

Экономика и право

УДК 65.012

JEL: O3, O34

ГОЛЫШЕВА Нина Иосифовна¹

¹ ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Ленинградский пр., 49, Москва, ГСП-3, 125993, Россия.

<https://orcid.org/0000-0002-0781-4432>

¹ Голышева Нина Иосифовна, к.э.н., доцент Департамента аудита и корпоративной отчетности Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, Москва. E-mail: nigolysheva@mail.ru

БОКАРЕВА Мария Юрьевна²

² ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Верхняя Масловка ул., 15, стр.1, Москва, 127083, Россия.

<https://orcid.org/0000-0002-4422-4650>

² Бокарева Мария Юрьевна, бакалавр экономики «Аудит и внутренний контроль» Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, Москва. E-mail: bokarewamaria1999@gmail.com

ТКАЧЕНКО Дарья Дмитриевна³

³ ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Ленинградский пр., 49, Москва, ГСП-3, 125993, Россия.

<https://orcid.org/0000-0003-2448-1243>

³ Ткаченко Дарья Дмитриевна, бакалавр экономики «Аудит и внутренний контроль» Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, Москва. E-mail: cet104@mail.ru

ОЦЕНКА И ЗАЩИТА ПРАВ ПРОТИВОВИРУСНЫХ ПРЕПАРАТОВ¹

Аннотация

Предмет/тема. Статья посвящена оценке и защите прав интеллектуальной собственности посредством регистрации противовирусных препаратов.

Цели/задачи. Целью научно-исследовательской работы является рассмотрение вопросов по оценке интеллектуальной собственности противовирусных препаратов, а также осуществлению защиты прав при регистрации противовирусных препаратов. Для достижения заданной цели были поставлены следующие задачи: осуществление защиты прав посредством государственной регистрации лекарственных препаратов; рассмотрение разработки противовирусных препаратов по COVID-19; освещение нормативно-правового регулирования прав интеллектуальной собственности на противовирусные препараты; рассмотрение оценки противовирусных препаратов.

¹ Данная статья выполнена в рамках научного проекта международной межправительственной организации в составе 22 государств-членов «Международный центр научной и технической информации» № 201944 «Анализ спроса на инновации и инновационное предпринимательство в странах мира»

Методология. В исследовании использованы такие общенаучные методы познания, как анализ и синтез, индукция и дедукция, метод сравнения, а также применен комплексный подход к исследованию проблемы.

Вывод: В результате проведенной научно-исследовательской работы изучены особенности оценки и защиты прав интеллектуальной собственности посредством регистрации противовирусных препаратов, что позволило выдвинуть наши рекомендации и подчеркнуть актуальность исследуемой темы.

Ключевые слова: *интеллектуальная собственность, объект интеллектуальной собственности, оценка объектов интеллектуальной собственности, подходы и методы к оценке, регистрация лекарственных препаратов, защита прав, противовирусные препараты*

Economics and Law

Nina I. Golysheva, PhD Econ., Associate professor of the Department of of the Department of Accounting, analysis and audit, Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow. E-mail: nigolysheva@mail.ru

Maria Y. Bokareva, Bachelor of Economics, Audit and internal control, Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow. E-mail: bokarewamaria1999@gmail.com

Daria D. Tkachenko, Bachelor of Economics, Audit and internal control, Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow. E-mail: cet104@mail.ru

EVALUATION AND PROTECTION OF ANTIVIRAL RIGHTS

Abstract

Subject/Topic The article is devoted to the assessment and protection of intellectual property rights through the registration of antiviral drugs.

Goals/Objectives The aim of the research work is to consider issues of assessment of the intellectual property of antiviral drugs, as well as the protection of rights in the registration of antiviral drugs. In order to achieve the goal, the following objectives were set: the protection of rights through state registration of medicines; Consideration of the development of antiviral drugs under COVID-19; Coverage of intellectual property rights to antiviral drugs; review of the evaluation of antiviral drugs.

Methodology The study used such general scientific methods of cognition as analysis and synthesis, induction and deduction, the comparison method, and also applied an integrated approach to the study of the problem.

Conclusion: As a result of the research work, the features of the assessment and protection of intellectual property rights through the registration of antiviral drugs were studied, which made it possible to put forward our recommendations and emphasize the relevance of the topic under study.

Keywords: *intellectual property, intellectual property, intellectual property valuation, assessment and methods of evaluation, drug registration, rights protection, antiviral drugs.*

С распространением новых вирусных инфекций все более актуальным становится разработка противовирусных препаратов, эффективных в

отношении вирусных инфекций для усиления защиты населения от гриппа и других острых респираторных заболеваний (ОРЗ).

Как указано в распоряжении Правительства РФ от 18 сентября 2020 года № 2390-р с 2014 года в Российской Федерации увеличилась вакцинация населения страны против гриппа и ОРЗ, следствием чего стало снижение заболеваемости. Так, в период с 2016 по 2020 годы иммунизация населения против гриппа выросла на 12,2%, при этом показатель заболеваемости гриппом за этот период снизился с 60,5% до 37,3% на 100 тыс. населения.¹

Исходя из определения интеллектуальной собственности Гражданского кодекса РФ ст. 1225 можно выделить специфические признаки объектов интеллектуальной собственности (далее – «ОИС») ² К ним относятся:

1. нематериальность;
2. возможность одновременного использования несколькими субъектами;
3. территориальная и временная ограниченность действия;
4. объект должен быть указан в законе.

Для вывода лекарственного препарата на фармацевтический рынок Российской Федерации необходимо зарегистрировать его, получив регистрационное удостоверение.

Основным нормативным документом, регулирующим процедуру регистрации лекарственных средств, является Федеральный закон №61-ФЗ «Об обращении лекарственных средств» от 12 апреля 2010 года (далее- ФЗ-№61). В соответствии со статьей 13 данного закона, государственной регистрации подлежат все лекарственные препараты, поступившие в обращение в Российской Федерации впервые³. На основании главы 6 ФЗ - №61 порядок регистрации лекарственных средств можно подразделить на два этапа.

В Российской Федерации сложилась двоякая практика патентования лекарственных препаратов. Первая – регистрация лекарственных препаратов, где защита лекарственного средства регулируется ФЗ -№ 61. Второй практикой является непосредственно патентование лекарства, которое не дает использование препарата третьим лицам. Данная часть регулируется Гражданским кодексом РФ.

Те лекарственные препараты, которые прошли государственную регистрацию, подлежат внесению в государственный реестр. При этом

¹ Распоряжение Правительства РФ от 18.09.2020 г. «Об утверждении Стратегии развития иммунопрофилактики инфекционных болезней на период до 2035 года» № 2390-р

² Гражданский кодекс РФ от 28.12.2006 г. № 230-ФЗ (последняя редакция)

³ Федеральный закон «Об обращении лекарственных средств» от 12.04.2010 года №61-ФЗ (последняя редакция)

данную функцию в соответствии со ст. 37 ФЗ -№ 61 выполняет Министерство здравоохранения РФ, обеспечивающий размещение информации о зарегистрированных лекарственных средствах в открытом доступе на официальном сайте в сети «Интернет»¹.



Рисунок 1 – Порядок регистрации лекарственных препаратов в Российской Федерации / Figure 1 - Procedure for registration of medicinal products in the Russian Federation

Источник: составлено автором на основании ФЗ «Об обращении лекарственных препаратов в РФ»

Помимо осуществления государственной регистрации и включения препарата в государственный реестр, ФЗ - № 61 предусматривает установление и регулирование цен на лекарственные средства из перечня жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов (ЖНВЛП).²

Следующим нормативно правовым актом является Федеральный закон №135-ФЗ «Об оценочной деятельности Российской Федерации» под оценочной деятельностью понимается профессиональная деятельность субъектов оценочной деятельности, направленная на установление в отношении объектов оценки рыночной, кадастровой или иной стоимости.

Данный закон определяет правовые основы регулирования оценочной деятельности в отношении объектов оценки, принадлежащих Российской

¹ Информация Минздрава РФ «Государственный реестр лекарственных средств», 2021. – URL: [Государственный реестр лекарственных средств \(rosminzdrav.ru\)](http://Государственный реестр лекарственных средств (rosminzdrav.ru))

² Информация Мосгорздрава «Жизненно необходимые и важнейшие лекарственные препараты», 2021. - URL: [Жизненно необходимые и важнейшие лекарственные препараты - ДЗМ \(mosgorzdrav.ru\)](http://Жизненно необходимые и важнейшие лекарственные препараты - ДЗМ (mosgorzdrav.ru))

Федерации, субъектам и муниципальным образованиям, физическим и юридическим лицам, для целей совершения сделок с объектами оценки.

В соответствии со статьей 8 данного закона, проведение оценки ОИС является обязательным¹.

В настоящее время существуют несколько федеральных стандартов оценки (далее – «ФСО»). Так, в ФСО – 1,2,3 содержатся общие понятия оценки, подходы и требования к проведению отчета об оценке, цели оценки и виды стоимости. Данные меры непосредственно влияют как на регистрацию, так и на оценку лекарственных препаратов.

ФСО-11 «Оценка нематериальных активов и интеллектуальной собственности» определяет, что является объектом оценки ИС, определяет задание на оценку, а также содержит анализ рынка в тех сегментах, к которым относятся создание и использование оцениваемого объекта, т.е. лекарственных препаратов.

Следовательно, оценка ОИС может быть определена подходами к определению стоимости ИС, которые проводятся путем различных подходов расчета.

В Российской Федерации используется американская система оценки ИС, которая основана на трех подходах: *затратный, рыночный и доходный* [1].

Затратный подход, в котором применяются совокупность методов оценки стоимости объекта, основанных на определении стоимости затрат, необходимых для создания аналогичных активов. Данный подход предполагает, что рыночная стоимость ОИС выше затрат производителя.

Рыночный подход, который нередко называют сравнительным. Это совокупность методов оценки стоимости объекта. Он основан на сравнении объекта оценки с его аналогами. Здесь можно выделить метод сравнения продаж ОИС.

Доходный способ основан на определении ожидаемых доходов от использования объекта оценки. В данном подходе применимы метод DCF, прямой капитализации, экспресс-оценка, избыточной прибыли и другие.

В каждом подходе определены методы, по которым можно определить стоимость ОИС.

Так, в затратном подходе выделяют метод фактических затрат, основанного на отражении тех затрат, которые использовались при создании ОИС на самом предприятии, и метод восстановленной стоимости, в который включаются все затраты, необходимых для восстановления аналогичного объекта оценки [3]. Как правило, метод фактических затрат применяется для определения балансовой стоимости ОИС.

¹ Федеральный закон «Об оценочной деятельности Российской Федерации» от 29.07.1998г. №135-ФЗ (последняя редакция)

Рыночный подход может осуществляться следующими методами: метод сравнения продаж - стоимость ОИС определяется путем сопоставления фактических цен недавних продаж на аналогичные ОИС; метод расчета роялти, в соответствии с которым стоимость ОИС определяется исходя из лицензионного вознаграждения владельцу ОИС за пользование патентом (роялти) и сравнивается с аналогичными объектами ИС.

В доходном подходе также выделяют несколько методов оценки стоимости ОИС. К ним относятся: метод дисконтированного денежного потока, основанный на оценке ожидаемых доходов от ОИС; метод капитализации, заключающийся в капитализации будущих денежных потоков от использования ОИС и метод избыточной прибыли основывается на расчете экономических выгод за счет неучтенных ОИС.[4]

При рассмотрении трех подходов, можно выделить затратный способ, т.к. его целесообразно применять при недостаточности данных, необходимых для применения сравнительного и доходного подходов.¹ Затратный подход является наиболее упрощенным вариантом при определении стоимости ИС.

Хочется отметить, что с **1 января 2021 года регистрация всех лекарственных препаратов в странах - членах Евразийского экономического союза** (Республика Армения, Казахстан, Беларусь, Киргизия, Россия) **будет проводиться** на основании договора о ЕАЭС, который содержит 12 раздел «Интеллектуальная собственность».

В данном разделе определены основные задачи по гармонизации национальных законодательств в сфере охраны и защиты прав на объекты интеллектуальной собственности между государствами-членами, и предусматривает единые требования к патенту об его номере, территории действия, дате выдачи, владельце патента и сроке действия. Данный Единый реестр фармакологически активных веществ, разрабатывается Роспатентом совместно с Минздравом России (рисунок 1) и будет действовать на всей территории Евразийского экономического союза, что позволит объединить сведения о патентах и предотвратить создание воспроизведенных препаратов и биоаналогов до истечения срока действия патента на оригинальный препарат.

Ухудшение эпидемиологической ситуации во всем мире изменило привычный уклад жизни не только каждого из нас, но и задало новый вектор развития многих направлений науки, в том числе, и не относящихся напрямую к медицине.

¹ Федеральный стандарт оценки «Оценка нематериальных активов и интеллектуальной собственности» от 22.06.2015 г. №11

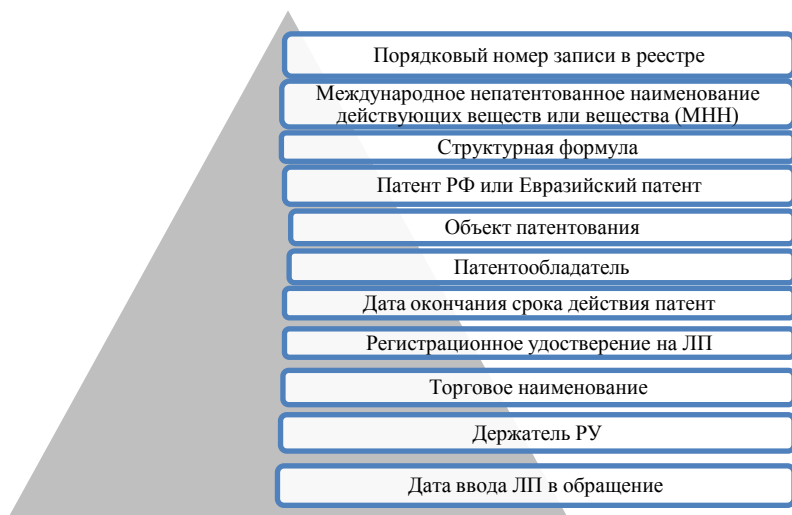


Рисунок 2 – Структура Единого реестра фармакологически активных веществ, защищенных патентом на изобретение / Figure 2 - The structure of the Unified register of pharmacologically active substances protected by a patent for an invention

Источник: сформировано автором на основании презентации руководителя Федеральной службы по интеллектуальной собственности¹

Сегодня, информация и скорость ее получения играет важнейшую роль, так наиболее полные сведения обо всех созданных и разрабатываемых технологиях содержится в патентах, где подробно описывается конструирование объекта, принцип его работы, последовательность по лечению заболевания, факторы позволяющие поставить диагноз на ранних стадиях и многие другие. Так в мае 2020 года был создан информационный раздел, представляющий сведения о патентных документах, поданных как отечественными, так и зарубежными разработчиками и рассмотренными в отечественном патентном ведомстве с 2000 года по текущий период и представленный на сайте Федерального института промышленной собственности из пяти подразделов²:

1 подраздел «Противовирусная терапия и профилактика вирусных инфекций» — это систематизированные перечни патентных документов в области лечения и профилактики вирусных заболеваний;

¹ Информация Федеральной службы по интеллектуальной собственности «Защита патентных прав при обращении лекарственных средств», 2021. – URL.: <https://gmpnews.ru/wp-content/uploads/2019/01/ivlev.pdf>

² Официальный сайт Федеральный институт промышленной собственности, патент, 2021. – URL: <https://new.fips.ru/doc-virus/>

2 подраздел «Диагностика вирусных заболеваний» — это систематизированные данные о лабораторных и инструментальных методах диагностики заболеваний;

3 подраздел «Медицинские изделия (в том числе ИВЛ, ингаляторы, инкубационные трубки)» — это сведения об аппаратах искусственной вентиляции, ингаляторах;

4 подраздел «Средства индивидуальной защиты» — это сведения о средствах защиты человека от биопатогенов;

5 подраздел «Стерилизующие, дезинфицирующие технологии», используемые для очистки.

В апреле 2020 года в связи с возникновением и распространением новой корона вирусной инфекции Федеральная служба по интеллектуальной собственности ввела ускоренную процедуру рассмотрения патентных заявок в среднем в течение 22 дней по технологическим разработкам способов борьбы с вирусами и сопутствующими заболеваниями. Это привело к увеличению патентной активности изобретателей в области медицины и смежных с ней отраслей, таких как фармакология, биотехнология, IT-решения. Так на сайте Федерального института промышленной собственности 23.01.2021 было найдено 75 зарегистрированных документов, в Роспатент поступило 570 заявок, по которым было выдано 145 патентов, рассмотрим некоторые препараты из подраздела «Противовирусная терапия и профилактика вирусных инфекций»:

– средство для ингибирования репликации вируса SARS-CoV-2, опосредованного РНК-интерференцией,¹ разработанное учеными «Института иммунологии» Федерального медико-биологического агентства для лечения коронавирусной инфекции типа SARS-CoV-2 путем воздействия на участке в геноме вируса, что вызывает подавление дальнейшего развития и имеет минимальные побочные эффекты по сравнению с аналогами;

– противo-COVID-19 вирусная фармацевтическая композиция,² разработанная отечественной фармацевтической компанией «Химрар» относится к новой противo-РНК вирусной композиции для профилактики и лечения COVID-19 и высокопатогенных вирусов гриппа. Данная разработка позволяет сократить период производства,

¹ Официальный сайт Федеральный институт промышленной собственности, патент, 2021. – URL: https://new.fips.ru/registers-doc-view/fips_servlet?DB=RUPAT&DocNumber=2733361&TypeFile=html

² Официальный сайт Федеральный институт промышленной собственности, патент, 2021. – URL: https://www.fips.ru/registers-doc-view/fips_servlet?DB=RUPAT&DocNumber=2731932&TypeFile=html

обладает уникальными свойствами лечения и преимуществами перед зарубежным аналогом «Авифавир»;

– первая зарегистрированная вакцина под названием Гам-Ковид-Вак или «Спутник V» от 11.08.2020г¹, разработанная национальным исследовательским центром эпидемиологии и микробиологии имени Н.Ф. Гамалеи Минздрава России с двукратным введением препарата, с интервалом в 3 недели. В настоящий момент продолжаются исследования, в которых задействовано около 33000 добровольцев, что позволяет определить 91,4% эффективность вакцины против тяжелых случаев протекания вируса и формирования иммунитета приблизительно на два года. Спутник V входит в программу иммунизации населения страны, первоочередной вакцинации врачей и учителей, социальных и бюджетных работников;

– вакцина, зарегистрированная 13 октября 2020 года на основе пептидных антигенов для профилактики COVID-19 под названием «ЭпиВакКорона» разработана научным центром вирусологии и биотехнологии «Вектор» проходит процедуру клинических исследований граждан различных возрастных групп. «ЭпиВакКорона» содержит фрагменты вируса, что позволяет образовывать иммунитет и для получения данных о безопасности и эффективности вакцины в настоящее время ведутся исследования. Вакцину вводят два раза с интервалом в 2-3 недели, и по проведенным исследованиям препарат имеет 100% эффективность;

– вакцина «Ковивак», разработанная Федеральным научным центром им. М. П. Чумакова, является одним из последних препаратов прошедшей процедуру исследований, и регистрация которого предполагается в феврале 2021 года.

Таким образом, оценка и защита прав на объекты интеллектуальной собственности посредством регистрации противовирусных препаратов представляет собой долгий процесс, который зависит как от научной, так и нормативно-правовой составляющей, на основании чего нами были сделаны следующие выводы и предложения:

1. организовать консультационно-рекомендательный совет (подразделение), которое будет осуществлять юридическую и правовую помощь потенциальным разработчикам противовирусных лекарственных средств;

2. создание единого информационно-консультационного независимого органа, оказывающего помощь в защите интеллектуальных прав по лекарственным препаратам;

¹ Официальный сайт СТОПКОРОНАВИРУС.РФ, 2021. – URL: <https://вакцина.стопкоронавирус.рф/>

3. необходима организация экспертного органа, который будет анализировать эффективность вакцин и вести заключения по целесообразности применения того или иного препарата;
4. широкое освещение разрабатываемых и запатентованных лекарственных препаратов отечественного производства.

Список источников:

1. Асаул, Старинский, Кныш (2010) – *Асаул А.Н., Старинский В.Н., Кныш М.И., Старовойтов М.К. Оценка собственности. Оценка нематериальных активов и интеллектуальной собственности.* – СПб.: АНО «ИПЭВ», 2010. С. 103
2. Ивлиев (2019) – *Ивлиев Г. Защита патентных прав при обращении лекарственных средств / Мат-лы Роспатента РФ по Гайдаровскому форуму: 10 лет.* – Москва, 2019. С.3-5; Доступно на сайте (эл ресурс): <https://rospatent.gov.ru/content/uploadfiles/gaidarforum19.pdf>
3. Двуреченский, Смольянинов, Иода (2016) – *Двуреченский К.Э., Смольянинов И.С., Иода Е.В., Анализ методов оценки объектов интеллектуальной собственности в рамках управления инновациями и привлечения инвестиций на рынок интеллектуальной собственности.* Социально-экономические явления и процессы. - 2016, С.29-35;
4. Лекаркина (2017) – *Лекаркина Н.К., Применение методов доходного подхода для оценки стоимости интеллектуальной собственности.* Экономический научный журнал «Оценка инвестиций» №1-1(5). 2017, С. 21-34
5. Куприянова, Гольшева (2016) – *Куприянова Л.М. Гольшева Н.И. Анализ рисков по данным бухгалтерской финансовой отчетности.* Экономика. Бизнес. Банки. 2016. № S10. С. 40-55.
6. Куприянова, Гольшева (2019) – *Куприянова Л.М. Гольшева Н.И. Анализ формирования показателей сегментарной бухгалтерской отчетности.* Экономика. Бизнес. Банки. 2019. 12 (38) декабрь. С.35-45
7. Гольшева Н.И., Чотчаева А.М. (2019) Проблемы построения процесса ведения учета и формирования отчетности в формате МСФО на предприятии нефтегазовой отрасли. Экономика. Бизнес. Банки. 2019. 4(30) апрель. С. 66-80.
8. Гольшева, Гребенникова (2014) – *Гольшева Н.И., Гребенникова А.П. Универсальный передаточный документ: новые возможности контроля и учета.* Вестник АККОР. 2014. № 2 (30). С. 121-122.
9. Гольшева, Гребенникова (2013) – *Гольшева Н.И., Гребенникова А.П. Контроль документооборота* Вестник АККОР. 2013. № 4 (28). С. 112-113.
10. Гольшева Н.И., Михасева А.Е.(2020) Проблемы учета бренда в соответствии с РСБУ и МСФО Экономика. Бизнес. Банки. 2020. 07(45) июль. С. 30-40.

Referencies:

- Asaul, Starovsky, Knysh (2010) – *Asaul A.N., Starovsky V.N., Knysh M.I., Starovoitov M.K. Property appraisal. Valuation of intangible assets and*

intellectual property [Ocenka sobstvennosti. Ocenka nematerialnykh aktivov I intellektualnoye sobstvennosti]. – SPb.: ANO "IPEV", 2010. P. 103

Ivliev (2019) – Grigory Ivliev, Protection of patent rights in the circulation of medicines / Materials of Rospatent of the Russian Federation on the Gaidar Forum: 10 years [Zashita patentnykh prav pri obrashenii lekarstvennykh sredstv / Mat-ly Rospatenta RF po Gaidarovskomu formy: 10 Let.]. <https://rospatent.gov.ru/content/uploadfiles/gaidarforum19.pdf> – Moskva, 2019. S.3-5

Dvurechensky, Smolyaninov, Ioda (2016) – *Dvurechensky K.E., Smolyaninov I.S., Ioda E.V., Analysis of methods for evaluating intellectual property objects in the framework of innovation management and attracting investment to the intellectual property market, Socio-economic phenomena and processes.* [Analiz metodov ocenki obektov intellektualnoye sobstvennosti v ramkax upravleniya innovatsiyami i privlecheniya investitsiy na rynek intellektualnoye sobstvennosti], Socialno-ekonomicheskie yavleniya i processy] 2016, Pp. 29-35

Lekarkina (2017) – *Lekarkina N.K., Application of methods of the income approach for assessing the value of intellectual property* [Primenenie metodov dohodnogo podkhoda dlya ocenki stoimosti intellektualnoye sobstvennosti, Ekonomicheskiy nauchnyy zhurnal] Economic scientific journal "Assessment of investments" [«Ocenka investitsiy»] No. 1-1 (5). 2017, Pp. 21-34

Kupriyanova, Golysheva (2016) – *Kupriyanova L.M., Golysheva N.I. Risk analysis according to financial statements.* [Analiz riskov po dannym buhgalterskoj finansovoj otchetnosti]. Economy. Business. Banks [E'konomika. Biznes. Banki] 2016. No. S10. S. 40-55.

Kupriyanova, Golysheva (2019) – *Kupriyanova L.M., Golysheva N.I. Analysis of the formation of indicators of segmental financial statements.* [Analiz formirovaniya pokazatelej segmentarnoj buhgalterskoj otchetnosti]. Economy. Business. Banks [E'konomika. Biznes. Banki]. 2019. 12 (38) dekabr'. S.35-45

Golysheva, Chotchaeva (2019) – *Golysheva N.I. Chotchaeva A.M. Problems of accounting and ifrs reporting process arranging at the oil and gas industry.* [Problemy postroyeniya proshchessha vedeniy ucheta I formirovaniya otchetnosti v formate MSFO na predpriyatiykh neftegazovoi otrasli. Economy. Business. Banks [E'konomika. Biznes. Banki] 2019. 4 (30) aprel'. S.66-80]

Golysheva, Grebennikov (2014) – *Golysheva N.I. Grebennikov A.P. Universal transfer paper, new possibilities of control and accounting* [Universalnyy peredatochnyy dokument: novyye vozmozhnosti kontrolya i ucheta] Bulletin AKSOR. [Vestnik AKSOR] 2014. N 2 (30). Pp 121-122.

Golysheva, Grebennikov (2013) – *Golysheva N.I. Grebennikov A.P. Control document* [Kontrol dokumentooborota] Herald AKSOR. [Vestnik AKSOR] 2013. N 4 (28). Pp 112-113.

Golysheva, Mikhaseva (2020) – *Golysheva N.I., Mikhaseva A.E. Problem of brand accounting under RAS and IFRS.* Economy [Problemy ucheta Brenda v sootvetstvii s RSBY ii MSFO]. Economy. Business. Banks [E'konomika. Biznes. Banki] 2020. 07 (45) July. S.30-40