны непосредственно представлены, а значит влияние на страны мира не было сильным. Новая организация ВОИС – это уже другой уровень международных отношений, поскольку здесь мы имеем дело с межправительственной структурой, которая была направлена на удовлетворение нужд стран-участниц. Развитие ВОИС на этом не заканчивалось и в 1974 году произошло слияние с ООН. Здесь, однако есть нюанс, согласно которому члены ООН имеют право, но не обязаны присоединяться к ВОИС. (ВОИС, «ВОИС – Краткая история (НОВАЯ)») Теперь авторы произведений, изобретатели и владельцы торговых марок могли чувствовать себя более надёжно и за пределами своей страны, поскольку их права стали лучше защищаться за рубежом, благодаря международным соглашениям.

В 1978 году Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (СМСФО) был принят новый стандарт МСФО 9 – для бухгалтерии научно-исследовательской и опытно-конструкторской работы (НИОКР). (*IAS PLUS, «IAS 38 — Intangible Assets»*). Данный стандарт рассматривал прежде всего то, когда затраты на НИОКР следует отразить имуществом, а когда расходом. (*J. Alver, L. Alver 2011, 390*). В

1993 году МСФО 9 был модернизирован (расходы на НИОКР) и был больше направлен на расходы и все связанные с ними аспекты. (*IAS PLUS, «IAS 38 — Intangible Assets»*). Похожий стандарт действовал также и в Австралии. Согласно ему, все затраты на НИОКР должны быть либо отражены в том же периоде в сводном отчёте о доходах и расходах, либо они могут быть отложены и амортизированы за будущие периоды, чтобы соответствовать реальным затратам в будущем. Откладывание может быть до того уровня, когда будущие преимущества от будущих доходов равны или даже превышают отложенные затраты. (*Accounting for Research and Development Costs 1983, 8*) В 1998 году появился новый МСФО 38, который заменил и дополнил своего предшественника (МСФО 9). В новом стандарте рассматривали учёт всех видов нематериального основного имущества. МСФО 38 с некоторыми изменениями (в 2004, 2008 и 2009 годах) действителен и по сей день. (*IAS PLUS, «IAS 38 — Intangible Assets»*). Таким образом, можно заключить, что хотя уже в 1908 году Шмаленбах в своей концепции динамического баланса определил место для нематериального основного имущества, однако только спустя 90 лет появился полноценный МСФО 38, который определил общепринятые условия учёта разных видов нематериального основного имущества.

#### **2.4.4. Необычное применение нематериального основного имущества**

Легендарный Пабло Пикассо (1881-1973) на пике своей популярности имел интересную особенность. При посещении им ресторана, после наслаждения различными блюдами, официант как положено, выдавал ему чек. Пабло Пикассо не лез в карман за кошельком, а брал ручку и оставлял на чеке свой автограф. (*Alison Roberts 2008, «Even my signature's worth £200. Does that make me the new Picasso?»*) Тут возникает интересная ситуация, поскольку по сути мы имеем дело с нематериальным основным имуществом, которое использовали как платёжное средство. Если рассмотреть этот автограф точнее, то здесь мы имеем дело с некой смесью авторского права и бренда, так как сама подпись указывает на авторство, бренд же выражается в ценности данного автографа. Интереснее ещё то обстоятельство, что если, например, раньше в платёжной системе использовали камушки, драгоценные металлы (золото, серебро), шкуры и т. д., система тогда была хорошо регламентирована (все знали эквивалентные ценностные формы вещей), то автограф Пикассо принимали по так называемому «принципу веры», что в будущем это принесёт больше денег, чем действительно стоит обеденное блюдо в ресторане. Сейчас

цена автографа Пикассо по состоянию на 2012 год составляет 6230 долларов, что, однако в 2000 году оценивалось в 2210 долларов. (*Paul Fraser Collectibles 2012, «Picasso Artwork and Memorabilia»*) Можно заключить, что официант и весь ресторан, которые в то время не получили реальной платы за блюда, сейчас, если данное место питания существует, может получить за этот автограф намного больше денег.

Стоит заметить, что Пикассо был не единственный, кто пробовал использовать свою известность как объект имущества. Так, великий испанский художник Сальвадор Дали любил посещать рестораны, причём как правило в большой компании друзей и знакомых. Когда официант приносил счёт, то Дали подписывал чек на довольно крупную сумму, а на его обратной стороне писал несколько тёплых слов в адрес владельца заведения. (Фактрум, «Сальвадор Дали хитрил, чтобы не оплачивать счёт в ресторане») Сейчас, подпись Дали оценивается в 7600 долларов, причём раньше она стоила 9500 долларов («*History For Sale, «SALVADOR DALI - BOOK SIGNED 1975 - DOCUMENT 261935»*) Если сравнить с подписью Пикассо, то у Дали всё-таки больше выражено авторское право, поскольку к автографу прилагались также авторские предложения. Тем не менее, в обоих случаях мы имеем дело с нематериальным основным имуществом, используемым как платёжное средство

#### **2.4.5. Советский Союз**

Если посмотреть на социалистические страны, то здесь тоже был свой ряд событий. Хоть в Советском Союзе долгое время не использовали термин «нематериальное основное имущество», патенты, лицензии и торговые марки существовали даже в то время. В 1962 году, вошло в силу постановление о товарных знаках. В нём среди прочего было отмечено, что торговые предприятия могут помимо товарного знака предприятия использовать также свой товарный знак. Немаловажный факт, что данное положение предоставило право для торговых предприятий сферы услуг пользоваться знаками обслуживания, которые по сути приравнивались к товарным знакам. Также были разрешены зарубежные товарные знаки, которые были зарегистрированы в СССР и имели специальное разрешение. Для получения данного разрешения необходимо было выполнить так называемое «правило взаимности», согласно которому и советские предприятия могли получить право регистрации товарного знака в стране заявителя. Товарные знаки и знаки обслуживания

регистрировались в Комитете по делам изобретений и открытий при Совете Министров СССР. (Законы России, «Постановление Совета Министров СССР от 15.05.1962...») Известная эстонская кондитерская фабрика «Калев» получила свой товарный знак именно в 1962 году («*Kalevi kommivabrik taastas ajaloolise ärinime AS Kalev*»).

В 1967 году выше упомянутое постановление 1962 года было заменено другим, в следствие чего получение патентов и товарных знаков было обременено государственной пошлиной. Первый взнос ежегодной патентной пошлины производился одновременно с уплатой пошлины за выдачу патента (по сути похож на гербовый сбор в Российской Империи). Далее следовало совершать предоплату пошлины за каждый год (платили в первые два месяца года). В основном здесь схожая история с временем Российской Империи, когда также использовали для этого имущества систему пошлин. Отличием можно считать то, что в СССР пошлины нужно было платить предоплатой за каждый год (в Российской Империи предоплата была сразу за определённое количество лет). Например, пошлина за патент изобретения в случае первого, второго и третьего года – 50 рублей, за четвёртый год – 75 рублей, за пятый год – 100 рублей, за каждый год начиная с шестого по пятнадцатый пошлина составляла 125 рублей. В отношении товарных знаков за регистрацию и продления срока действия монополии на товарный знак была установлена пошлина в размере 15 рублей за каждый класс товаров. За предварительную экспертизу товарного знака, а также изменение перечня товаров, имеющих данное свидетельство взималась пошлина в размере 10 рублей. (Консультант Плюс, «Постановление Совета Министров СССР от 27 октября 1967 г. ...») Оплата пошлин – это затраты, указывающие на ценность, а потому можно смело сказать, что учёт нематериального основного имущества, хоть и в косвенной форме, но существовал в Советском Союзе.

Похожая система учёта патентов была и в Чехословацкой Социалистической Республике (ЧССР). Так, в Постановлении Федерального Министерства Финансов, Министерства Финансов Чешской Социалистической Республики и Министерства Финансов Словацкой Социалистической Республики от 1976 года «Об административных расходах» отмечалось, что административный орган мог с согласия Федерального Министерства Финансов установить плату в отношении изобретений, товарных знаков и промышленных моделей. При ходатайстве, возобновлении действия и других процедурах, связанных с патентом на изобретения следовало осуществить ряд

выплат, прейскурант которых приведён в Приложении 20. На первый взгляд, может показаться, что в ЧССР было больше бюрократии, чем в Советском Союзе. Однако, здесь следует учитывать несколько обстоятельств. Во-первых, автор работы мог ознакомиться не со всеми действовавшими в СССР положениями и постановлениями, рассмотренных годов. Во-вторых, не исключено, что чехословацкие постановления были более всеобъемлющие и охватывали многие случаи жизни, тогда как в СССР не было решений на все случаи жизни. (*Vyhľadška federálního ministerstva financí...*)

Что касается непосредственно пошлины на патенты, то в течение первых пяти лет она составляла 4000 крон, в следующие три года – 3000 крон, за девятый год – 1000 крон, за десятый и последующие года – ставка девятого года с каждым годом увеличивается на 300 крон. (*Ibid.*) Удивительно и отчасти непонятно, чем руководствовались в ЧССР, устанавливая подобные размеры пошлин. Ясно одно, что в Чехословакии отошли от прогрессивной политики установки размера пошлины. Однако, в СССР отказываться от подобной политики не стали, хоть обе страны входили в социалистический лагерь.

Относительно торговых марок, в Чехословакии чётко было регламентировано, сколько следует взимать за ту или иную операцию. Прейскурант некоторых действий, связанных с торговыми марками, приведён в Приложении 21. Прежде всего заметна существенная разница с Советским Союзом, где не выделялась международная регистрация товарных знаков. Это связано в первую очередь с тем, что СССР пользовался «правилом взаимности» при торговле со странами Запада, тогда как ЧССР приходилось руководствоваться общими правилами международной торговли. Однако, неясен принцип, по которому международная регистрация товарных знаков в разы дешевле, чем местная. Возможно, это было неким стимулятором экономики, чтобы местные предприятия нацеливались также и на зарубежные рынки. В свою очередь ставку могли также делать и на зарубежные компании, привлекая их низкими платами за международную регистрацию товарных знаков.

Что касается нематериального основного имущества в ЧССР, хоть косвенно оно существовало в лице отдельных элементов как патент и торговая марка, ценность которых можно было определить через пошлины (как и в СССР). Тем не менее сама интеллектуальная собственность как класс, напрямую не была выражена, и соответственно баланс того времени не содержал классификации для видов нематериального основного имущества. По состоянию на 50-е – 60-е годы XX века при

сделках, в которых возникало нематериальное основное имущество (лицензионные платежи или различного рода разрешения), рассматривались как долгосрочные prepaid расходы. (V. Zelenka, M. Zelenková 2013, «From the Germanic to the Soviet Accounting System (History of Czechoslovak Accounting after the World War Two)») Таким образом, можно отметить, что люди тогда просто не осознавали, что даже находясь при социалистическом строе, они имели нематериальное основное имущество. Оно просто не отражалось в чехословацком бухгалтерском учёте соответствующим образом.

В 1970 году СССР присоединился к ВОИС, что даёт понять, что развитие интеллектуальной собственности в социалистическом пространстве не означало нахождение в изоляции данной системы. В 1973 году на таллинском хлебозаводе выбрали торговый знак Лейбур (*Leibur*) (один из работников предложил это) (*Soome-Eesti Kaubanduskoda 2014, «Leiburi tehase külastus»*). Что касается иностранных предприятий, то уже в 1938 году торговая марка Пепси была зарегистрирована в Советском Союзе. Но реальное производство напитка началось только в 1974 году в Новороссийске. Пять лет спустя Пепси стал более доступным напитком (к олимпийским играм 1980 года и доступно прежде всего было в пределах Москвы). (*PepsiCo Россия, «История PepsiCo в России»*) Однако имеются также источники, свидетельствующие о том, что напиток Пепси был доступен также и в других союзных республиках, в том числе и Эстонской ССР (*Eesti Päevaleht, «Olimpiaregatt tõi Tallinna Aseri töölised, Vigri ja Fanta»*). Кроме того, с 1978 года на Таллинском лимонадном заводе стали разливать этот напиток по спецзаказу для нужд Олимпиады. («*AS Tallinna Karastusjoogid ajaloo*»). Таким образом, предприятия Таллинна и Новороссийска имели непосредственное отношение к иностранной торговой марке, а значит дело по сути обстояло с нематериальным основным имуществом, хоть так оно напрямую и не отражалось.

Во второй половине 80-х годов в Советском Союзе началась Перестройка, в следствие чего стали появляться первые совместные советские и иностранные предприятия. Этот проект зашёл так далеко, что уже в 1990 году постановлением были утверждены принципы учёта нематериального основного имущества. Величина амортизации была установлена согласно ежемесячным нормам, исходя из первоначальной стоимости и срока полезного действия (но не больше, чем срок действия совместного предприятия). В то время уже появился счёт номер 04 «нематериальные активы», в результате чего в балансе стали отображать нематериальное основное

имущество. (Законы России, «Письмо Министерства Финансов СССР от 29.12.90 N 142 (ред. от 26.06.91) ...») Этот факт показывает, что в последний год существования Советского Союза нематериальное основное имущество напрямую учитывалось в балансе. Во многом это стало возможно благодаря большей открытости государства, которая обеспечила местные предприятия опытом их зарубежных партнёров, в том числе и в области нематериального основного имущества.

#### **2.4.6. Вторая Эстонская Республика**

В 1991 году Эстония обрела независимость и местное бухгалтерское общество стало перенимать идеи учёта стран Запада. Но не всё пошло так просто и гладко, поскольку местные дельцы творили с нематериальным имуществом «чудеса». Автор бакалаврской работы общался с разными бухгалтерами, которые работали в то время, и они привели примеры того, что некоторые хитрецы выдавали за нематериальное основное имущество свои бизнес-идеи вместо денежных вложений или какой-нибудь договор, ценность которого зачастую была взята «с потолка». Все подобные вещи были позднее объявлены Налоговым Департаментом запрещёнными.

В ходе общения с профессором Пражского экономического университета Иржи Строухалом выяснилось, что в 90-е годы XX века в Чехии за нематериальное основное имущество выдавали наличие стандартов ISO. На самом деле его учёт должен выражаться через отсроченные расходы. Так, если срок действия этого стандарта, например, три года, то ежегодно треть должны составлять операционные расходы. Это действие ни в коем случае не должно быть использовано в целях своей выгоды. Однако, достаточно было «творческих» компаний, которые по понятным причинам желали приукрасить свои годовые результаты (прежде всего это касалось отчёта о прибыли). По признанию Строухала, креатив компаний не ограничивается 90-ми годами. Таким образом, по мнению автора работы, компании прибегают к некорректному учёту нематериального основного имущества в корыстных целях, продемонстрировав свои экономические показатели лучше, чем в действительности они есть. Также не исключён и второй вариант, согласно которому, специалисты финансового учёта в данных компаниях недостаточно компетентны, что обеспечивает неграмотное представление данных в бухгалтерских отчётах.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Целью бакалаврской работы было найти влияние внешних факторов на развитие учёта нематериального основного имущества.

Одним из внешних факторов, оказавших влияние на развитие учёта нематериального основного имущества является усовершенствование восприятия человечеством системы ценностей. Первый самый важный перелом произошёл в случае с Сибарисом, когда люди поняли, что новая вещь ценнее, чем другие, уже существующие. Следующим важным этапом был венецианский декрет о сохранении тайны приготовления нового лекарства внутри гильдии. К обществу таким образом пришло понимание, что информация обладает ценностью. Принятие авторского права (*copyright*) разрешило ситуацию, в которой каждый стал получать те денежные суммы, которые отвечали объёму созданной ценности.

Другой внешний фактор, который также значительно повлиял на развитие учёта нематериального основного имущества – это его выражение в денежном эквиваленте. Так в 1474 году в Венеции, согласно шифрованному предписанию, изобретателям предоставлялась монополия на 20 лет, а те, кто её нарушал, должны были заплатить штраф в 300 дукатов. Таким образом, помимо будущих денежных поступлений, гарантируемых привилегированным положением, ценность монополии на изобретение могла выражаться в многослойной денежной форме. В XIX веке в России ценность патентов на изобретения и торговых марок могла выражаться в денежном эквиваленте благодаря пошлинной политике их приобретения. В ходе исследования было выяснено, что, например, в Российской Империи слово «патент» имело также и другие значения. Однако, как патенты на чины, так и патенты на питей тоже по сути оказались нематериальным основным имуществом. Их ценность также могла выражаться через систему пошлин. При первой независимости Эстонии пошлинная политика в отношении патентов и торговых марок сохранилась. Соотношение пошлин за разные года использования осталось со времён Российской Империи, регулировался только курс российского рубля по отношению к эстонской марке. Этот курс в случае патентов и торговых марок отличался от реального курса валют, как правило в сторону увеличения. Остался также в употреблении на эстонской территории патент на питей, который назывался акцизным патентом и охватывал помимо алкогольных напитков, также табак



и спички. Во времена Первой Республики в Чехословакии также использовалась пошленная система в отношении нематериального основного имущества. Причём как в Эстонии, так и в Чехословакии политика размера пошлин соответствовала общепринятому принципу многих европейских стран, имея прогрессивный характер. Это играло также важную социальную роль, поскольку изобретатели, зачастую, представляли из себя не самых обеспеченных людей, а для раскрутки их «плода творения» требовалось время.

Третьим фактором, сыгравшим свою главную роль в XX веке, явилась международная кооперация стран мира. Так, например, прогрессивный характер пошлин в отношении нематериального основного имущества уже в самом начале прошлого века был принят на вооружение многими странами мира, хотя по сути каждое государство исходило при этом из своего законодательства. Замечательное изобретение Эйгена Шмаленбаха в лице динамического баланса установило, что все элементы движения капитала должны были быть оценены по себестоимости. Но не менее важным стало обстоятельство, согласно которому отныне нематериальное основное имущество, если оно приносит экономическую выгоду, следовало отражать в структуре баланса. Казалось, что сразу после этого должны появиться общепринятые нормы учёта – стандарты, которые непременно акцептирует множество стран мира. Однако, путь появления таких стандартов был длинным и тернистым. В 1970 году появилась организация ВОИС, которая стала обеспечивать защиту интеллектуальной собственности на международном уровне. Но реальную значимость организация приобрела в 1974 году, когда произошло её слияние с ООН, в результате чего страны могли быть официально представлены, хотя и не в обязательном порядке. В 1978 году СМСФО принял новый стандарт МСФО 9 – для бухгалтерии НИОКР. Он рассматривал прежде всего – когда затраты на НИОКР следует отразить имуществом, а когда расходом. Лишь только в 1998 году, спустя 90 лет с момента появления теории динамического баланса, вышел в свет первый полноценный международный стандарт МСФО 38, определивший принципы учёта практически всех видов нематериального основного имущества.

Четвёртым фактором является живучесть нематериального основного имущества. Так, ещё в V веке у привилегий на монополию своего изобретения в области еды и одежды возникло препятствие, поскольку византийский император Зенон их запретил.

Если раньше на территории империи могли быть похожие привилегии на новое блюдо как в Сибарисе, то после изданного декрета это стало невозможным. В Российской Империи Положение «О правах Сочинителей» 1828 года с одной стороны наделяло авторов произведений правами распоряжения ими, однако при этом требовало следования различным уставам относительно цензуры. Это ограничение естественно ставило сочинителей перед непростым выбором – соблюдение требований цензуры и получение авторских прав со всеми вытекающими экономическими выгодами либо отказ от этого в угоду личным убеждениям. В XX веке в странах социалистического лагеря отношение к нематериальному основному имуществу было очень неоднозначным. В России, с приходом к власти большевиков, нематериальному основному имуществу пытались в начале перекрыть дорогу для дальнейшего существования. Однако, поняв, что отказаться от него крайне невыгодно, даже при социализме, всё равно в отношении его устанавливались ограничения. Только во времена НЭПа нематериальное основное имущество было наделено большими возможностями для выполнения изначально предусмотренных функций. В послевоенный период как в СССР, так и в ЧССР, нематериальное основное имущество существовало, хоть и косвенно. Его оценивание происходило по пошлинной системе. Чехословакия, однако, отличилась в том плане, что размеры пошлин на патенты не имели прогрессивного характера, который имелся в Советском Союзе. В плане международной торговли, в СССР имелось особое соглашение «принципа взаимности», согласно которому советские торговые марки признавались на Западе и наоборот. В ЧССР не было такого соглашения, поэтому там имелась отдельная международная регистрация торговых марок. В 1990 году на волне Перестройки в СССР ввиду появления совместных советских и западных предприятий в бухгалтерском учёте появился счёт «нематериальные активы».

Гипотеза – внешние факторы в большинстве случаев оказывают влияние на развитие нематериального основного имущества – доказана. Все найденные факторы в значительной степени повлияли на ход развития нематериального основного имущества.

В работе были также приведены уникальные случаи использования нематериального основного имущества как платёжное средство. Эти факты могут послужить подспорьем к открытию новых видов и методик нематериального основного имущества и его учёта.

## ИСПОЛЬЗОВАННАЯ ЛИТЕРАТУРА

Alison Roberts (2008), Even my signature's worth £200. Does that make me the new Picasso?

<http://www.standard.co.uk/news/even-my-signature-s-worth-200-does-that-make-me-the-new-picasso-6844748.html>

Alver, J., Alver, L. (2009) Finantsarvestus: Põhikursus. 2. täiend tr. Tallinn: Deebet.

Alver, J., Alver, L. (2011a) Majandusarvestus ja rahandus leksikon I. Tallinn: Deebet.

Alver, J., Alver, L. (2011b) Majandusarvestus ja rahandus leksikon II. Tallinn: Deebet.

AS Tallinna Karastusjoogid ajaloost

<http://www.karastusjoogid.ee/ee/contact.aspx>

Australian Society of Accountants, The Institute of Chartered Accountants in Australia (1983)  
«Accounting for Research and Development Costs»

[http://www.aasb.gov.au/admin/file/content102/c3/AAS13\\_3-83.pdf](http://www.aasb.gov.au/admin/file/content102/c3/AAS13_3-83.pdf)

Czechoslovakia in ENCYCLOPAEDIA BRITANNICA

<http://www.britannica.com/place/Czechoslovakia>

DEFINITION of 'Intangible Asset'

<http://www.investopedia.com/terms/i/intangibleasset.asp>

DEFINITION of 'Service Mark'

<http://www.investopedia.com/terms/s/service-mark.asp>

Gallery of history direct offerings «History For Sale», «SALVADOR DALI - BOOK SIGNED 1975 - DOCUMENT 261935»

<http://www.historyforsale.com/html/prodetails.asp?documentid=261935&start=1&page=42>

Granstrand. O (2003), Innovation and Intellectual Property, Dept. of Industrial Management and Economics Center for Intellectual Property Studies Chalmers University of Technology SE-412 96 GÖTEBORG, Sweden, Rev. version May 22, 2003

[http://www.druid.dk/uploads/tx\\_picturedb/ds2003-891.pdf](http://www.druid.dk/uploads/tx_picturedb/ds2003-891.pdf)

History of the Trademark

<http://www.investopedia.com/terms/t/trademark.asp>

IAS 38 — Intangible Assets

<http://www.iasplus.com/en-gb/standards/ias/ias38>

Kalevi kommivabrik taastas ajaloolise ärinime AS Kalev

<http://kalev.ee/uudised/kalevi-kommivabrik-taastas-ajaloolise-arinime-as-kalev>

Leiburi tehase külastus (2014)

<http://www.fecc.ee/et/uudised/538-11-2-leiburi-tehase-kuelastus>

Matti Päts (1999), Ülevaade tööstusomandi õiguskaitse ajaloost ja hetkeseisust Eestis

<http://www.epa.ee/et/toostusomandi-oiguskaitse-ajaloost-eesis/ulevaade-toostusomandi-oiguskaitse-ajaloost-ja>

Mis on patent? (2013)

<http://www.epa.ee/et/patendid/mis-patent>

Naučný vědeckotechnický webzin SVĚTVĚDY.CZ, «Patenty včera a dnes»

<http://svetvedy.cz/patenty-vcera-dnes/>

Olümpiaregatt tõi Tallinna Aseri töölisted, Vigri ja Fanta (2008)

<http://epl.delfi.ee/news/kultuur/olumpiaregatt-toi-tallinna-aseri-toolised-vigri-ja-fanta?id=51139294>

Online česko-ruský překladáč

<http://prekladacvetonline.cz/cesko-rusky-prekladac/>

Online dictionary Oxford Dictionaries. Британский и международный английский

<http://www.oxforddictionaries.com/ru/>

Online dictionary Oxford Latin Dictionary, 1982 (OLD)

<http://www.latin-dictionary.net/search/latin/factor>

Picasso Artwork and Memorabilia (2012)

<http://www.paulfrasercollectibles.com/upload/public/attachments/6/Picasso%20Artwork%20and%20Memorabilia%20Market%20Update.pdf>

Zelenka V., Zelenková. M (2013), From the Germanic to the Soviet Accounting System (History of Czechoslovak Accounting after the World War Two)

<http://www.vse.cz/efaj/96?lang=en>

U.S. Copyright Office Definitions

<http://www.copyright.gov/help/faq/definitions.html>

What is a 'Trademark'

<http://www.investopedia.com/terms/t/trademark.asp>

What is the difference between tangible and intangible assets?

<http://www.investopedia.com/ask/answers/012815/what-difference-between-tangible-and-intangible-assets.asp>

Vyhláška federálního ministerstva financí, ministerstva financí České socialistické republiky a ministerstva financí Slovenské socialistické republiky ze dne 20. prosince 1976 o správních poplatcích

<http://www.epravo.cz/vyhledavani-aspi/?Id=33440&Section=1&IdPara=1&ParaC=2>

А. Г. Матвеев (2009), Некоторые сравнительно-правовые аспекты англо-американской и романо-германской концепций авторского права

<http://www.jurvestnik.psu.ru/index.php/ru/component/content/article/10-2010-12-01-13-31-58/-4-6-2009/203-nekotorye-sravnitelno-pravovye-aspekty-anglo-amerikanskoj-i-romano-germanskoj-koncepczij-avtorskogo-prava>

Адвокатское бюро Айвара Пильва, Закон о бухгалтерском учете, Схема баланса

<http://zakon24.ee/zakon-o-buhgalterskom-uchete/>

Андреева О. М. (2015), Концепция динамического баланса Э. Шмаленбаха

<http://www.moluch.ru/archive/84/15610/>

Анна Рабец (2003), «Правовая охрана товарных знаков в России»

<https://books.google.ru/books?id>

В. В. Лопатин, Л. Е. Лопатина (2001) Русский толковый словарь. – 7-е изд., исправленное и дополненное. – Москва: Русский язык

Викентьев. И. Л. (2010), «Акт о поощрении учёности...» королевы Анны

<http://vikent.ru/enc/3986/>

ВОИС – Краткая история (НОВАЯ)

<http://www.wipo.int/about-wipo/ru/history.html>

Дашян М. С. (2011) Авторское право: абсурд и гениальность: монография – М.: Волтерс Клувер

<https://books.google.ee/books?id>

Декрет Совета Народных Комиссаров «О пошлине на товарные знаки»

<http://istmat.info/node/30898>

Дмитрий Романенко (2009), Эволюция торговой марки

[http://www.romanenko.biz/ru/library/article\\_tm\\_evolution.html](http://www.romanenko.biz/ru/library/article_tm_evolution.html)

Издан декрет «О признании научных, литературных, музыкальных и художественных произведений государственным достоянием»

<http://www.prlib.ru/history/pages/item.aspx?itemid=333>

Информация перед заключением договора об услугах малого финансирования и кредитных продуктов средней продолжительности для частных лиц

[https://www.swedbank.ee/static/pdf/private/credit/loans/pamphlet\\_pre\\_rus.pdf](https://www.swedbank.ee/static/pdf/private/credit/loans/pamphlet_pre_rus.pdf)

История PepsiCo в России

[http://www.pepsico.ru/company/pepsico\\_in\\_russia\\_history/](http://www.pepsico.ru/company/pepsico_in_russia_history/)

Как правильно обозначить права на товарный знак R или TM?

<http://www.legal-support.ru/information/faq/trademark/r-or-tm.html>

Корецкий В. И. (1959), Авторские правоотношения в СССР. – Сталинабад. «§ 2. Советское авторское право в эпоху перехода от капитализма к социализму»

<http://pravo.news/sovetskoe-zakonodatelstvo-kniga/sovetskoe-avtorskoe-pravo-epohu-perehoda-31958.html>

Н. Ю. Шведова, С. Н. Ожегов (2002) Толковый словарь русского языка: 80 000 слов и фразеологических выражений/Российская академия наук. Институт русского языка им. В. В. Виноградова. – 4-е изд., дополненное. – Москва: Азбуковник.

Налоговый кодекс Грузии

<http://www.refworld.org.ru/pdfid/548f00b54.pdf>

Письмо Министерства Финансов СССР от 29.12.90 N 142 (ред. от 26.06.91) «Об особенностях исчисления себестоимости продукции (работ, услуг) на совместных предприятиях, создаваемых на территории СССР»

[http://www.lawrussia.ru/texts/legal\\_178/doc17a990x939.htm](http://www.lawrussia.ru/texts/legal_178/doc17a990x939.htm)

Податковий кодекс України

<http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

Подписан Манифест «О привилегиях на разные изобретения и открытия в ремёслах и художествах» — первый патентный закон в России

<http://www.prlib.ru/History/Pages/Item.aspx?itemid=1061>

Полное собрание законов Российской Империи. Собрание второе. Отделение второе

<https://books.google.ee/books?id>

Полное собрание законов Российской Империи. Собрание третье. Отделение второе

<https://books.google.ee/books?id>

Полное собрание законов Российской Империи. Том 1, Том 32

<https://books.google.ee/books?id>

Постановление ВЦИК, СНК РСФСР от 8 октября 1928 года «Об авторском праве»

<http://pravo.levonevsky.org/baza/soviet/sssr6644.htm>

Постановление Высшего Совета Народного Хозяйства «О товарных знаках государственных предприятий»

<http://istmat.info/node/38239>

Постановление Совета Министров СССР от 15.05.1962 N 442 «О товарных знаках»

[http://www.lawrussia.ru/texts/legal\\_346/doc346a747x554.htm](http://www.lawrussia.ru/texts/legal_346/doc346a747x554.htm)

Постановление Совета Министров СССР от 27 октября 1967 г. N 983 «О пошлинах за патентование изобретений и промышленных образцов и регистрацию товарных знаков»

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=ESU;n=37608>

Постановление ЦИК и СНК СССР от 30 января 1925 года «Об основах авторского права»

<http://www.libertarium.ru/ap-1925>

Рожкова О. А. (2002), История питейных сборов в Российской империи

<http://cheloveknauka.com/istoriya-piteynyh-sborov-v-rossiyskoy-imperii>

Сальвадор Дали хитрил, чтобы не оплачивать счёт в ресторане

<http://www.factroom.ru/facts/26897>

Свод законов Российской империи. Свод учреждений государственных и губернских. Часть третья. Уставы о службе гражданской. Раздел шестой. Глава вторая. Отделение второе

<https://books.google.ru/books?id>

Семенов А.В. (2003). ЭТИМОЛОГИЧЕСКИЙ СЛОВАРЬ РУССКОГО ЯЗЫКА. РУССКИЙ ЯЗЫК. от А до Я. Москва. «ЮНВЕС»

<http://evartist.narod.ru/text15/024.htm>

Спасский Леонид Григорьевич

<http://www.9lc.com/>

Табель о рангах всех чинов воинских, статских и придворных. . .

<http://encyclopedia.mil.ru/encyclopedia/history/more.htm?id=11238390@cmsArticle>

Табель о рангах и государственная служба в XVIII веке

<http://studopedia.org/8-101118.html>

Товарный знак (Trademark) – это (2009)

[http://forexaw.com/TERMs/Economic terms and concepts/Economic and legal terminology/1122\\_Товарный\\_знак\\_Trademark\\_это](http://forexaw.com/TERMs/Economic terms and concepts/Economic and legal terminology/1122_Товарный_знак_Trademark_это)

Туякова З. С. (2008), Методология и организация стоимостного измерения капитала в бухгалтерском учете

<http://economic.social/ekonomika/evolyutsiya-podhodov-stoimostnoy-otsenke.html>

Услуги профессиональных переводчиков «Flarus», История патентов в мире  
<http://www.patent-translation.ru/?smid=10>

Что такое товарный знак?  
<http://www.wipo.int/trademarks/ru/>

Эталонный банк данных правовой информации Республики Беларусь, Налоговый кодекс Республики Беларусь  
[http://etalonline.by/?type=text&regnum=Hk0200166#load\\_text\\_none\\_1](http://etalonline.by/?type=text&regnum=Hk0200166#load_text_none_1)



## **ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ АББРЕВИАТУРЫ И СОКРАЩЕНИЯ**

AS – Aktsiaselts

IAS – International Accounting Standard

ISO – International Organization for Standardization

lg – lõige

RTJ – Raamatupidamise Toimkonna juhend

U.S. – United States

БИРПИИ – Bureaux internationaux réunis pour la propriété intellectuelle

в т. ч. – в том числе

ВОИС – Всемирная организация интеллектуальной собственности

ВЦИК – Всероссийский Центральный Исполнительный Комитет

г – год

Главк – Главный Комитет

и т. д. – и так далее

МСФО – Международный стандарт финансовой отчётности

НИОКР – Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

НЭП – Новая экономическая политика

ООН – Организация Объединённых Наций

ред. – редактировано

РСФСР – Российская Советская Федеративная Социалистическая Республика

руб. – рубль

см. – смотри

СМСФО – Совет по Международным стандартам финансовой отчётности

СНК – Совет народных комиссаров

спецзаказ – специальный заказ

СССР – Союз Советских Социалистических Республик

стр. – страница

США – Соединённые Штаты Америки

ЦИК – Центральный Исполнительный Комитет

ЧССР – Чехословацкая Социалистическая Республика

ЭР – Эстонская Республика

## SUMMARY

The aim of the bachelor's thesis is to find out the influence of external factors on the development of accounting for intangible assets.

One of external factors, which influenced the development of accounting for intangible assets is the improvement of perception of the system of values by humankind. The very first main turning point took place in Sybaris, when people understood that a new thing is more valuable than the ones that already existed. The next important stage was Venetian decree related to keeping the secrecy of preparation of new medicine in the guild. Thus, humankind finally understood that information is valuable. Accepting the concept of copyright resolved the situation, in which everyone started receiving amounts of money, which corresponded to the volume of created value.

Another external factor, which also significantly influenced the development of accounting for intangible assets – was its expression in monetary terms. Thus, in 1474 in Venice, in accordance with encrypted instructions, inventors were provided monopoly for 20 years; those, who violated the monopoly, had to pay penalty in amount of 300 ducats. This way, besides cash receipts, guaranteed by privileged position, the value of monopoly on invention could be expressed in multi-layer monetary terms. In 19th century in Russia, the value of patents on inventions and trademarks could be expressed in monetary terms due to fee policy of their acquisition. As part of the study, the author discovered that, for example, the word “patent” had also other meanings in the Russian Empire. However, both patents for ranks and patents for alcohol sale also turned out to be intangible assets. Their value could also be expressed via duty system. During the first period of independence of Estonia, fee policy in regards to patents and trademarks was preserved. The ratio of fees within years of use remained from the time of the Russian Empire; only exchange value of Russian rouble to Estonian mark was regulated. The exchange rate, in case of patents and trademarks, differed from actual currency exchange rate. As a rule, it was increased. Patent for alcohol sale also remained in use on Estonian territory. It was called an excise patent and it included alcoholic beverages, tobacco and matches. Fee system also applied to intangible assets during the first Republic of Czechoslovakia. Policy of the amount of fees corresponded to generally accepted principles of the most European countries, bearing progressive nature, both in Estonia, and Czechoslovakia. It also played an

important social role, since inventors were usually not the most wealthy people; it took time to develop their „creation“.

Third factor, which played an important role in 20th century, was international cooperation. Thus, the progressive nature of fees, for example, relating to intangible assets, was adopted by most countries at the very beginning of the previous century, though, in fact, each state was guided by its own legislation. A remarkable invention of Eugen Schmalenbach – theory of dynamic balance sheet – determined that all elements of capital movement had to be valued at price based on marginal cost. Another important circumstance, according to which intangible assets, if it was bringing economic profit, should be reflected in balance structure. It seemed that generally accepted accounting standards would be revealed after that – standards, which most countries would definitely accept. However, the emerging of such standards was long and challenging. In 1970, WIPO was founded. It protected intellectual property at international level. However, the organisation obtained real significance in 1974, when it joined UN, as a result of which countries could be officially presented, though it was not obligatory. In 1978, IASB adopted a new IAS 9 standard – for RTD accounting. It discussed when RTD costs should be reflected as property and when as cost. Only in 1998, more than 90 years after the emergence of theory of dynamic balance sheet, complete international standard IAS 38 came out. It determined accounting principles almost for all types of intangible assets.

The fourth factor – vitality of intangible assets. Thus, in 5th century, monopoly privileges on inventions in the field of food and clothes were forbidden by Byzantine Emperor Zenon. If earlier, there were similar privileges on new meal (like in case with Sybaris) in the Empire, then after the issued decree it was no longer possible. In the Russian Empire, „Statute on the Rights of Writers“ of 1828 granted rights of disposal to writers, on the one hand, however, on the other hand, writers should follow various statutes regarding censorship. Writers had to make a decision due to this restriction – compliance with censorship requirements and obtaining copyright with all relating economic benefits or refusal from it in favour of personal beliefs. In 20th century, the attitude to intangible assets in socialist countries was ambiguous. In Russia, when Bolsheviks came to power, they first tried to disturb further development of intangible assets. However, having realised that it is extremely disadvantageous, even in socialism, they still placed further restrictions. Only under the NEP (New Economic Policy), intangible assets were endowed with major opportunities to execute initial functions. During the post-war period, both in the USSR and in Czechoslovak Socialist Republic, intangible assets existed indirectly.

Their evaluation was carried out in accordance with fee system. Czechoslovakia, however, differed in the amount of patent fees – they did not bear progressive nature, which was accepted in Soviet Union. In terms of the trade, the USSR had a special „principle of mutuality” agreement, under which Soviet trademarks were recognized in the West and vice versa. There was no such agreement in Czechoslovak Socialist Republic, which is a reason why they had a separate international trademark registration. In 1990, on the rebound of restructuring (perestroika) in the USSR, due to emergence of joint Soviet and Western enterprises, account „Intangible assets” was introduced.

Hypothesis – exterior factors in most cases influence the development of intangible assets – has been proved. All discovered factors influenced the development of intangible assets to a great degree.

The thesis also describes unique cases, when intangible assets were used as payment instrument. These factors can be helpful when discovering new types and methods of intangible assets and accounting.

## LÜHIKOKKUVÕTE

Bakalaureusetöö teema on oluline, kuna viimasel ajal on immateriaalse põhivara tähtsus kasvanud ning mõnedel ettevõtetel ainetu põhivara väärtus võib-olla suurem kui ainelisel põhivaral. Kuigi peamised immateriaalse põhivara arvestuse standardid ilmusid XX sajandil, tegi selle võimalikuks eelnev terve sündmuste rida.

Bakalaureusetöö eesmärk on leida välistegurite mõju immateriaalse põhivara arvestuse arengule. Kui selline mõju tõepoolest eksisteerib, võib mõista, missugune liikumapanev jõud võib mõjutada immateriaalse põhivara arvestuse arengut ka tulevikus.

Eesmärgi saavutamiseks autor püstitas uurimisülesanded. Esimene uurimisülesanne oli kõigepealt määrata immateriaalse põhivara ilmumise algus ehk millal on dateeritud ainetu põhivara liikide esmamainimised. Teine ülesanne oli määrata sündmused, mis avaldasid olulist mõju ainetu põhivara arengule. Kolmas ülesanne oli tuvastada immateriaalse põhivara arvestusmetoodikate ilmumisaeg ja hilisem asendumine teistega, jõudes arengu käsitlemisega tänapäeva. Neljas ülesanne oli määrata nende sündmuste tõuketegurid, mis tagasid immateriaalse põhivara arvestuse arengu.

Bakalaureusetöö on kirjutatud, kasutades kvalitatiivset meetodit. Peamiselt on tegemist kirjanduse materjalide töötlemisega, samuti on käsitletud seadustega seotud spetsiifilisi dokumente (sealhulgas ka ajaloolisi). Kuna sugugi mitte kõik dokumendid polnud kättesaadavad interneti teel, siis osa tööst toimus Eesti Rahvusarhiivi uurimissaalides. Samuti intervjueris töö autor raamatupidajaid ja teisi finantsarvestuse valdkonna asjatundjaid, kes jagasid oma immateriaalse põhivara arvestuse kogemusi. Selle alusel tehtud analüüs, on määrava tähtsusega püstitatud eesmärgi saavutamisel.

Bakalaureusetöö käigus selgus, et immateriaalse põhivara arvestuse arengut mõjutanud välistegureid on neli. Esimene välistegur on inimkonna väärtustesüsteemi tajumise täiustamine. Teine välistegur on immateriaalse põhivara väljendamine rahas. Kolmas välistegur on maailma riikide rahvusvaheline koostöö. Neljas välistegur on immateriaalse põhivara elujõulisus.

Hüpotees – välistegurid avaldavad enamasti mõju immateriaalse põhivara arvestuse arengule – leidis kinnitust. Kõik leitud tegurid mõjutasid olulisel määral immateriaalse põhivara arvestuse arengukäiku.

## **ПРИЛОЖЕНИЯ**

## Приложение 1. Прейскурант цен на печатание патента на чины в Российской Империи

**1382.** Сборъ сей составляется изъ двухъ статей: изъ пошлины за напечатаніе патента и изъ денегъ за пергаментъ, на патентъ употребленный.

Тъ же узаконенія.

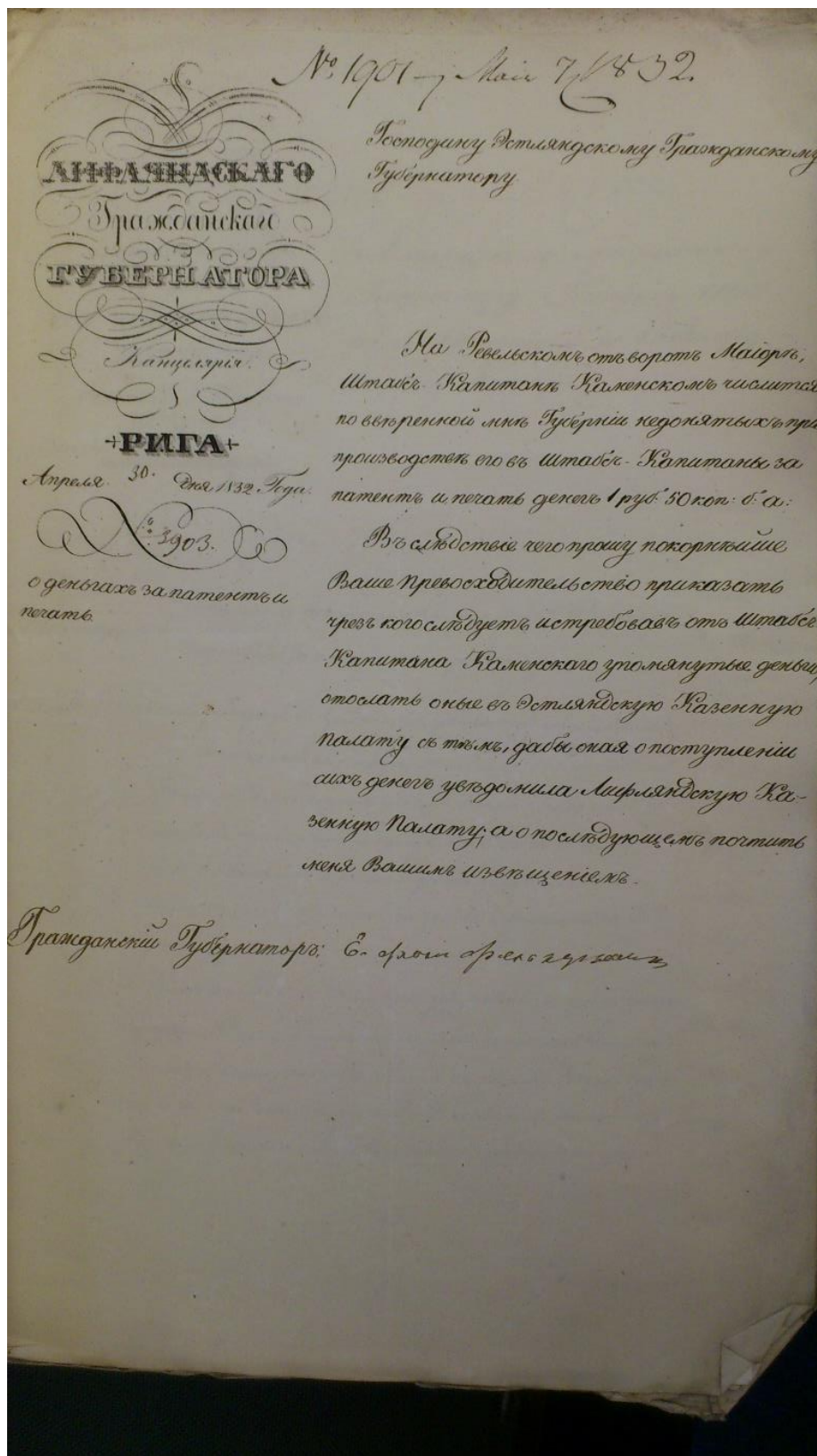
**1383.** За печатаніе патента взыскивается съ чиновъ первыхъ четырехъ классовъ по одному рублю пятидесяти копѣекъ серебромъ; съ чиновъ пятого, шестаго, седьмаго и восьмаго классовъ по семидесяти пяти копѣекъ серебромъ, а съ прочихъ чиновъ по тридцати семи съ половиною копѣекъ серебромъ.

1812 Авг. 29 (25215); 1840 Авг. 31 (13750).

**1384.** За пергаментъ полагается: съ перваго класса по семи рублей пятидесяти копѣекъ серебромъ, со втораго по четыре рубля пятидесяти копѣекъ серебромъ, съ третьяго и четвертаго по три рубля серебромъ, съ пятаго, шестаго, седьмаго и восьмаго по полутора рубля серебромъ; а съ прочихъ по семидесяти пяти копѣекъ серебромъ.

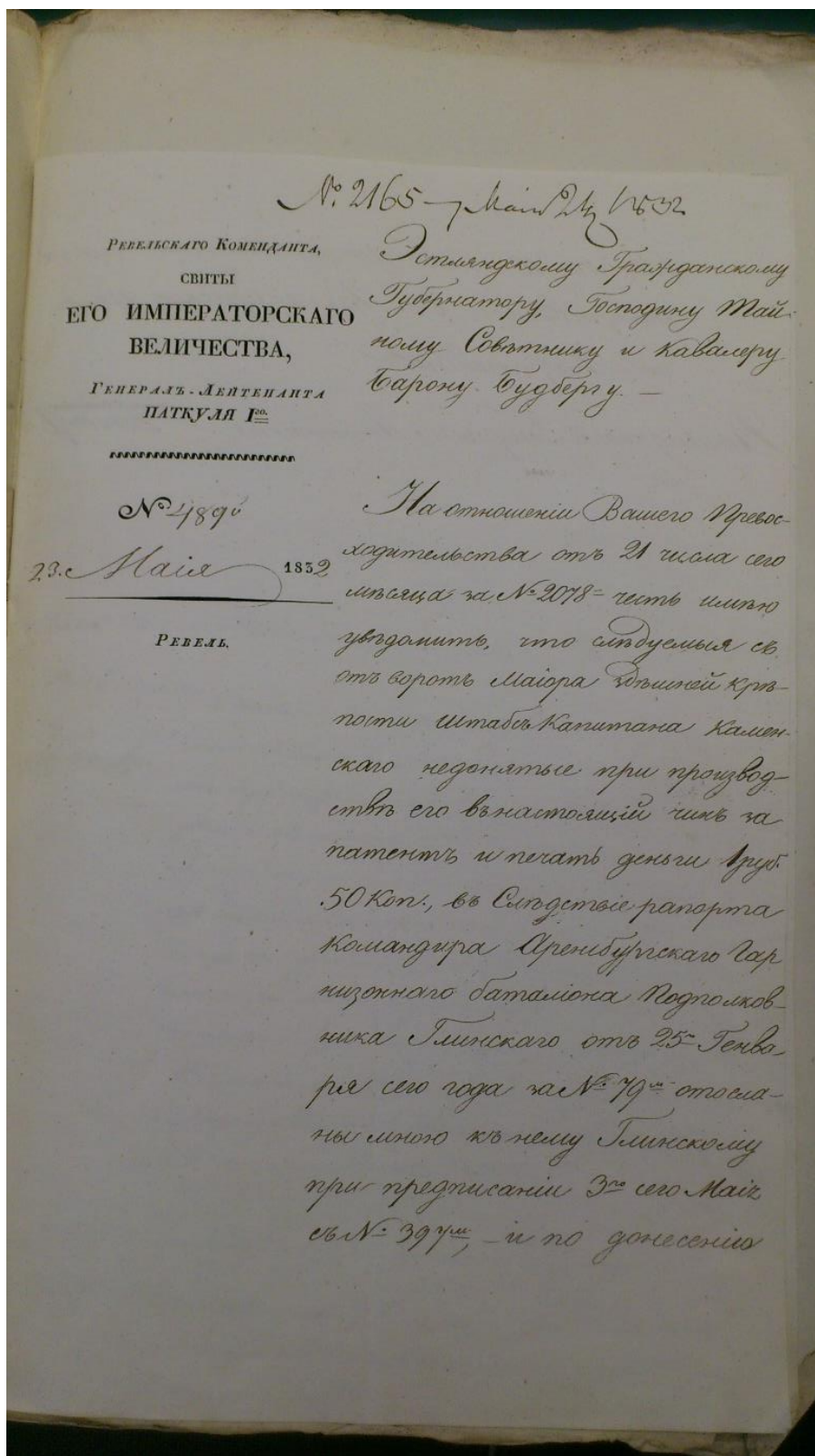
Тамъ же.

**Приложение 2. Письмо Лифляндского Гражданского Губернатора о недоимке платы за патент и печать денег (1832), часть 1**





**Приложение 3. Письмо Лифляндского Гражданского Губернатора о недоимке платы за патент и печать денег (1832), часть 2**



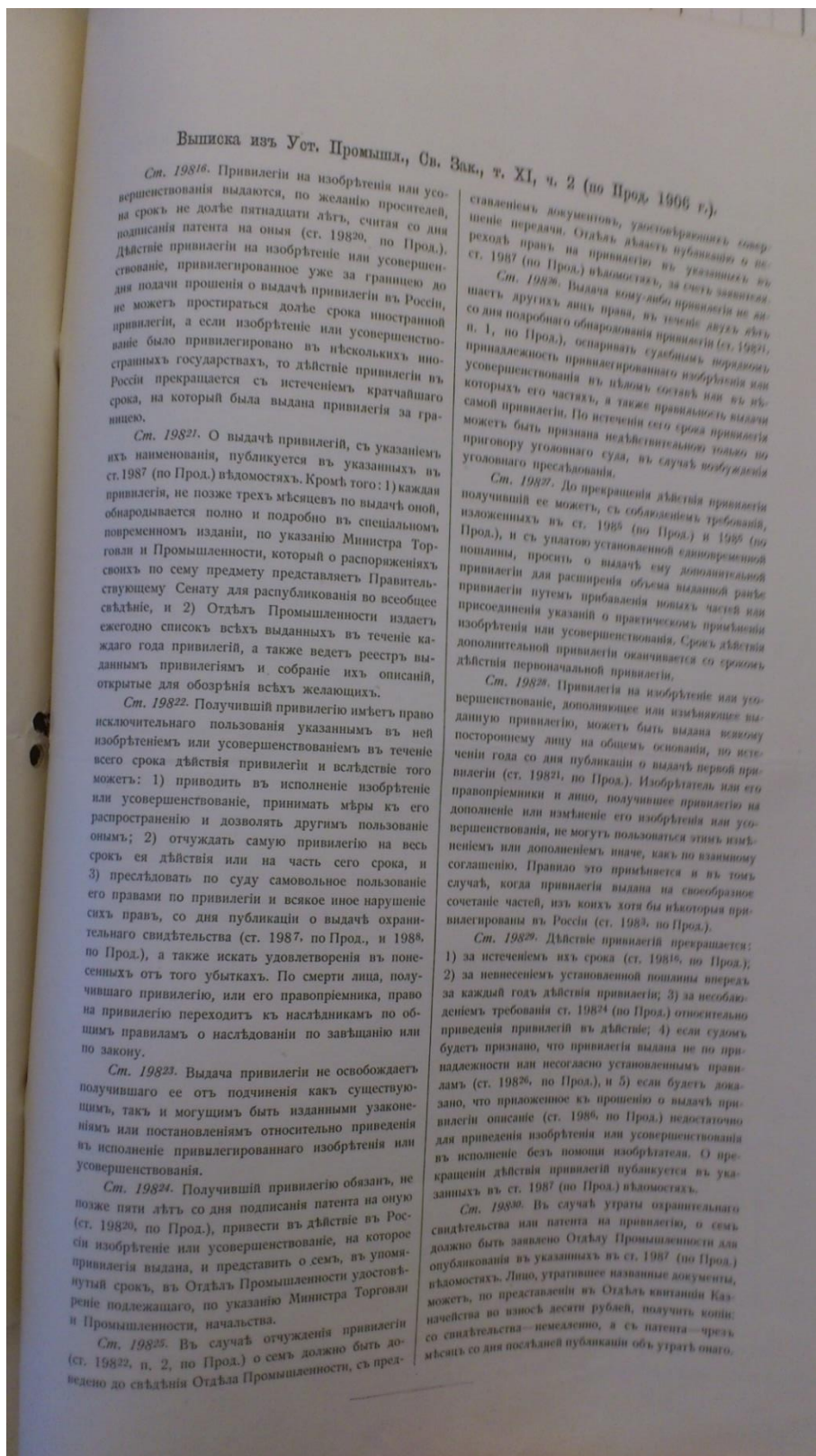
**Приложение 4. Патент на продажу питей (водочная фабрика) в Российской Империи (1866)**



Приложение 5. Патент на пивоварение в Российской Империи (1906)



## Приложение 6. Выписка из Устава о Промышленности Российской Империи (1906)



### Выписка из Уст. Промышл., Св. Зак., т. XI, ч. 2 (по Прод. 1906 г.)

*Ст. 19816.* Привилегии на изобретения или усовершенствования выдаются, по желанию просителей, сроком не долее пятнадцати лет, считая со дня поднесения патента на оныя (ст. 19820, по Прод.). Действие привилегии на изобретение или усовершенствование, привилегированное уже за границею до подачи прошения о выдаче привилегии в России, привилегии, а если изобретение или усовершенствование было привилегировано в нескольких иностранных государствах, то действие привилегии в России прекращается с истечением кратчайшего срока, на который была выдана привилегия за границею.

*Ст. 19821.* О выдаче привилегии, с указанием их наименования, публикуется в указанных в ст. 1987 (по Прод.) ведомостях. Кроме того: 1) каждая привилегия, не позже трех месяцев по выдаче оной, обнародуется полно и подробно в специальном, по указанию Министра Торговли и Промышленности, который о распоряжениях своих по сему предмету представляет Правительствующему Сенату для распубликования во всеобщее сведение, и 2) Отдѣлъ Промышленности издает ежегодно списокъ всѣхъ выданныхъ в течение каждаго года привилегий, а также ведетъ реестръ выданнымъ привилегиямъ и собраніе ихъ описаний, открытые для обозрѣнія всѣхъ желающихъ.

*Ст. 19822.* Получившій привилегію имѣетъ право исключительнаго пользования указаннымъ в ней изобрѣтеніемъ или усовершенствованіемъ в течение всего срока дѣйствія привилегіи и вслѣдствіе того можетъ: 1) приводить въ исполненіе изобрѣтеніе или усовершенствованіе, принимать мѣры къ его распространению и дозволить другимъ пользованіе онымъ; 2) отчуждать самую привилегію на весь срокъ ея дѣйствія или на часть сего срока, и 3) преслѣдовать по суду самовольное пользованіе его правами по привилегіи и всякое иное нарушеніе сихъ правъ, со дня публикаціи о выдачѣ охранительнаго свидѣтельства (ст. 1987, по Прод., и 1988, по Прод.), а также искать удовлетворенія въ понесенныхъ отъ того убыткахъ. По смерти лица, получившаго привилегію, или его правопріемника, право на привилегію переходитъ къ наследникамъ по общимъ правиламъ о наследованіи по завѣщанію или по закону.

*Ст. 19823.* Выдача привилегіи не освобождаетъ получившаго ее отъ подчиненія какъ существующимъ, такъ и могущимъ быть изданными законами или постановленіямъ относительно приведенія въ исполненіе привилегированнаго изобрѣтенія или усовершенствованія.

*Ст. 19824.* Получившій привилегію обязанъ, не позже пяти лѣтъ со дня подписанія патента на оную (ст. 19820, по Прод.), привести въ дѣйствіе въ России изобрѣтеніе или усовершенствованіе, на которое привилегія выдана, и представить о семъ, въ упомянутый срокъ, въ Отдѣлъ Промышленности удостовѣреніе подлежащаго, по указанію Министра Торговли и Промышленности, начальства.

*Ст. 19825.* Въ случаѣ отчужденія привилегіи (ст. 19822, п. 2, по Прод.) о семъ должно быть доведено до свѣдѣнія Отдѣла Промышленности, съ пред-

ставленіемъ документовъ, удостовѣряющихъ совершение передачи. Отдѣлъ дѣлаетъ публикацію о переходе правъ на привилегію въ указанныхъ въ ст. 1987 (по Прод.) ведомостяхъ, за исключеніемъ въ

*Ст. 19826.* Выдача кому-либо привилегіи не лишаетъ другихъ лицъ права, въ теченіе двухъ лѣтъ и. 1, по Прод.), оспаривать суевѣрность, принадлежность, принадлежность изобрѣтенія или усовершенствованія въ полномъ составѣ или въ какой-либо частяхъ, а также правильность выдачи самой привилегіи. По истеченіи сего срока привилегія можетъ быть признана недействительною только по приговору уголовного суда, въ случаѣ возбужденія

*Ст. 19827.* До превращенія дѣйствія привилегіи получившій ее можетъ, съ соблюденіемъ требованій, изложенныхъ въ ст. 1985 (по Прод.) и 1985 (по Прод.), и съ уплатою установленной единовременной пошлины, просить о выдачѣ ему дополнительной привилегіи для расширенія объема выданной ранее привилегіи путемъ прибавленія новыхъ частей или присоединенія указаній о практическомъ примененіи изобрѣтенія или усовершенствованія. Срокъ дѣйствія дополнительной привилегіи оканчивается со срокомъ дѣйствія первоначальной привилегіи.

*Ст. 19828.* Привилегія на изобрѣтеніе или усовершенствованіе, дополнившее или измѣняющее выданную привилегію, можетъ быть выдана всякому постороннему лицу на общемъ основаніи, по истеченіи года со дня публикаціи о выдачѣ первой привилегіи (ст. 19821, по Прод.). Изобрѣтатель или его правопріемники и лицо, получившее привилегію на дополненіе или измѣненіе его изобрѣтенія или усовершенствованія, не могутъ пользоваться этимъ измѣненіемъ или дополненіемъ иначе, какъ по взаимному соглашенію. Правило это применяется и въ томъ случаѣ, когда привилегія выдана на своеобразное сочетание частей, изъ коихъ хотя бы нѣкоторія привилегированы въ России (ст. 1983, по Прод.).

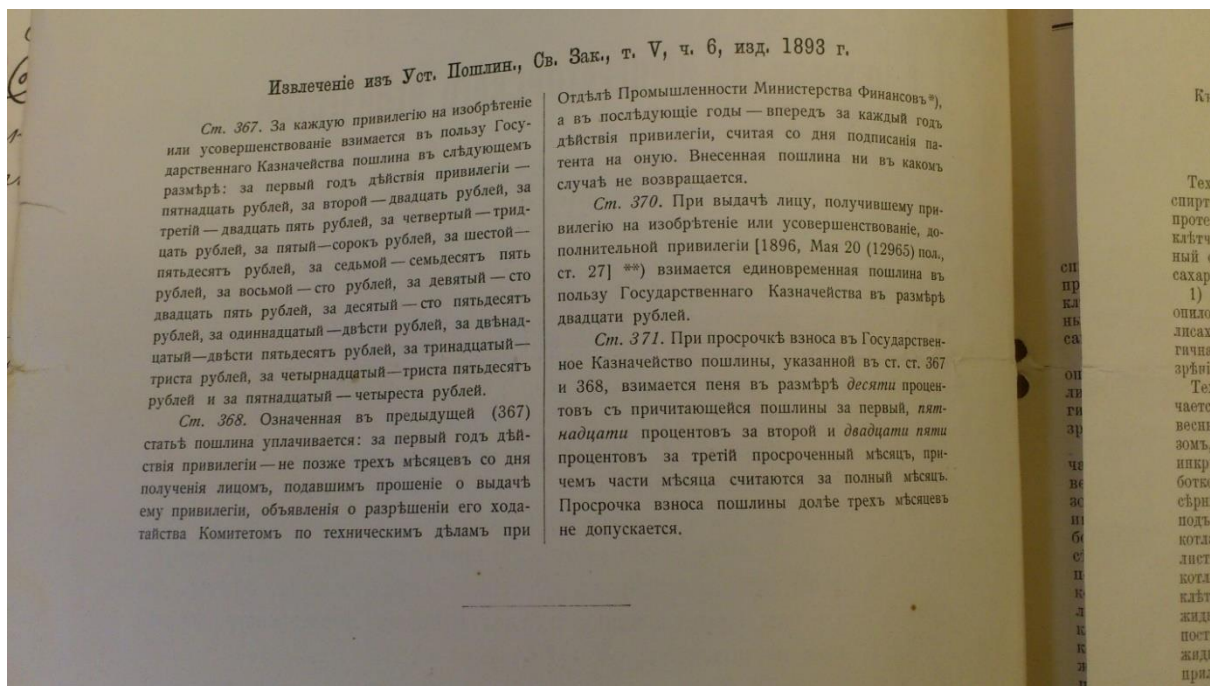
*Ст. 19829.* Дѣйствіе привилегіи прекращается: 1) за истеченіемъ ихъ срока (ст. 19816, по Прод.); 2) за невнесеніемъ установленной пошлины впередъ за каждый годъ дѣйствія привилегіи; 3) за несоблюденіемъ требованія ст. 19824 (по Прод.) относительно приведенія привилегіи въ дѣйствіе; 4) если судомъ будетъ признано, что привилегія выдана не по принадлежности или несогласно установленнымъ правиламъ (ст. 19826, по Прод.), и 5) если будетъ доказано, что предложенное къ прошенію о выдачѣ привилегіи описаніе (ст. 1986, по Прод.) недостаточно для приведенія изобрѣтенія или усовершенствованія въ исполненіе безъ помощи изобрѣтателя. О прекращеніи дѣйствія привилегіи публикуется въ указанныхъ въ ст. 1987 (по Прод.) ведомостяхъ.

*Ст. 19830.* Въ случаѣ утраты охранительнаго свидѣтельства или патента на привилегію, о семъ должно быть заявлено Отдѣлу Промышленности для опубликованія въ указанныхъ въ ст. 1987 (по Прод.) ведомостяхъ. Лицо, утратившее названные документы, можетъ, по представленію въ Отдѣлъ канцеляріи Казначейства въ вѣдѣніи десяти рублей, получить копию съ свидѣтельства—немедленно, а съ патента—черезъ мѣсяць со дня послѣдней публикаціи объ утратѣ оныхъ.

## Приложение 7. Патент на привилегию Леониду Спасскому (1912)



## Приложение 8. Извлечение из Устава о Пошлинах Российской Империи (1893)



## Приложение 9. Свидетельство на исключительное пользование товарным знаком Российской Империи (1914)

МИНИСТЕРСТВО  
ТОРГОВЛИ И ПРОМЫШЛЕННОСТИ.  
ОТДѢЛЪ  
ПРОМЫШЛЕННОСТИ.

Комитетъ по техническимъ дѣламъ.  
Столъ товарныхъ знаковъ.

1914 года.

Свидѣтельство № 13218  
По реестру знаковъ № 23416

Мин. Торгов. и Пром. Вѣдѣнъ Имперіи  
Одобрено 1918  
№ 2566

СВИДѢТЕЛЬСТВО  
НА  
ПРАВО ИСКЛЮЧИТЕЛЬНОГО ПОЛЬЗОВАНІЯ ТОВАРНЫМЪ ЗНАКОМЪ.

Владѣлецъ  
товарнаго  
знака. Товарищество подъ фирмою "Товарищество Штейнбергъ и Добкинъ."

Для какого  
заведенія. Табачно-махорочная фабрика въ г. Кременчугѣ.

Для какихъ  
товаровъ  
заявленъ. Табачно-махорочныя издѣлія.

Знакъ представленъ къ засвидѣствованію 5 Февраля 1914 года.  
Дѣйствіе сего свидѣтельства прекращается по истеченіи 29 Сентября 1916 года.  
Установленные гербовый сборъ и пошлина уплачены.

Исполняющій АГО Отдѣломъ  
Възвѣститель Дѣла Комитета

Изображеніе  
товарнаго знака  
на оборотѣ.

Ивлеченіе изъ Уст. Пром. (Св. зак. т. XI  
ч. 2, прод. 1906 г.).

Свидѣтельство предоставляется промышленнику или торговцу, кому оно выдано, на указанный въ немъ срокъ, право исключительнаго пользованія заявленнымъ товарнымъ знакомъ и выставленія сего знака на товарахъ, на упаковкѣ или досудѣ, въ концы или ярлыкахъ, а также на коммерческихъ объявленіяхъ, прѣдсказаніяхъ и билетахъ. Если товарный знакъ предназначается лишь для извѣстнаго рода товаровъ, то свидѣтельство даетъ право исключительнаго пользованія знакомъ только для этого рода товаровъ (ст. 161<sup>10</sup>).

Свидѣтельство на товарный знакъ, заявленный въ какомъ-либо одномъ цѣлѣ и масштабѣ, даетъ право исключительнаго пользованія этимъ знакомъ во всѣхъ прочіихъ цѣлѣхъ и масштабѣхъ (ст. 161<sup>11</sup>).

Свидѣтельства на товарные знаки выдаются, по желанію просителя, на срокъ отъ одного года до десяти лѣтъ, считая со дня ихъ выдачи. По истеченіи срока, свидѣтельство можетъ быть возобновлено на новый срокъ (ст. 161<sup>12</sup>).

Дѣйствіе свидѣтельства на товарный знакъ и право исключительнаго пользованія знакомъ прекращаются: 1) по просьбѣ владѣльца предпріятія или съ превращеніемъ самаго предпріятія; 2) за невозобновленіемъ свидѣтельства въ установленный срокъ; 3) за невведеніемъ до свидѣнія Отдѣла Промышленности, въ теченіе шести мѣсяцевъ со дня отлученія или отлучки въ аренду предпріятія или части оного, о передачѣ товарнаго знака другому владѣльцу, и 4) если судомъ будетъ признано, что получившій свидѣтельство не имѣетъ права исключительнаго пользованія товарнымъ знакомъ (ст. 161<sup>13</sup>).

Простому гербовому сбору въ восемьдесятъ копѣекъ за каждый листъ подлежатъ подаваемые въ Отдѣлъ Промышленности прошенія о выдачѣ свидѣтельствъ на товарные знаки, о возобновленіи означенныхъ свидѣтельствъ по истеченіи срока оныхъ и о перепискѣ этихъ свидѣтельствъ до срока на имя новаго владѣльца промышленнаго или торговаго предпріятія, а также самия сіи свидѣтельства (Выс. утв. 26 февр. 1896 г. ии. Гос. Сов. Собр. Узак. 1896 г. № 31, ст. 305, отд. II, ст. 1)\*).

Ивлеченіе изъ Уст. Пошл. (Св. зак. т. V, изд. 1903 г., ст. 374—377).

За каждое вновь выдаваемое или возобновляемое свидѣтельство на товарный знакъ взимается въ пользу Государственнаго Казначейства пошлина, въ размѣрѣ трехъ рублей за первый годъ дѣйствія свидѣтельства и одного рубля—за каждый послѣдующій годъ (ст. 374).

Указанная въ ст. 2 пошлина уплачивается при подачѣ прошенія о выдачѣ или о возобновленіи свидѣтельства на товарный знакъ впередъ за весь срокъ дѣйствія свидѣтельства (ст. 375).

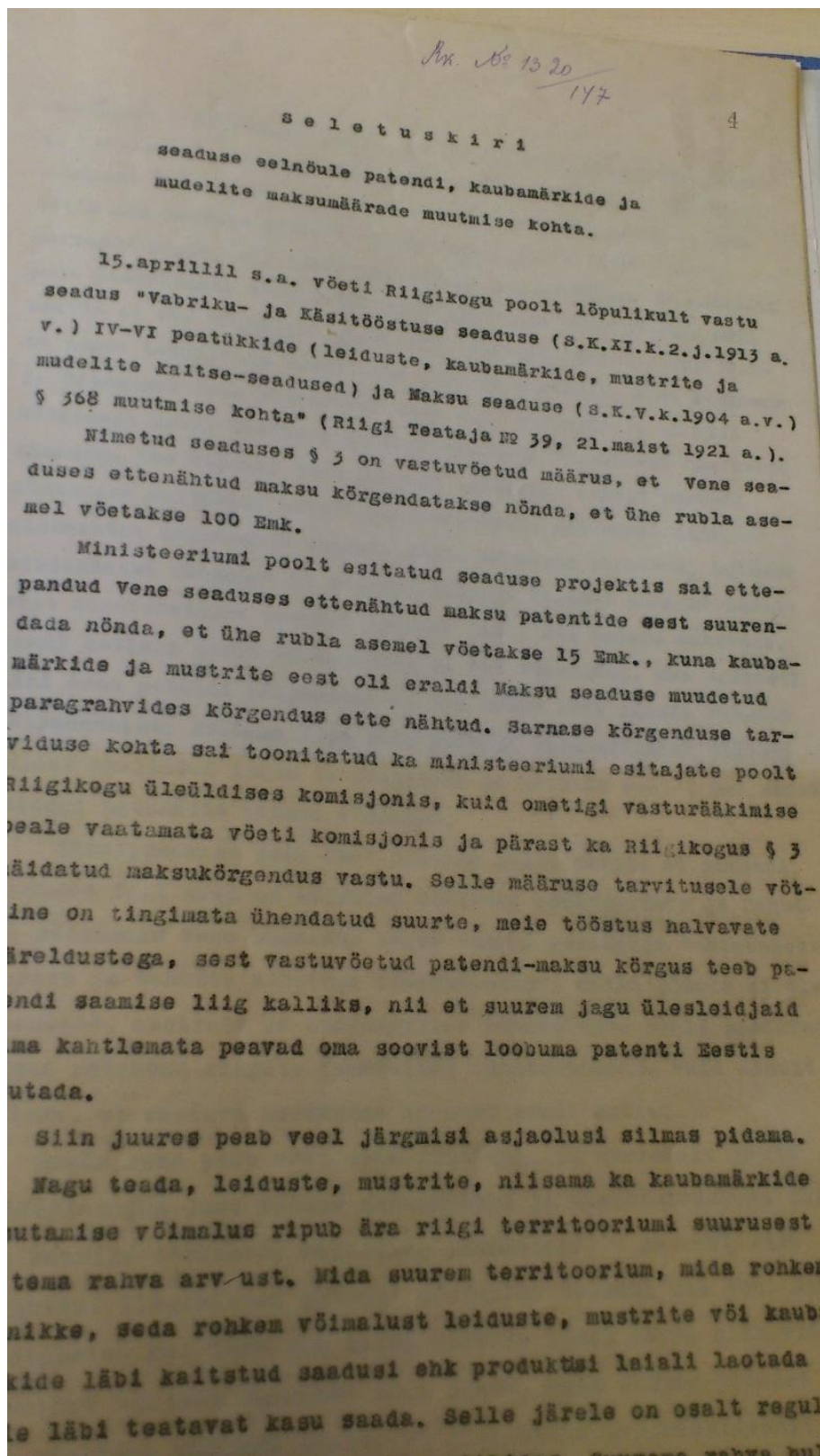
При подачѣ прошенія о перепискѣ свидѣтельства на товарный знакъ на имя новаго владѣльца промышленнаго или торговаго предпріятія до истеченія срока свидѣтельства, взимается пошлина въ размѣрѣ трехъ рублей (ст. 376).

Исполненная пошлина, въ случаѣ отказа Отдѣла Промышленности въ выдачѣ, возобновленіи или перепискѣ свидѣтельства, возвращается просителю, за вычетомъ почтовыхъ издержекъ по отсылкѣ денегъ (ст. 377).

\*) Имѣются: См. Уставъ о Гербовомъ Сборѣ (Собр. Узак. и Расп. Правит. 14 Іюня 1900 года № 80).

Источник: Дмитрий Романенко 2009, «Эволюция торговой марки»

Приложение 10. Объяснительное письмо о ставках на пошлины в ЭР (1921)





Приложение 11. Количество ходатайств на патенты, торговые марки и модели в Патентный Департамент ЭР (1919-1921)

1664/147 4

Teateleht sissetulnud leiduste, kaubamärkide  
ja mudelite kaitse nõutamiste kohta.

Patendi Ametile on esitatud nõutamisi:	1919.	1920.	1921. Kuni 1/VIII.	Kokku.	Nendest väljemaslt.		
					1920.	1921.	Kokku.
Patentide saamiseks.	26	64	55	145	1	24	25
Kaubamärkide registreerimiseks.	6	138	131	275	42	48	90
Mudelite registreerimiseks.	-	-	1	1	-	-	-

## Приложение 12. Зависимость размера пошлин от величины страны

Siin juures peab veel järgmisi asjaolusi silmas pidama.  
Nagu teada, leiduste, mustrite niisama ka kaubamärkide kasutamise võimalus ripub ära riigi territooriumi suurusest ja tema rahva arvust. Mida suurem territoorium, mida rohkem elanikke, seda rohkem võimalust leiduste, mustrite või kaubamärkide läbi kaitstud seadusi ehk produktiisi laiali loetada ja selle läbi teatavat kasu saada. Selle järele on osalt reguleeritud ka patendi maksud teistes riikides. Suurema rahva hulga maadel, nagu Venemaal /end./, Saksamaal ja Inglismaal on nad suuremad, väikstel maadel, näit. Belgia, Soome-, Rootsi- ja Daanimaal - väiksemad. Osalt ripuvad patendi maksud ära patendi väärtusest. Maadel, kus põhjalik sisuline uudsuse järeleuurimine tarvilikul, on saadud patendil rohkem väärtust, sest mitte iga leiduse peale ei anta seal patenti, vaid ainult sarnaste peale, mis

### Приложение 13. Прогрессивный характер размера пошлин, и его социальная роль в обществе начала XX века

oluliselt midagi uut esildavad ja enamalt pole tarvitusele võetud ehk ajakirjanduses kirjeldatud. Meil Eesti ei ole võimalik põhjaliku leiduste järeleuurimist toimepanna tarviliste tehniliste jõudude puudusel, kuna Venemaal ja Saksamaal suur ekspertide kogu oli. Sellepärast on meil Riigikogu poolt vastuvõetud seaduses need läbiviidud prantsuse süsteem, kus Patendi Amet patendi andmisega ainult patendi nõutamise esitamise prioriteeti kinnitab, niisamuti seda, et sisseantud dokumendid seadusliste nõustele vastavad. Leiduse kirjeldatud omadused ja patendi nõutaja õiguste seaduse-päraleant tunnustatakse patendi andmise läbi nii kauaks maksvaks, kui kolleegi poolt vastupidist ei ole tõendatud, kas protesti läbi enne patendi väljandmist, ehk kohtu teel pärast patendi väljandmist. Sellega jääb siis patendi olemasolemine täiesti asjast huvitatud isikute vastutuse ja riisiku peale.- See annab midugi patendile vähema väärtuse.-

Tähelepanemist peab veel juhtima selle peale, et patendi seadused igal maal on määratud tšestuse edendamiseks ja kannavad näituseks Vene Seaduste Koguni pealkirja: "Abinõudest vabriku ja tehaste tšestuse edendamiseks". Selle järele ei ole patentide, mustrite ja kaubamärkide tunnustuste pealt saadavad maksud määratud riigile iseeneselise tulu toomiseks, vaid ainult selleks, et vastava ametkonna kulusid osalt katta.

Peale selle peab veel seda rõhutama, et suuremalt jaolt on ülesleidjad just vähese varandusega ja sissetulekutega isikud, vabriku tööliised, meistrid, inseneerid, - ja neil käib praegustel tingimistel patendi nõutamine täiesti üle jõu. Ainult pärast poole, kui õhte ehk teist leidust läheb korda ellu viia, on lootust sellest suuremat kasu saada.- Seda silmas pidades on ka kõikides patendi seadustes ettenähtud progressiivselt suurenevad patendi aastamaksud, mis näit. Vene seaduse järele olid esimesel aastal 15 rubla teisel - 20 r., kolmandal - 25 r. ja viimasel, 15.aastal - 400 r.- Suuremalt jaolt suurevad aga patendid 75% empaegset surma juba teisel, kolmandal patendi kestvuse aastal, sest ülesleidjal puudub tarviline jõud oma leidust ellu viia; nõuab ju turu leidmine, vabriku sisseseadmine leiduse produktseerimiseks teine kord õige suurt kulu ja juhtub harva kuna korda läheb ülesleidjal rahameest

Приложение 14. Сводная таблица размера пошлин на патенты разных стран на начало XX века

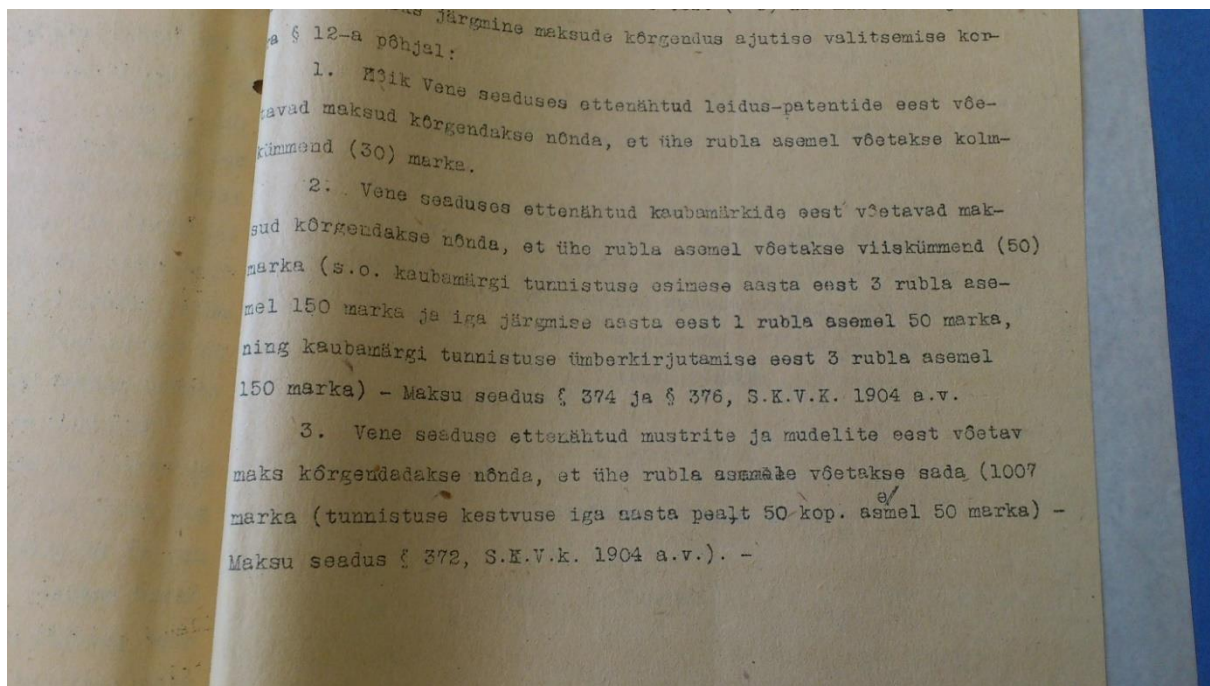
1664/174 5

Leiduste peale antavate patentide eest wõetavad maksud.

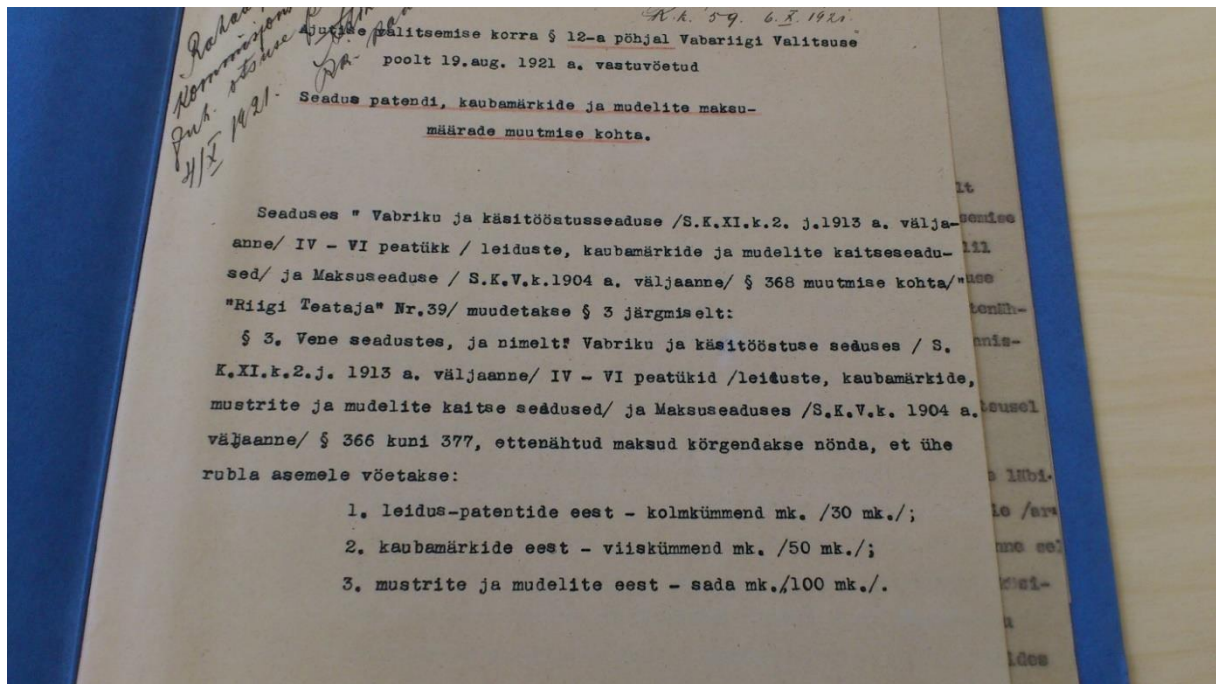
R i i g i d .	Palwe lä- biwaata- mise maks.	A s s t a m a k s u d .														
		1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.
Belgia.	Fr. -	10	20	30	40	50	60	70	80	90	100	110	120	130	140	150
Prantsusemaa.	Fr. -	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100
Inglismaa.	£ 4.	-	-	-	-	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	-
Saksamaa.	Mk.100.	100	100	150	200	250	300	400	500	600	700	800	950	1100	1250	1400
Daanimaa.	Kr.30.	25	25	25	50	50	50	100	100	100	200	200	200	300	300	300
soomemaa.	Mk. 60.	40	40	40	80	80	80	100	100	100	120	120	120	150	150	150
Ungari. Uus 1920a. sead.	Kr.200.	200	100	150	200	250	300	400	500	600	800	1000	1200	1500	2000	2500
Bolliwia.	Bol. -	20	30	40	50	60	70	80	90	100	110	120	130	140	150	160
Am.Üh.R.	\$ 15.-	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Vanemaa-õndised (vähk)	R. 30.	15	20	25	30	40	50	75	100	125	150	200	250	300	350	400
Eesti. Ministeeriumi poolt esialgselt ette pandud l.R. asemel 15 Emk.	Mk.450. = £.0.7.6 = \$1.100 = Mk.1200.	225	300	375	450	600	750	1125	1500	1875	2250	3000	3750	4500	5250	6000
Eesti. Riigikogu poolt wõetud seadus l.R. asemel 100 Emk.	Mk.3000. = £2.10.00	1500	2000	2500	3000	4000	5000	7500	10000	12500	15000	20000	25000	30000	35000	40000
Eesti. Uus ettepanek l.R. asemel 30 Emk.	Mk. 900 = £ 0.15	450	600	750	900	1200	1500	2250	3000	3750	4500	6000	7500	9000	10500	12000

Patendi Ameti juhataja: *[Signature]*

## Приложение 15. Предложение по изменению размера пошлин на патенты, торговые марки, узоры и модели в ЭР (1921)



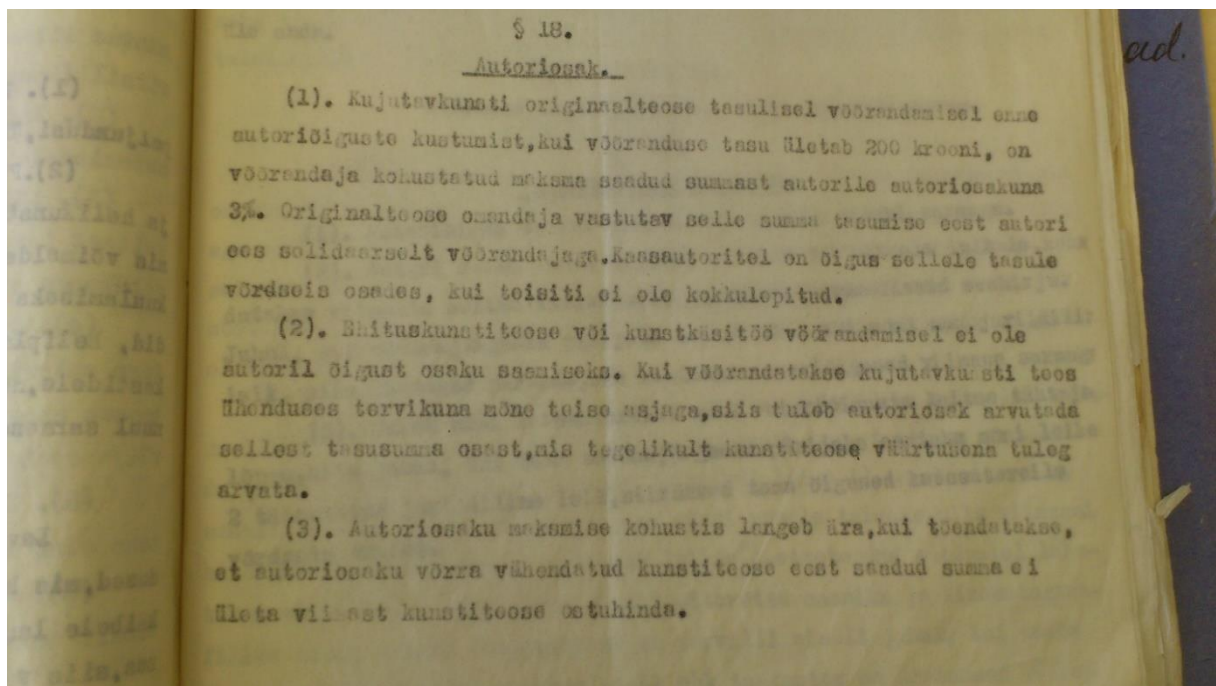
## Приложение 16. Принятое предложение изменения размера пошлин на патенты, торговые марки, узоры и модели в ЭР (1921)



Приложение 17. Сборник сообщений о доходах с акцизных патентов в ЭР (1919)

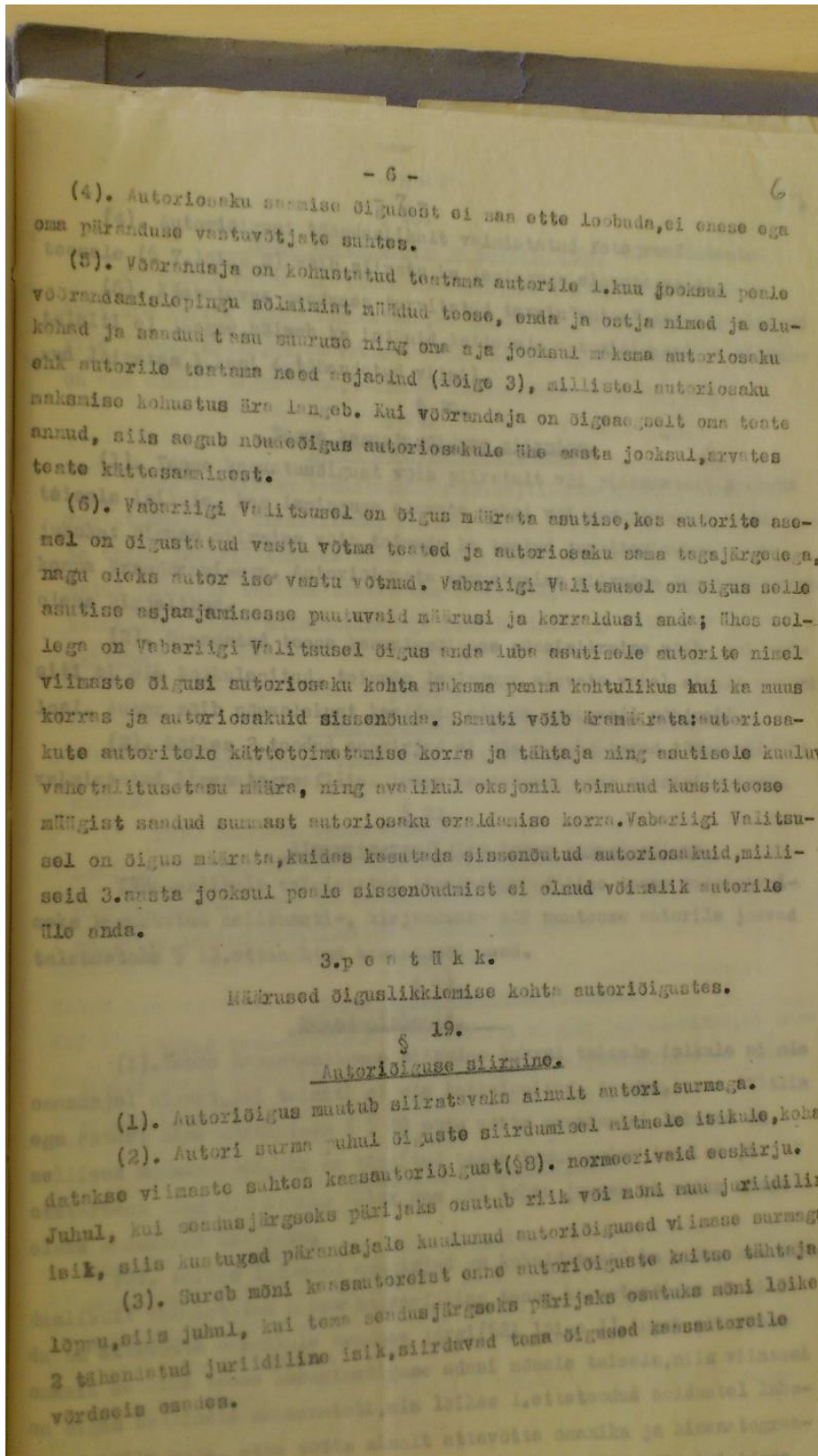
№ п/п	№ патента	Имя патента	Место происхождения	Вид	Сумма	Всего	
						Кр.	С.
1	9	Johannes Saldri	Keini, linn ja põlly	kaub	150	-	
2	10	Karl Tallmeister	õllekauplus	"	20	-	
3	13	August Puro	do	"	40	-	
4	15	W. H. Lell ja K <sup>o</sup>	do	"	30	-	
5	18	Karl Walter	do	"	30	-	
6	20	Karl Kangur	õlle ja viini ja muud	"	150	-	
7		Udo Mätts	õlle kaupl	"	30	-	
8	21	Sultan Klar	õllekauplus	toost	100	-	
9	22	Johan Kirja	õllekauplus	kaub	30	-	
10	27	J. Sekel ja K <sup>o</sup>	õllekauplus	"	30	-	
11		do	õllekauplus	"	30	-	
12	28	Johanna Reichmann	õllekauplus	"	30	-	
13		Ullend soov. arul. kirj. Saara	õllekauplus	"	30	-	
14		do	õllekauplus	"	30	-	
15		W. S. Rättemo	õllekauplus	"	30	-	
16		do	õllekauplus	"	30	-	
					Kokku	740	
17	28	Peter Boltan	õllekauplus	kaub	150	-	
18	9	Raimu Kartuli ühis	õllekauplus	toost	30	-	
19	12	W. S. Silderson ja K <sup>o</sup>	õllekauplus	kaub	50	-	
20	16	Jaak Neertmann	õllekauplus	"	30	-	
21	17	Kaarel Peltamäe	õlle ja viini	"	10	-	
					Kokku	250	
					Alumisele rühmale	740	
					Kokku	990	
22	6	Jark Amalnia ühis	õllekauplus	kaub	40	-	
23	7	Augustin Manner	õllekauplus	"	30	-	
24		Sammal Küsel	õllekauplus	"	30	-	
25	15	Waldemar Lipsmann	õllekauplus	toost	30	-	
26	26	Jaak Piro	õllekauplus	kaub	20	-	
					Kokku	130	

**Приложение 18. Статья Закона об авторском праве ЭР,  
рассматривающая авторский пай (1935), часть 1**





Приложение 19. Статья Закона об авторском праве ЭР,  
рассматривающая авторский пай (1935), часть 2



**Приложение 20. Прейскурант цен действий с патентами в ЧССР (1976)**

Вид платы		Размер платы (чехословацкая крона)
Подача заявки о выдаче патента		600
Заявление о восстановлении пропущенного срока		300
Просьба об отсрочке публикации заявки	Первые три месяца	150
	Каждый следующий месяц	100
Запись лицензии на патент и передачу его в реестр		500
Запрос на техническую экспертизу новизны		2000

Источник: Vyhláška federálního ministerstva financí, ministerstva financí České socialistické republiky a ministerstva financí Slovenské socialistické republiky ze dne 20. prosince 1976 o správních poplatcích

## Приложение 21. Прейскурант цен действий с торговыми марками в ЧССР (1976)

Вид платы	Размер платы (чехословацкая крона)
Подача заявки на торговую марку	500
Возобновление торговой марки	500
Расширение перечня товаров и услуг	400
Обновление товарных знаков	600
Регистрация передачи товарного знака	100
Международная регистрация товарных знаков	60

Источник: Vyhláška federálního ministerstva financí, ministerstva financí České socialistické republiky a ministerstva financí Slovenské socialistické republiky ze dne 20. prosince 1976 o správních poplatcích