# Облікова картка дисертації

## I. Загальні відомості

**Державний обліковий номер:** 0418U003707

**Особливі позначки:** відкрита

**Дата реєстрації:** 14-11-2018

**Статус:** Захищена

**Реквізити наказу МОН / наказу закладу:**

## II. Відомості про здобувача

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Мартинів Ірина Костянтинівна
2. Martyniv Iryna Kostyantynivna

**Кваліфікація:**

**Ідентифікатор ORCID ID:** Не застосовується

**Вид дисертації:** кандидат наук

**Аспірантура/Докторантура:** так

**Шифр наукової спеціальності:** 08.00.09

**Назва наукової спеціальності:** Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності)

**Галузь / галузі знань:** Не застосовується

**Освітньо-наукова програма зі спеціальності:** Не застосовується

**Дата захисту:** 09-11-2018

**Спеціальність за освітою:** Облік і аудит

**Місце роботи здобувача:** Київський національний торговельно-економічний університет

**Код за ЄДРПОУ:** 01566117

**Місцезнаходження:** вул. Кіото, 19, м. Київ, Київська обл., 02156, Україна

**Форма власності:**

**Сфера управління:** Міністерство освіти і науки України

**Ідентифікатор ROR:** Не застосовується

## III. Відомості про організацію, де відбувся захист

**Шифр спеціалізованої вченої ради (разової спеціалізованої вченої ради):** Д 26.055.01

**Повне найменування юридичної особи:** Київський національний торговельно-економічний університет

**Код за ЄДРПОУ:** 01566117

**Місцезнаходження:** вул. Кіото, 19, м. Київ, Київська обл., 02156, Україна

**Форма власності:**

**Сфера управління:** Міністерство освіти і науки України

**Ідентифікатор ROR:** Не застосовується

## IV. Відомості про підприємство, установу, організацію, в якій було виконано дисертацію

**Повне найменування юридичної особи:** Київський національний торговельно-економічний університет

**Код за ЄДРПОУ:** 01566117

**Місцезнаходження:** вул. Кіото, 19, м. Київ, Київська обл., 02156, Україна

**Форма власності:**

**Сфера управління:** Міністерство освіти і науки України

**Ідентифікатор ROR:** Не застосовується

## V. Відомості про дисертацію

**Мова дисертації:**

**Коди тематичних рубрик:** 06.35.31

**Тема дисертації:**

1. Облік і аналіз комерціалізації об’єктів інтелектуальної власності

2. Accounting and analysis for the commercialization of intellectual property objects

**Реферат/анотація:**

1. Дисертація є комплексним дослідженням теоретичних, методичних та практичних аспектів обліку і аналізу комерціалізації об’єктів інтелектуальної власності. Досліджено теоретико-методологічну основу комерціалізації об’єктів інтелектуальної власності у розрізі її етапів. Проаналізовано інституціональне забезпечення обліку та аналізу комерціалізації об’єктів інтелектуальної власності. Обґрунтовано методичні основи організації обліку процесу комерціалізації об’єктів інтелектуальної власності. Удосконалено методичні підходи оцінювання об’єктів інтелектуальної власності на етапах їх комерціалізації. Уточнено методику тестування на предмет зміни потенційної корисності щодо нематеріальних активів з невизначеним терміном. Обґрунтовано методичний підхід до відображення витрат на комерціалізацію об’єктів інтелектуальної власності у системі бухгалтерського обліку. Виявлено та систематизовано фактори впливу на вибір стратегії комерціалізації об’єктів інтелектуальної власності. Розроблено методику визначення

ефективності процесу комерціалізації об'єктів інтелектуальної власності.

2. The thesis is a complex research of theoretical, methodological and practical aspects of accounting and analysis of the commercialization of intellectual property. The research of the content and the economic basis for determining the commercialization of intellectual property objects has revealed a lack of a unified approach to it. From the author's point of view, the commercialization of intellectual property objects should be considered as a holistic economic process from the initiation of an innovation project to its direct implementation. In view of this, the proposed commercialization of intellectual property objects is understood as an ordered sequence of interrelated actions and operations for the creation (development), use and transfer of proprietary rights to intellectual property objects in order to obtain economic benefits and form a social effect. Considering the domestic and international practice of commercialization of intellectual property objects, three strategies for the commercialization of intellectual property objects have been developed and proposed: increase the level of capitalization of an enterprise by attracting intangible assets into economic turnover; the use of intellectual property objects in own production, as well as the transfer of property rights (licensing). Analyzed the scientific literature and legislative framework, the author developed and proposed a meaningful sequence of stages of the process of commercialization of intellectual property. The proposed stages of commercialization of intellectual property form the scientific basis for the development of a comprehensive system of accounting and analytical support for the process of commercialization of intellectual property objects. For companies engaged in the commercialization of intellectual property, in the formation of accounting policies, it is necessary to provide a procedure for the reflection and inclusion of costs incurred in the process of commercialization of intellectual property objects, which will enable the formation of reliable information on the cost of innovative products. At the same time, the main factors in the formation of accounting policies are: the chosen strategy of commercialization in the enterprise, the type of enterprise in relation to the commercialization of intellectual property objects, the type of commercial object of intellectual property. The durability of the commercialization process necessitates the accumulation of data on costs incurred by the company in the process of commercialization of intellectual property objects, as well as revenue from licensing, in the context of various reporting periods. This is due to the fact that some of the costs directly related to the process of commercialization of intellectual property are attributable to the cost of the reporting period in which they were incurred (for example, research costs, legal services, marketing services, recruiting services, etc.). Since such expenses have already been recognized by the company in a certain reporting period, there is a need for accumulation of information about all expenses incurred by the company in the process of commercialization of intellectual property objects, which will avoid distortion of the cost of production. Considering that intellectual property objects in intangible assets that are not maturing for useful life are not subject to depreciation and are not eligible for revaluation. Instead, domestic law permits testing of such objects for the purpose of changing potential utility, but the ones in Regulation (standard) of accounting 28 « Impairment of Assets» do not adequately disclose all possible criteria for such testing. That is why the dissertation proposed to use the coefficient of change of potential utility. It is determined that in order to evaluate the effectiveness of the process of commercialization of intellectual property objects, it is expedient to divide the indicators of its efficiency into two groups: general and special. Under the general indicators of intellectual property objects commercialization, the author understands the indicators that characterize the effectiveness of the commercialization of intellectual property objects irrespective of the chosen strategy, method or form of intellectual property objects commercialization. The proposed indicators allow us to calculate the coefficient of commercialization of objects of intellectual property, which defines the proportion of intellectual property objects in the total amount of income received by the enterprise, and will provide reliable information to the management of the enterprise to make managerial decisions regarding the strategy of commercialization of intellectual property objects.

**Державний реєстраційний номер ДіР:**

**Пріоритетний напрям розвитку науки і техніки:**

**Стратегічний пріоритетний напрям інноваційної діяльності:**

**Підсумки дослідження:**

**Публікації:**

**Наукова (науково-технічна) продукція:**

**Соціально-економічна спрямованість:**

**Охоронні документи на ОПІВ:**

**Впровадження результатів дисертації:**

**Зв'язок з науковими темами:**

## VI. Відомості про наукового керівника/керівників (консультанта)

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Уманців Галина Вікторівна

2. Umantsiv Halyna Viktorivna

**Кваліфікація:** к. е. н., 08.00.09

**Ідентифікатор ORCID ID:** Не застосовується

**Додаткова інформація:**

**Повне найменування юридичної особи:**

**Код за ЄДРПОУ:**

**Місцезнаходження:**

**Форма власності:**

**Сфера управління:**

**Ідентифікатор ROR:** Не застосовується

## VII. Відомості про офіційних опонентів та рецензентів

**Офіційні опоненти**

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Легенчук Сергій Федорович

2. Legenchyk Sergii

**Кваліфікація:** д. е. н., 08.00.09

**Ідентифікатор ORCID ID:** Не застосовується

**Додаткова інформація:**

**Повне найменування юридичної особи:**

**Код за ЄДРПОУ:**

**Місцезнаходження:**

**Форма власності:**

**Сфера управління:**

**Ідентифікатор ROR:** Не застосовується

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Жураковська Ірина Володимирівна

2. Zhurakovsꞑka Iryna

**Кваліфікація:** к. е. н., 08.00.09

**Ідентифікатор ORCID ID:** Не застосовується

**Додаткова інформація:**

**Повне найменування юридичної особи:**

**Код за ЄДРПОУ:**

**Місцезнаходження:**

**Форма власності:**

**Сфера управління:**

**Ідентифікатор ROR:** Не застосовується

**Рецензенти**

## VIII. Заключні відомості

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові голови ради** Мазаракі Анатолій Антонович

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові головуючого на засіданні** Мазаракі Анатолій Антонович

**Відповідальний за підготовку облікових документів**

**Реєстратор**

**Керівник відділу УкрІНТЕІ, що є відповідальним за реєстрацію наукової діяльності** Юрченко Т.А.