

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
"КАЛИНИНГРАДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ"

Институт отраслевой экономики и управления

А. Г. Мнацаканян

**ОЦЕНКА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ
И ИНТЕЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ**

Учебно-методическое пособие по изучению дисциплины
для студентов по направлению подготовки 38.04.08 Финансы и кредит

Калининград
Издательство ФГБОУ ВО «КГТУ»
2023

Рецензент

кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и финансов
ИНОТЭКУ ФГБОУ ВО "Калининградский государственный технический
университет" Т. В. Романова

Мнацаканян, А. Г.

Оценка нематериальных активов и интеллектуальной собственности:
учеб.-метод. пособие по изучению дисциплины для студентов напр. подгот.
38.04.08 Финансы и кредит / А. Г. Мнацаканян. – Калининград: Изд-во ФГБОУ
ВО «КГТУ», 2023. - 51 с.

В учебно-методическом пособии приведен тематический план по дисциплине и даны методические указания по её самостоятельному изучению, подготовке к практическим занятиям, задания и методические указания по выполнению контрольной работы, подготовке и сдаче экзамена, выполнению самостоятельной работы. Пособие подготовлено в соответствии с требованиями утвержденной рабочей программы дисциплины "Оценка нематериальных активов и интеллектуальной собственности" направления 38.04.08 Финансы и кредит.

Табл. 2, список лит. – 53 наименования

Учебно-методическое пособие рассмотрено и одобрено для опубликования в качестве локального электронного методического материала кафедрой экономики и финансов 29.03.2022 г., протокол № 05

Учебно-методическое пособие по изучению дисциплины рекомендовано к изданию в качестве локального электронного методического материала для использования в учебном процессе методической комиссией ИНОТЭКУ ФГБОУ ВО «КГТУ» 06.04.2022 г., протокол № 04

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	4
1 Тематический план по дисциплине и методические указания по её изучению	
Тема 1. Нематериальные активы, цели и организация их оценки.	
Объекты интеллектуальной собственности (ОИС), их особенности и идентификация.	7
Тема 2. Средства индивидуализации предприятий, основные критерии их оценки. Информационное обеспечение оценки НА и ОИС.....	9
Тема 3. Методы оценки ОИС, Основные показатели, определяющие стоимость ОИС. Особенности оценки стоимости патента в зависимости от этапа его жизненного цикла.	10
Тема 4. Итоговое заключение об оценке стоимости НА и ОИС. Особенности оценки некоторых видов НА и ОИС.	12
2 Методические указания для подготовки к практическим занятиям	14
3 Задания и методические указания по выполнению контрольной работы	19
3.1 Общие указания по выполнению контрольных работ	19
3.2 Методические указания по выполнению контрольной работы	20
3.3 Тематика контрольных работ по вариантам с заданиями на их выполнение.....	20
4 Методические указания по подготовке к промежуточной аттестации.....	25
5 Методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине	29
5.1 Общие положения	29
5.2 Задания для самодиагностики в рамках самостоятельной работы студента.....	30
5.3 Примерный перечень тестовых заданий	30
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	35
Глоссарий	40
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Пример страницы СОДЕРЖАНИЕ в контрольной работе.....	50

ВВЕДЕНИЕ

Настоящее учебно-методическое пособие представляет собой комплекс систематизированных материалов по самостоятельному изучению дисциплины "Оценка нематериальных активов и интеллектуальной собственности".

Учебная дисциплина "Оценка нематериальных активов и интеллектуальной собственности" является прикладной экономической дисциплиной опирающаяся на знания, приобретенные в результате освоения таких дисциплин, как, "Основы финансовых вычислений", "Статистика", "Корпоративные финансы", "Анализ финансово-хозяйственной деятельности", "Оценка стоимости бизнеса".

Учебно-методическое пособие составлено в соответствии с утвержденной рабочей программой дисциплины "Оценка нематериальных активов и интеллектуальной собственности" направления 38.08.04 Финансы и кредит.

Преподавание дисциплины "Оценка нематериальных активов и интеллектуальной собственности" строится исходя из требуемого уровня базовой подготовки магистров направления "Финансы и кредит".

Целью освоения дисциплины "Оценка нематериальных активов и интеллектуальной собственности" является формирование у студентов базовой системы знаний об основах оценки стоимости нематериальных активов и интеллектуальной собственности.

Задачами изучения дисциплины являются:

- освоение базовых теоретических и практических аспектов оценки изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, товарных знаков, объектов авторского права;

- формирование необходимых знаний об определении и идентификации различных видов интеллектуальной собственности, определении стоимости объема прав на них;

- получение представления о нормативно-правовых актах, применяемых при оценке объектов интеллектуальной собственности.

Планируемые результаты освоения дисциплины "Оценка нематериальных активов" заключаются в том, что студент должен:

знать:

- что представляют собой основные объекты промышленной собственности и объекты авторского права;
- способы НА и ОИС защиты, виды охранных документов, сроки их действия;
- основные термины и понятия стоимостной оценки нематериальных активов и интеллектуальной собственности;
- подходы и методы, применяемые для оценки нематериальных активов и интеллектуальной собственности;

уметь:

- осуществлять поиск необходимой информации об оцениваемых объектах;
- провести правовую экспертизу найденным документам;
- обосновать вид определяемой стоимости и методы оценки, уметь составить отчет о произведенной оценке;

владеть:

- категориальным аппаратом, необходимым для понимания базовых теоретических и практических аспектов современной стоимостной оценки;
- базовыми методами и инструментами анализа документов объектов нематериальной собственности;
- навыками, по их оценке, по обоснованию соответствующего метода оценки, по составлению отчета по оценке.

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетных единицы (зет), т. е. 72 академических часа аудиторных (лекционных и практических (семинарских) занятий и самостоятельной учебной работы магистра, в т. ч. связанной с промежуточной и итоговой аттестацией по дисциплине.

Студенты заочной формы обучения во внеаудиторное время выполняют контрольную работу в соответствии с заданием и методическими указаниями, приведенными в четвертом разделе настоящего пособия.

Распределение трудоемкости освоения дисциплины по семестрам ОП, видам учебной работы студента, а также формы контроля приведены ниже.

Таблица 1 - Объем (трудоемкость освоения) в заочной форме обучения, структура дисциплины

Номер и наименование темы	Объем учебной работы, ч	
	Лекции	ПЗ
Семестр – 8, трудоемкость – 2 ЗЕТ (72ч)		
1. Нематериальные активы, цели и организация их оценки Объекты интеллектуальной собственности (ОИС), их особенности и идентификация	0,5	0,5
2. Средства индивидуализации предприятий, основные критерии их оценки. Информационное обеспечение оценки НА и ОИС..	0,5	1
3. Методы оценки ОИС, Основные показатели, определяющие стоимость ОИС. Особенности оценки стоимости патента в зависимости от этапа его жизненного цикла.	1	2,5
4. Итоговое заключение об оценке стоимости НА и ОИС. Особенности оценки некоторых видов НА и ОИС.	-	2
Всего в третьем семестре	2	6
	8	

Структура учебно-методического пособия по изучению дисциплины включает четыре раздела.

В первом разделе приводится тематический план, соответствующий содержанию изучаемой дисциплины, даются методические указания по её самостоятельному изучению.

Во втором разделе учебно-методического пособия представлены методические указания для подготовки к практическим занятиям.

В третьем разделе учебно-методического пособия представлены задания и методические указания по выполнению контрольной работы для студентов заочной формы обучения.

В четвертом разделе представлены методические указания по подготовке к промежуточной аттестации по дисциплине, которая проводится в форме зачета.

В пятом разделе представлены методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине.

В конце учебного пособия указаны рекомендуемые источники по изучению дисциплины и представлен глоссарий.

1 Тематический план по дисциплине и методические указания по её изучению

Содержательно структура дисциплины представлена девятью тематическими блоками (темами):

Тема 1. Нематериальные активы, цели и организация их оценки. Объекты интеллектуальной собственности (ОИС), их особенности и идентификация

Содержание темы

Интеллектуальная собственность, ее виды. Объекты промышленной собственности. Их особенности. Охранные документы (срок действия патентов). Идентификация охранных документов и материальных объектов, имеющих на предприятии. Объекты авторского права. Программы для ЭВМ. Ноу-хау.

Методические указания

Цель темы – получить представление о нематериальных активах и интеллектуальной собственности, как об объектах, подлежащих оценке.

В результате изучения темы будут получены знания, позволяющие идентифицировать объекты нематериальных активов и интеллектуальной собственности.

В процессе изучения темы следует акцентировать свое внимание на следующее:

1) нематериальные активы как составная часть имущественного комплекса. Классификация нематериальных активов: интеллектуальная собственность, имущественные права, отложенные расходы, деловая репутация. Понятие собственности. Виды собственности: собственность на движимое

имущество, недвижимая собственность. Понятие стоимости нематериальных активов. Факторы, влияющие на ее величину. Виды стоимости: рыночная, расчетная договорная, реализационная, ликвидационная, первоначальная, потребительская, стоимость замещения, восстановительная, остаточная и др.

2) Этапы процесса оценки. Заключение договора на оценку. Сбор и проверка информации. Выявление объекта оценки. Анализ правовых и экономических аспектов оценки данного объекта. Выбор методов оценки. Согласование результатов и подготовка итогового заключения. Отчет о результатах оценки анализируемого объекта. Международные стандарты по оценке нематериальных активов.

Оценки нематериальных активов.

3) Классификация видов интеллектуальной собственности: промышленная собственность, авторские права и смежные права, коммерческая тайна. Объекты промышленной собственности-изобретения, полезные модели, промышленные образцы, товарные знаки, знаки обслуживания, фирменные наименования, наименование места происхождения товара, права по пресечению недобросовестной конкуренции. Основы правового регулирования: Объекты авторского права и смежных прав. Особенности и осуществление смежных прав. Объекты коммерческой тайны. Условия возникновения права конфиденциальности и пути сохранения коммерческой тайны.

4) Понятие портфеля прав на объекты интеллектуальной собственности. Имущественные права. Отложенные затраты. Цели и организация оценки ОИС. Понятие и цели оценки. Определение доли ОИС в инвестиционных проектах, при дарении, наследовании прав на ОИС, определении ущерба от нарушения прав владельца ОИС, определение размера вознаграждения авторам ОИС.

Методические материалы по теме 1

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 1: [1-16, 28, 29, 31-41, 45, 46, 48, 49, 50, 53].

Тема 2. Средства индивидуализации предприятий, основные критерии их оценки. Информационное обеспечение оценки НА и ОИС

Содержание темы

Товарные знаки и знаки обслуживания. Фирменные наименования и наименования места происхождения товара, коммерческие обозначения. Международная классификация товарных знаков. Общие подходы к оценке товарного знака и знака обслуживания. Перечень документов, необходимый для оценки товарного знака. Купля - продажа прав на товарный знак, заключение лицензионных соглашений. Виды лицензий. Определение стоимости лицензии.

Методические указания

Цель темы – получить представление о средствах индивидуализации предприятий, как об объектах, подлежащих оценке.

В результате изучения темы будут получены знания, позволяющие идентифицировать средства индивидуализации предприятий, оценить товарный знак, знаки обслуживания, а также вычислить цену лицензии.

В процессе изучения темы следует акцентировать свое внимание на следующее:

1) Товарные знаки и знаки обслуживания. Фирменные наименования и наименования места происхождения товара, коммерческие обозначения. Международная классификация товарных знаков. Общие подходы к оценке товарного знака и знака обслуживания. Перечень документов, необходимый для оценки товарного знака. Купля-продажа прав на товарный знак, заключение лицензионных соглашений. Виды лицензий. Определение стоимости лицензии.

2) Источники информации: патентная информация, национальные статистические издания, международные статистические издания, источники информации о деятельности предприятий и др. Особенности маркетинговых исследований, проводимых при оценке НА и ОИС. Охранные документы

(патенты, свидетельства). Лицензионные договоры, договоры переуступки патента, авторские договоры, договоры о совладении ОИС, учредительные документы.

Методические материалы по теме 2

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 2: [1-15, 25, 29, 31, 32, 34, 35, 37-43, 45, 47, 48, 49, 50, 52, 53].

Тема 3. Методы оценки ОИС, Основные показатели, определяющие стоимость ОИС. Особенности оценки стоимости патента в зависимости от этапа его жизненного цикла

Содержание темы

Факторы, определяющие выбор метода оценки ОИС. Объекты оценки, цели оценки и виды стоимости интеллектуальной собственности. Основные показатели, определяющие стоимость

ОИС. Особенности оценки стоимости ОИС. Затратный, сравнительный и доходный подходы к оценке ОИС. Особенности расчета стоимости лицензии на предоставление прав на использование ОИС и платежей по лицензионным договорам. Определение ставок роялти в зависимости от вида объекта и отрасли промышленности.

Методические указания

Цель темы – получить представление о разных подходах к оценке нематериальных активов и интеллектуальной собственности.

В результате изучения темы будут получены знания, позволяющие использовать затратный, сравнительный и доходный подходы к оценке НА и ОИС.

В процессе изучения темы следует акцентировать свое внимание на следующее:

1) Оценка НА и ОИС с позиций затратного подхода

Сущность и процедура оценки затратным подходом. Метод стоимости замещения, его связь с принципом замещения. Метод восстановительной стоимости. Расчет полной восстановительной стоимости индексным методом, по данным торгующих организаций и предприятий, по данным предприятий – изготовителей, экспертными методами, включая привлечения независимых оценщиков. Определение затрат на разработку НМА и ОИС. Понятие функционального и экономического (внешнего износа). Определение коэффициентов, корректирующих затраты на разработку ОИС. Определение технико-экономической значимости НМА и ОИС. Шкала стандартных применяемых значений различной значимости: для изобретений и полезных моделей, промышленных образцов. Коэффициент морального старения. Коэффициент индексации. Определение итоговой стоимости затратным подходом. Основания для надбавки. Основания для скидки.

2) Оценка НА и ОИС с позиций доходного подхода

Сущность, преимущества и недостатки применения доходного подхода к оценке НМА и ОИС. Понятие дисконтирования и капитализации. Метод преимущества в прибыли и варианты его проявления. Метод преимущества в расходах, включающий: метод выигрыша в себестоимости и метод "освобождения от роялти". Основные их этапы. Метод выделения доли прибыли, приходящейся на НМА и ОИС: определение оставшегося срока полезной жизни, определение прибыли, определение ставки дисконтирования (методом кумулятивного построения, методом CAPM, методом рыночной экстракции, методом WACC). Метод опционов.

Группа методов, применяемых для оценки гудвилла (бухгалтерский, аналитический и с помощью показателя деловой активности). Экспресс-оценка ОИС.

3) Оценка НА и ОИС с позиций рыночного подхода

Понятие рыночного (сравнительного) подхода и условия его применения. Метод прямого анализа сравнения продаж, его этапы. Элементы сравнения и корректировки данных. Метод качественного анализа для корректировки данных. Метод параметрической оценки, этапы его реализации. Области применения сравнительного подхода для оценки НМА и ОИС. Правомерность использования данного подхода к: программным продуктам; товарным знакам; другим объектам авторских прав.

Методические материалы по теме 3

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 3: [6-12, 19, 21, 22, 25-38, 41, 45, 53].

Тема 4. Итоговое заключение об оценке стоимости НА и ОИС. Особенности оценки некоторых видов НА и ОИС

Содержание темы

Проблема согласования оценок различными методами. Содержание отчета об оценке. Экспертиза отчета об оценке и ее уровни.

Особенности оценки гудвилла: бухгалтерский метод, аналитический метод оценки деловой репутации, оценка с помощью показателя деловой активности, метод избыточных прибылей. Фактор времени и его влияние на затратный подход. Ноу - хау, его виды. Ноу-хау как объект оценки. Оценка ноу-хау как оценка инвестиционного проекта. Лицензия. Расчет цены лицензии по прибыли лицензиата, по объему продаж лицензиата, по затратам. Методы установления размера роялти: аналитические, эмпирические. Товарный знак, его роль в экономике. Виды товарных знаков. Стоимость товарного знака и факторы, на ее влияющие.

Методические указания

Цель темы – получить представление об особенностях оценки некоторых видов нематериальных активах и интеллектуальной собственности, а также о итоговом заключении об оценке стоимости НА и ОИС.

В результате изучения темы будут получены знания, позволяющие оценить некоторые виды НА и ОИС и составить итоговое заключение об оценке стоимости НА и ОИС.

В процессе изучения темы следует акцентировать свое внимание на следующее:

1) Проблема согласования оценок различными методами. Содержание отчета об оценке: основание оценки (ссылка на договор); предмет оценки; объем оцениваемых прав; цель оценки; вид оцениваемой стоимости; краткое перечисление этапов проведения оценки; величина стоимости ОИС; дата оценки и написания отчета; заявление оценщика. Заявление, его исходные положения и ограничивающие условия. Экспертиза отчета об оценке и ее уровни.

2) Особенности оценки гудвилла: бухгалтерский метод, аналитический метод оценки деловой репутации, оценка с помощью показателя деловой активности, метод избыточных прибылей.

3) Особенности оценки базы данных. Фактор времени и его влияние на затратный подход. Ноу-хау, его виды. Ноу-хау как объект оценки. Доходный и затратный подходы как основные в оценке. Оценка ноу-хау как оценка инвестиционного проекта.

4) Контракты (рекламные, о найме, соглашения о неконкурируемости, договоры купли-продажи, закупочные контракты). Их оценка через экономию затрат для предприятия.

5) Лицензия. Расчет цены лицензии по прибыли лицензиата, по объему продаж лицензиата, по затратам. Методы установления размера роялти: аналитические, эмпирические.

6) Товарный знак, его роль в экономике. Виды товарных знаков. Стоимость товарного знака и факторы, на нее влияющие. Методы оценки товарных знаков: затратный, рыночный (10 элементов), доходный (секретный множитель).

Методические материалы по теме 4

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 4: [6-12, 17,18, 20, 22, 23, 24, 25, 26, 29, 31, 32, 34, 37-53].

2 Методические указания для подготовки к практическим занятиям

Целью проведения практических (семинарских) занятий является закрепление теоретических знаний, полученных на лекциях и при самостоятельном изучении дисциплины "Оценка нематериальных активов и интеллектуальной собственности", для выработки профессиональных умений и навыков, сформулированных в рабочей программе дисциплины.

Практическими (семинарскими) занятиями предусматривается сочетание индивидуальных и групповых форм работы, выполнение практических заданий с решением конкретных задач по оценке НА и ОИС

Занятие по теме 1. Нематериальные активы, цели и организация их оценки. Объекты интеллектуальной собственности (ОИС), их особенности и идентификация

Задания к практическому занятию:

- изучить литературные и информационные источники с целью определения содержания понятий нематериальные активы и интеллектуальная собственность;

- систематизировать объекты нематериальных активов и интеллектуальной собственности с описанием их особенностей и характерных черт;

Вопросы:

1) Перечислите признаки классификации нематериальных активов;

2) Раскройте содержание понятия портфеля прав на объекты интеллектуальной собственности;

3) Опишите правовой статус, сроки и условия действия охранных документов;

4) Охарактеризуйте общие черты объектов промышленной собственности: изобретения, полезные модели, промышленные образцы;

5) В чем отличие между изобретениями, полезными моделями, промышленными образцами;

6) Дайте характеристику объектов авторского и смежного права;

7) Дайте характеристику объектов коммерческой тайны и условий возникновения права конфиденциальности;

8) Охарактеризуйте виды стоимости нематериальных активов;

9) Перечислите и охарактеризуйте этапы процесса оценки.

10) Как определяется доля ОИС в инвестиционных проектах, при дарении, наследовании прав на ОИС.

Занятие по теме 2. Средства индивидуализации предприятий, основные критерии их оценки

Задания к практическому занятию:

- изучить литературные и информационные источники с целью идентификации средств индивидуализации предприятий.

Вопросы:

- 1) Приведите международную классификацию товарных знаков;
- 2) Каковы общие подходы к оценке товарного знака и знака обслуживания;
- 3) Назовите перечень документов, необходимый для оценки товарного знака;
- 4) Каковы особенности маркетинговых исследований, проводимых при оценке НА и ОИС;
- 5) Охарактеризуйте охранные документы (патенты, свидетельства);
- 6) Охарактеризуйте различные виды договоров, связанных с ОИС;
- 7) Опишите источники информации, нужные для оценки НА и ОИС.

Практическая задача:

- 1) Создайте виртуальную фирму, определите основные виды ее деятельности, выпускаемой продукции, разработайте товарный знак или знак обслуживания;
- 2) Заполните бланк заявления на регистрацию товарного знака или знака обслуживания.

Занятие по теме 3. Методы оценки НА и ОИС. Основные показатели, определяющие стоимость ОИС. Особенности оценки стоимости патента в зависимости от этапа его жизненного цикла

Задания к практическому занятию:

- изучить литературные и информационные источники с целью накопления знаний, необходимых для проведения расчетов по оценке НА и ОС различными методами.

Вопросы:

- 1) Охарактеризуйте затратный подход оценки НА и ОС;
- 2) Опишите метод стоимости замещения;
- 3) Опишите метод восстановительной стоимости;

- 4) Опишите коэффициенты, корректирующие затраты на разработку ОИС;
- 5) Опишите основания для надбавки и скидок;
- 6) Выделите преимущества и недостатки применения доходного подхода к оценке НМА и ОИС;
- 7) Опишите методы дисконтирования и капитализации
- 8) Опишите метод преимущества в прибыли и варианты его проявления
- 9) Опишите метод преимущества в расходах, включающий
- 10) Опишите метод выигрыша в себестоимости и метод "освобождения от роялти"
- 11) Опишите метод выделения доли прибыли, приходящейся на НМА и ОИС;
- 12) Опишите методы рыночной экстракции, WACC, опционов;
- 13) Опишите группу методов, применяемых для оценки гудвилла;
- 14) Раскройте содержание понятия рыночного (сравнительного) подхода;
- 15) Опишите метод прямого анализа сравнения продаж, его этапы;
- 16) Опишите метод качественного анализа для корректировки;
- 17) Опишите метод параметрической оценки, этапы его реализации.

Задача 1. Предприятие владеет ноу-хау производства изделий. Затраты на производство изделий без использования ноу-хау составляют 6,5 руб. за единицу. При этом 45 % себестоимости представляют собой затраты труда. Рассматриваемое предприятие продает 300 000 изделий в год. Ноу-хау дает предприятию возможность экономить на каждом выпускаемом изделии 1,25 руб. за счет используемых материалов и 40 % трудовых затрат. По прогнозам, это преимущество сохранится в течение 6 лет. Необходимо оценить стоимость ноу-хау при ставке дисконта 15 %.

Решение:

- a. Экономия материала – 375 000 руб. (300 000 шт. x 1,25).
- b. Экономия трудовых затрат:
- c. - себестоимость продукции без использования ноу-хау

составляет

d. 1950 000 руб. (300 000 шт. x 6,5);

e. - трудовые затраты (45 %) равны 877 500 руб.;

f. - экономия трудовых затрат составляет 351 000 руб. (40 % x 877 500).

g. Выигрыш в себестоимости 726 000 руб. (375 000 + 351 000).

h. Продолжительность преимущества в себестоимости - 6 лет.

i. Вычисление стоимости:

- фактор текущей стоимости аннуитета (6 лет по ставке 15 %) - 3,784;

- стоимость равна 2 747 184 руб. (726 000 x 3,784).

Занятие по теме 4. Итоговое заключение об оценке стоимости НА и ОИС. Особенности оценки НА и ОИС

Задания к практическому занятию:

- изучить литературные и информационные источники с целью накопления знаний, необходимых для выявления особенностей оценки НА и ОИС и подготовки итогового заключения об их оценке

Вопросы:

- 1) Особенности оценки гудвилла;
- 2) Особенности оценки базы данных;
- 3) Особенности оценки контрактов;
- 4) Особенности оценки лицензий;
- 5) Особенности оценки товарных знаков;
- 6) Опишите содержание и структуру отчета по оценке;
- 7) Охарактеризуйте форму заявления оценщика и его содержание;
- 8) Экспертиза отчета об оценке и ее уровни.

Задача

Метод избыточных прибылей.

Предположим, рыночная стоимость активов предприятия оценивается в 40 000 млн. руб., нормализованная чистая прибыль – 16 000 млн. руб. Средний

доход на активы равен 15 %. Ставка капитализации – 20 %. Необходимо оценить стоимость гудвилла. Алгоритм расчета имеет следующий вид:

Решение:

Показатели (руб.)

1. Рыночная стоимость активов 40 000
2. Нормализованная чистая прибыль 16 000
3. Ожидаемая прибыль ($40\,000 \times 0,15$) 6 000
4. Избыточная прибыль (с.2 – с.3) 10 000
5. Стоимость избыточной прибыли ($10\,000 : 0,20$) 50 000
6. Стоимость избыточной прибыли и рыночной стоимости активов 90 000.

3 Задания и методические указания по выполнению контрольной работы

3.1 Общие указания по выполнению контрольных работ

В соответствии с рабочей программой дисциплины "Оценка нематериальных активов и интеллектуальной собственности" студенты заочной формы обучения выполняют контрольную работу. Контрольная работа является одним из способов оценки результатов освоения дисциплины и направлена на самостоятельное решение конкретной задачи, сформулированной в задании на её выполнение.

Контрольная работа сдается путем прикрепления в ЭИОС ИНОТЭКУ КГТУ в соответствующую рубрику, созданную преподавателем по данной дисциплине. Срок сдачи: не позднее начала зачетно-экзаменационной сессии, установленной графиком учебного процесса.

3.2 Методические указания по выполнению контрольной работы

Контрольная работа содержит теоретический вопрос и решение практической задачи.

Объем контрольной работы следует ограничить 10-15 страницами, оформление производится в соответствии с требованиями, принятыми в ИНОТЭКУ КГТУ.

Теоретическую часть контрольной работы следует разбить на следующие структурные подразделы:

- актуальность темы исследования;
- степень изученности проблемы, вопроса;
- используемая методология;
- анализ полученных результатов;
- основные выводы.

В конце работы должен быть приведен **список использованных источников**, состоящий не менее чем из 7 наименований.

3.3 Тематика контрольных работ по вариантам с заданиями на их выполнение

Вариант 1

Задание – " Нематериальные активы и особенности их классификации".

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- 1) раскрыть содержание понятия нематериальные активы и объекты интеллектуальной собственности;
- 2) дать классификацию нематериальных активов и объектов интеллектуальной собственности по разным признакам структуризации;
- 3) описать характерные особенности нематериальных активов и объектов интеллектуальной собственности согласно приведенной классификации.

Практическая задача:

Рассчитайте среднюю процентную премию за международную территорию действия патента методом попарного сопоставления цен аналогов, если известно следующее:

- цена первого международного патента составляет 400 000 руб., а цена его российского аналога составляет 320 000 руб.;

- цена второго международного патента составляет 250 000 руб., а цена его российского аналога составляет 198 000 руб.;

- цена третьего международного патента составляет 300 000 руб., а цена его российского аналога составляет 242 000 руб.

Вариант 2

Задание – "Оценка нематериальных активов и объектов интеллектуальной собственности с позиций "рыночного подхода".

Для раскрытия данного вопроса:

1. Раскройте экономическое содержание рыночного (сравнительного) подхода.

2. Перечислите основные методы рыночного (сравнительного) подхода.

3. Перечислите основные этапы каждого метода.

4. Проведите анализ достоинств и недостатков методов рыночного (сравнительного) подхода.

Практическая задача:

Определить стоимость патента на изобретение методом освобождения от роялти на 01.01.2023 г.

Имеются следующие исходные данные:

- цена единицы продукции, производимой с использованием объекта ИС, 170 руб. и будет возрастать на 4 % в год;

- производственные мощности рассчитаны на производство 5 установок в день, 270 рабочих дней в году;

- ставка дисконтирования 20 %

- патент на изобретение был выдан в конце 2002 г.;

- расходы, связанные с охраной объекта ИС, составят 1500 руб. в год и будут возрастать на 90 руб. в год;

- ставка роялти для данного объекта ИС 5 %.

Длительность прогнозного периода определяется с даты оценки до даты окончания действия прав на конкретный объект ИС.

Вариант 3

Задание – "Оценка нематериальных активов и объектов интеллектуальной собственности с позиций "затратного подхода".

Для раскрытия данного вопроса:

1. Раскройте экономическое содержание затратного подхода.
2. Перечислите основные методы затратного подхода.
3. Перечислите основные этапы каждого метода.
4. Проведите анализ достоинств и недостатков методов затратного подхода.

Практическая задача:

Рассчитайте методом преимуществ в прибылях стоимость патента на процесс производства, при следующих исходных условиях:

- годовой объем продаж продукции составляет 430 000 штук;
- прибыль с единицы продукции без использования патентованного процесса составляет 1 рубль 50 копеек;
- прибыль с единицы продукции с использованием патентованного процесса составляет 1 рубль 63 копейки;
- безрисковая ставка составляет 7 % годовых;
- риски, связанные с оцениваемым патентом, составляют 15 %;
- долгосрочные темпы роста объема продаж продукции равны 3 % в год.

Вариант 4

Задание – "Оценка нематериальных активов и объектов интеллектуальной собственности с позиций "доходного подхода".

Для раскрытия данного вопроса:

1. Раскройте экономическое содержание доходного подхода.

2. Перечислите основные методы доходного подхода.

3. Перечислите основные этапы каждого метода.

4. Проведите анализ достоинств и недостатков методов доходного подхода.

Практическая задача:

Рассчитайте методом стоимости создания стоимость патента на изобретение при следующих условиях:

- затраты на поисковые работы по аналогичному изобретению на дату оценки составляют 17 000 руб.;

- затраты на проведение теоретических исследований по аналогичному изобретению на дату оценки составляют 8 000 руб.;

- затраты на проведение экспериментов по аналогичному изобретению на дату оценки составляют 35 000 руб.;

- затраты на составление, рассмотрение и утверждение отчета по аналогичному изобретению на дату оценки составляют 5 000 руб.;

- затраты на проведение испытаний на этапе НИР по аналогичному изобретению на дату оценки составляют 40 000 руб.;

- затраты на выполнение эскизного проекта по аналогичному изобретению на дату оценки составляют 7 000 руб.;

- затраты на выполнение технического проекта по аналогичному изобретению на дату оценки составляют 9 000 руб.;

- затраты на выполнение рабочего проекта по аналогичному изобретению на дату оценки составляют 6 000 руб.;

- затраты на выполнение расчетов по аналогичному изобретению на дату оценки составляют 7 500 руб.;

- затраты на проведение авторского надзора по аналогичному изобретению на дату оценки составляют 14 000 руб.;

- затраты на дизайн по аналогичному изобретению на дату оценки составляют 27 000 руб.;

- совокупный износ оцениваемого объекта на дату оценки составляет 35 %.

Вариант 5

Задание – "Нормативно-правовая база (российская и международная) по оценке нематериальных активов и интеллектуальной собственности"

Для раскрытия данного вопроса:

1. Раскройте и опишите необходимость защиты интеллектуальной собственности;
2. Опишите цели, задачи, функции организации, устанавливающие стандарты (SSO) в условиях патентного регулирования;
3. Опишите конфликт между институтом интеллектуальной собственности и правами и свободами человека

Практическая задача:

Оцените стоимость прав на полезную модель, представляющую собой конструкцию медицинского оборудования, если известно:

- дата приоритета 01.05.2012 г., дата оценки 01.05.2018 г., продление патента на полезную модель не планируется;
- объем производства оборудования с использованием объекта ИС 200 ед. в год;
- себестоимость оборудования, производимого с использованием объекта ИС, составляет 16 300 руб.;
- себестоимость аналога 18 200 руб.;
- ставка дисконтирования 18 %.

Вариант 6

Задание – "Условия и особенности функционирования рынка интеллектуальной собственности"

Для раскрытия данного вопроса:

- 1) Раскройте содержание понятия рынок интеллектуальной собственности;

- 2) Охарактеризуйте субъектов и объектов рынка интеллектуальной собственности;
- 3) Опишите факторы, оказывающие воздействие на рыночную цену НА и ОИС;
- 4) Опишите особенности рынка интеллектуальной собственности.

Практическая задача:

Рассчитайте методом индексации затрат стоимость патента, купленного предприятием по состоянию на 2023 год, если известно следующее:

- затраты на приобретение имущественных прав в 2005 году составили 20 000 руб.;
- затраты на освоение нематериального актива в производстве в 2006 году составили 50 000 руб.;
- затраты на маркетинг в 2007 году составили 10 000 руб.;
- индекс изменения стоимости затрат составляет 12 % в год;
- номинальный срок действия патента – 20 лет (патент выдан в 2005 году).

4 Методические указания по подготовке к промежуточной аттестации

Промежуточная (заключительная) аттестация по дисциплине проводится в форме зачета во втором семестре.

К зачету допускаются студенты:

- положительно аттестованные по результатам проведенного тестирования;
- получившие положительную оценку по результатам работы в текущем семестре на семинарских и практических занятиях;
- получившие положительную оценку по контрольной работе (для студентов заочного обучения).

Критерии оценивания контрольной работы приведены ниже в таблице 2.

Таблица 2 - Критерии оценивания контрольной работы

Форма контроля	Критерии	
Контрольная работа	"зачтено"	"не зачтено"
	Показано умение применять полученные теоретические знания, глубокое и творческое овладение основной и дополнительной литературой; материал изложен грамотно, аргументировано и логически стройно; показано умение теоретически обосновывать изложенные положения; практическая часть выполнена в полном объеме; соблюдены требования к оформлению контрольной работы.	Выставляется в случаях, когда не выполнены условия, позволяющие поставить оценку "зачтено"

Зачетная оценка ("зачтено", "не зачтено") по итогам второго семестра выставляется по результатам выполнения практических работ студента в семестре и положительно оценённой контрольной работе.

Перечень контрольных вопросов

1. Нематериальные активы как составная часть имущественного комплекса.
2. Классификация нематериальных активов
3. Понятие собственности. Понятие стоимости нематериальных активов.
4. Факторы, влияющие на ее величину.
5. Виды стоимости нематериальных активов и объектов интеллектуальной собственности.
6. Этапы процесса оценки. Заключение договора на оценку.
7. Отчет о результатах оценки анализируемого объекта.
8. Международные стандарты по оценке нематериальных активов.
9. Классификация видов интеллектуальной собственности: промышленная собственность, авторские права и смежные права, коммерческая тайна.
10. Объекты промышленной собственности
11. Объекты авторского права и смежных прав. Особенности и осуществление смежных прав.

12. Объекты коммерческой тайны.
13. Имущественные права.
14. Определение размера вознаграждения авторам ОИС.
15. Источники информации: патентная информация, национальные статистические издания, и др.
16. Охранные документы (патенты, свидетельства).
17. Лицензионные договоры, договоры переуступки патента, авторские договоры, договоры о совладении ОИС, учредительные документы.
18. Сущность и процедура оценки затратным подходом.
19. Метод стоимости замещения, его связь с принципом замещения.
20. Метод восстановительной стоимости.
21. Определение затрат на разработку НМА и ОИС.
22. Понятие функционального и экономического (внешнего износа).
23. Определение коэффициентов, корректирующих затраты на разработку ОИС.
24. Шкала стандартных применяемых значений различной значимости: для изобретений и полезных моделей, промышленных образцов.
25. Коэффициент морального старения. Коэффициент индексации.
26. Определение итоговой стоимости затратным подходом.
27. Основания для надбавки. Основания для скидки.
28. Сущность, преимущества и недостатки применения доходного подхода к оценке НМА и ОИС.
29. Понятие дисконтирования и капитализации.
30. Метод преимущества в прибыли и варианты его проявления.

31. Метод преимущества в расходах, включающий: метод выигрыша в себестоимости и метод "освобождения от роялти".
32. Метод выделения доли прибыли, приходящейся на НМА и ОИС.
33. Определение ставки дисконтирования (методом кумулятивного построения, методом CAPM, методом рыночной экстракции, методом WACC).
34. Группа методов, применяемых для оценки гудвилла.
35. Экспресс-оценка ОИС.
36. Понятие рыночного (сравнительного) подхода и условия его применения.
37. Метод прямого анализа сравнения продаж, его этапы.
38. Метод параметрической оценки, этапы его реализации.
39. Области применения сравнительного подхода для оценки НМА и ОИС.
40. Проблема согласования оценок различными методами.
41. Содержание отчета об оценке.
42. Заявление, его исходные положения и ограничивающие условия.
43. Экспертиза отчета об оценке и ее уровни.
44. Особенности оценки гудвилла
45. Особенности оценки базы данных.
46. Ноу-хау, его виды. Оценка ноу-хау как оценка инвестиционного проекта.
47. Контракты и их оценка через экономию затрат для предприятия.
48. Лицензия.
49. Методы установления размера роялти.
50. Товарный знак, его роль в экономике. Виды товарных знаков.
51. Стоимость товарного знака и факторы, на нее влияющие.

52. Методы оценки товарных знаков: затратный, рыночный (10 элементов), доходный (секретный множитель).

Контрольные вопросы, при необходимости, могут быть использованы для проведения аттестации в форме зачета.

5 Методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине

5.1 Общие положения

Самостоятельная работа студентов в ходе семестра является важной составной частью учебного процесса и необходима для закрепления и углубления знаний, полученных в период сессии на лекциях, практических занятиях, а также для индивидуального изучения дисциплины в соответствии с программой и рекомендованной литературой. Самостоятельная работа выполняется в виде подготовки домашнего задания или сообщения по отдельным вопросам, реферативного обзора.

Контроль качества самостоятельной работы может осуществляться с помощью устного опроса на практических занятиях, проведения тестирования.

Устные формы контроля помогут оценить владение студентами жанрами научной речи (дискуссия, диспут, сообщение, доклад и др.), в которых раскрывается умение студентов передать нужную информацию, грамотно использовать языковые средства, а также ораторские приемы для контакта с аудиторией. Письменные работы помогают преподавателю оценить владение источниками, научным стилем изложения, для которого характерны: логичность, точность терминологии, обобщенность и отвлеченность, насыщенность фактической информацией.

Самостоятельная работа предусмотрена в следующих формах:

1) Освоение теоретического учебного материала, в том числе подготовка к практическим занятиям (форма контроля – тестирование, контроль на практических занятиях).

2) Выполнение контрольной работы – для студентов заочной формы обучения (форма контроля – защита контрольной работы).

5.2 Задания для самодиагностики в рамках самостоятельной работы студента

Тестовые задания используются для оценки освоения всех тем дисциплины студентами всех форм обучения – знания основных финансовых и денежно-кредитных методов регулирования экономики (Приложение А).

Тестирование обучающихся проводится на занятиях после рассмотрения на лекциях, соответствующих тем или самостоятельно с использованием системы компьютерного тестирования "INDIGO".

Тестирование производится методом случайной выборки (40 вопросов) в системе тестирования "INDIGO" и предусматривает выбор правильного(ых) ответа(ов) на поставленный вопрос из предлагаемых вариантов. Оценка по результатам тестирования зависит от уровня освоения студентом тем дисциплины и соответствует следующему диапазону (%):

- от 0 до 55 – неудовлетворительно;
- от 56 до 70 – удовлетворительно;
- от 71 до 85 – хорошо;
- от 86 до 100 – отлично.

Положительная оценка ("зачтено") выставляется студенту при получении от 56 до 100 % верных ответов.

5.3 Примерный перечень тестовых заданий

1. Оценка стоимости собственного капитала по методу стоимости чистых активов получается в результате:

- оценки основных активов;
- оценки всех активов компании;
- оценки всех активов компании за вычетом всех ее обязательств;
- ничего из вышеперечисленного.

2. Что является результатом суммирования чистого операционного

- дохода и предполагаемых издержек:

- действительный валовой доход;

- платежи по обслуживанию долга;

- потенциальный валовой доход.

3. Что из нижеследующего не является компонентом метода

кумулятивного построения при выведении общего коэффициента

капитализации:

- безрисковая ставка;

- премия за низкую ликвидность;

- премия за риск;

- премия за управление недвижимостью.

4. Какое из нижеследующих утверждений неправильно:

- коэффициент капитализации для здания включает доход на инвестиции и возврат стоимости инвестиции;

- общий коэффициент капитализации включает доход на инвестиции и возврат самих инвестиций;

- коэффициент капитализации для земли включает доход на инвестиции и возврат самих инвестиций;

- норма отдачи включает только доход на инвестиции.

5. Какой из подходов к оценке требует отдельной оценки стоимости

земли:

- рыночный;

- затратный;

- доходный;

- все перечисленные.

6. Существуют следующие виды износа

- физическое устаревание, функциональное устаревание, ускоренный износ;

- физическое устаревание, функциональное устаревание, устаревание по местоположению, внешнее воздействие;

- устаревание окружающей среды, неустранимое устаревание, физическое устаревание, долгосрочный износ.

7. Определение стоимости гудвилла исчисляется на основе:

- оценки избыточных прибылей;
- оценки нематериальных активов;
- оценки стоимости предприятия как действующего;
- оценки избыточных прибылей и оценки нематериальных активов;

8. Что из нижеследующего не является корректировками, применяемыми при оценке объекта методом сравнительного анализа продаж:

- корректировка экономического коэффициента;
- процентная корректировка;
- корректировка по единицам сравнения;
- долларовая корректировка.

9. Как рассчитывается валовой рентный мультипликатор:

- делением цены продаж на потенциальный или действительный валовой доход;

- делением чистого операционного дохода на цену продажи;

- делением потенциального валового дохода на действительный валовой доход;

- делением действительного валового дохода на цену продаж.

10. В какую из статей обычно не вносятся поправки при корректировке баланса в целях определения стоимости чистых активов:

- основные средства;
- дебиторская задолженность;
- запасы;
- денежные средства.

11. К методам сравнительного (рыночного) подхода оценки ИМА и ИС относят:

- метод попарного сопоставления цен аналогов;
- метод капитализации;
- метод дисконтированных денежных потоков

12 Основные отличия полезной модели от изобретения состоят в следующем:

- более короткий срок охраны;
- время рассмотрения заявки на ОИС составляет 12 месяцев;
- в качестве полезных моделей охраняются только устройства;
- полезная модель не является техническим решением задачи.

13. Объектами изобретения являются:

- рационализаторское предложение;
- устройство;
- полезная модель;
- способ;

14. Максимальный возможный срок действия патента на изобретение: - - 8 лет;

- 10 лет;
- 15 лет;
- 20 лет.

15. Лицензионное соглашение - это:

- право на заключение в будущем договора о передаче имущества;
- договор о передаче информации, включает обязательства сторон по сохранению ее в тайне;
- соглашение о приобретении прав на использование объектов ИС, заключенное между лицензиаром и лицензиатом.

16. В качестве товарного знака могут быть зарегистрированы следующие обозначения:

- противоречащие принципам гуманности и морали;
- словесные, изобразительные, объемные и другие обозначения или их комбинации;

- символы и термины, указывающие на вид, качество, количество;
- указания на место и время производства или сбыта товаров.

17. К основным методам доходного подхода нематериальных активов относятся:

- приведенных затрат;
- метод дисконтированных денежных потоков;
- дробления прибыли;
- освобождения роялти

18. К основным методам затратного подхода нематериальных активов относятся:

- восстановительной стоимости;
- стоимости замещения;
- избыточных прибылей;
- прямой капитализации.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

Основные

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 18.12.2006 г. № 230-ФЗ.
2. Кодекс об административных правонарушениях от 30.12.2001 г. № 195-ФЗ (ст. 7.12; 7.28; 14.10).
3. Уголовный кодекс РФ от 13.06.96 г. № 63-ФЗ в ред. ФЗ № 92-ФЗ от 25.06.98 г.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 19.07.2000 г. № 117-ФЗ.
5. Федеральный закон от 29.07.1998 г. № 135-ФЗ (ред. от 03.08.2018) "Об оценочной деятельности в Российской Федерации".
6. Гуменова, Г. И. Управление интеллектуальной собственностью: учеб. пособие / Г. И. Гуменова, Э. Ш. Шаймиева. - Казань: Познание, 2014. - 132 с. (ЭБС "Университетская библиотека онлайн").
7. Конов, Ю. П., Гончаренко, Л. П. Цена интеллектуальной собственности: учебю для вузов / Ю. П. Конов, Л. П. Гончаренко. - Москва: Изд-во "Альфа-Пресс", 2010.
8. Кузин, Н. Я. Оценка стоимости нематериальных активов и интеллектуальной собственности: учеб. пособие / Н. Я. Кузин [и др.]. – Москва: ИНФРА-М, 2013.
9. Пупенцова, С. В. Основы оценки активов и бизнеса / С.В. Пупенцова. - Санкт-Петербург: Изд-во Политехнического ун-та, 2012. - 182 с. (ЭБС "Университетская библиотека онлайн").
10. Чеботарев, Н. Ф. Оценка стоимости предприятия (бизнеса): учеб. / Н. Ф. Чеботарев. – 5-е изд., стер. – Москва: Изд.-торг. корпорация «Дашков и К^о», 2021. – 253 с. (Учебные издания для бакалавров).
11. Черненко, И. М. Управление интеллектуальным капиталом промышленного предприятия / И. М. Черненко, Н. Р. Кельчевская. - Екатеринбург: Изд-во Уральского ун-та, 2014. - 196 с. (ЭБС "Университетская библиотека онлайн").

12. Шпилевская, Е. В., Медведева, О. В. Основы оценки стоимости нематериальных активов / Е. В. Шпилевская, О. В. Медведева. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2011.

13. Международные стандарты оценки. МСФО 38 Нематериальные активы.

14. ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов".

15. СПОД РОО 01-011-2020 "Оценка нематериальных активов и интеллектуальной собственности".

16. СПОД РОО 01-002-2020 "Цель оценки и виды стоимости".

17. СПОД РОО 01-003-2020 "Требования к отчету об оценке".

18. СПОД РОО 01-005-2020 "Виды экспертизы, порядок ее проведения, требования к экспертному заключению и порядку его утверждения".

19. СПОД РОО 01-006-2020 "Подходы и методы оценки".

20. СПОД РОО 03-010 2020 "Положение о порядке проведения экспертизы отчетов об оценке объектов оценки Ассоциацией "Русское общество оценщиков".

21. СПОД РОО 04-010-2020 "Методические рекомендации по применению метода экономического замещения активов".

22. СПОД РОО 04-030-2020 "Методические рекомендации по оценке стоимости нематериальных активов и интеллектуальной собственности".

23. СПОД РОО 04-040-2020 Методические рекомендации по экспертизе отчетов об оценке (требования к экспертному заключению)".

24. СПОД РОО 04-101-2020 "Методические рекомендации по оценке стоимости интересов (прав) аренды".

Дополнительные

25. Азгальдов, Г. Г., Карпова, Н. Н. Оценка стоимости интеллектуальной собственности и нематериальных активов: учеб. пособие / Г. Г. Азгальдов, Н. Н. Карпова. - Москва: Международная академия оценки и консалтинга, 2006.

26. Алексеева, Н. С. Оценка стоимости предприятий (бизнеса). Оценка нематериальных активов и интеллектуальной собственности: учеб. пособие / Н. С. Алексеева, Н. А. Бухарин. - Санкт-Петербург: Изд-во Политехнического ун-та, 2011. - 302 с. (ЭБС "Университетская библиотека онлайн").

27. Васляев, М. А. Оценка бизнеса и оценочная деятельность. Конспект лекций: учеб. пособие / М. А. Васляев. - Москва: А-Приор, 2008. - 221 с. (ЭБС "Университетская библиотека онлайн").

28. Зинов, В. Г. Инновационный бизнес: практика передачи технологий: учеб. пособие / В. Г. Зинов, Д. Н. Вовк. - Москва: Изд. дом "Дело", 2014. - 221 с. (ЭБС "Университетская библиотека онлайн").

29. Козырев, А. Н. Оценка интеллектуальной собственности: науч.-практ. пособие / А. Н. Козырев. - Москва: Экспертное бюро-М, 1997. - 289 с.

30. Кузнецов, Б. Т. Инновационный менеджмент : учеб. пособие / Б. Т. Кузнецов, А. Б. Кузнецов. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 364 с. (ЭБС "Университетская библиотека онлайн").

31. Методические указания по оформлению учебных текстовых работ (рефератов, контрольных, курсовых, выпускных квалификационных работ) для всех специальностей и направлений ИФЭМ / сост.: А. Г. Мнацаканян, Ю. Я. Настин, Э. С. Круглова. - 3-е изд., испр., доп. - Калининград: КГТУ, 2020. - 22 с.

32. Нижегородцев, Р. М. Экономика инноваций: учеб. пособие / Р. М. Нижегородцев. - Москва: Русайнс, 2018. - 154 с. (ЭБС "Book.ru").

33. Новосельцев, О. В. Оценка рыночной стоимости интеллектуальной собственности. М.: Информационно-издательский центр Роспатента, 2002.

34. Оценка собственности. Оценка нематериальных активов и интеллектуальной собственности: учеб. / А. Н. Асаул, В. Н. Старинский, М. И. Кныш, М. К. Старовойтов. - Санкт-Петербург: АНО "ИПЭВ", 2010. - 183 с. (ЭБС "Университетская библиотека онлайн").

35. Экономика инноваций: учеб.-метод. пособие для программы бакалавров экономического факультета / Н. П. Иващенко, В. П. Кочикян, М. С. Антропов [и др.]. - Москва: Экономический факультет МГУ им. М. В. Ломоносова, 2016. - 90 с. (ЭБС "Университетская библиотека онлайн").

36. Ягудин, С. Ю. Управление объектами интеллектуальной собственности: учеб.-метод. комплекс / С. Ю. Ягудин. - Москва: Евразийский открытый институт, 2011. - 327 с. (ЭБС "Университетская библиотека онлайн").

37. Вестник оценщика; офиц. сайт – [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.appraiser.ru/>

38. Гарант-Интернет. офиц. сайт – [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.garweb.ru>
- 39 Информационное агентство "РосБизнесКонсалтинг" офиц. сайт – [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.rbc.ru>
40. Журнальный архив JSTOR: офиц. сайт – [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.jstor.org/>
41. КонсультантПлюс: офиц. сайт – [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа: www.consultant.ru.
42. Министерство финансов Российской Федерации: офиц. сайт – [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru/>.
43. Министерство экономического развития РФ: офиц. сайт – [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.economy.gov.ru>.
44. Национальное рейтинговое агентство; офиц. сайт – [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.ra-national.ru>
45. Образовательный портал (экономика, социология и менеджмент) – [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://economics.edu.ru>.
46. Оценка интеллектуальной собственности; офиц. сайт – [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.woku.ru/oczenka>
47. Патентное ведомство РФ; офиц. сайт – [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.1.fips.ru>
48. Правительство РФ: офиц. сайт – [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.gov.ru>.
49. Рейтинговое агентство ЗАО "Рус-Рейтинг": офиц. сайт – [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.rusrating.ru>
50. Счетная палата РФ: офиц. сайт – [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.ach.gov.ru>
51. Центральный Банк РФ; офиц. сайт – [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.cbr.ru>
52. Федеральная служба государственной статистики – [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.gks.ru/>.

Периодические издания:

53. "Вопросы экономики", "Оценочная деятельность", "Вопросы оценки",
"Балтийский экономический журнал", "Экономика и жизнь"

Глоссарий

Автор изобретения - гражданин, творческим трудом которого создано это изобретение. Авторами изобретения или иного результата интеллектуальной деятельности (РИД) могут быть несколько физических лиц. В таком случае порядок использования ими своих прав определяется соглашением между ними.

Аналог изобретения - средство того же назначения, известное из ставших общедоступными сведений до даты приоритета изобретения, характеризуемое совокупностью признаков, сходной с совокупностью существенных признаков изобретения.

Временная правовая охрана - предоставление правовой охраны заявленному изобретению с даты публикации заявки до даты регистрации изобретения в Реестре изобретений в объеме формулы изобретения.

Всемирная организация интеллектуальной собственности (ВОИС) - международная организация, созданная на основании Конвенции, принятой на состоявшейся в 1967 в Стокгольме дипломатической конференции государств - членов Парижского союза по охране промышленной собственности, Бернского союза по охране произведений литературы и искусства и других специальных союзов. Деятельность ВОИС распространяется на все виды интеллектуальной собственности: права на литературные, художественные и научные произведения, охрана исполнительской деятельности артистов, изобретений, научных открытий, промышленных образцов и т. д.

Договор об отчуждении исключительного права - договор, по которому одна сторона (правообладатель) передает или обязуется передать принадлежащее ей исключительное право на изобретение, полезную модель или промышленный образец в полном объеме другой стороне (приобретателю).

Досрочное прекращение действия патента - прекращение действия патента при признании патента недействительным; на основании заявления,

поданного патентообладателем в Патентное ведомство; при неуплате в установленный срок пошлин за поддержание патента в силе.

Заявитель - физическое или юридическое лицо или их правопреемник, которое подает в соответствии с действующим законодательством заявку на выдачу патента на объект патентного права. В соответствии с ГК РФ заявителем может быть автор (изобретатель), работодатель или их правопреемник.

Заявка на изобретение - комплект документов, состав которого определяется в соответствии с национальным или международным законодательством в области патентных прав. В результате рассмотрения заявки уполномоченный национальный или международный орган принимает решение о выдаче (или отказе в выдаче) патента.

Изобретательский уровень - в соответствии с ГК РФ одно из трех условий (критериев) патентоспособности изобретения. Изобретение имеет изобретательский уровень, если оно для специалиста явным образом не следует из уровня техники. Другими условиями являются новизна и промышленная применимость.

Изобретение - техническое решение в любой области, относящееся к продукту (в частности, устройству, веществу, штамму микроорганизма, культуре клеток растений или животных) или способу (процессу осуществления действий над материальным объектом с помощью материальных средств). В соответствии с ГК РФ изобретению предоставляется правовая охрана, если оно является новым, имеет изобретательский уровень и промышленно применимо. Изобретение является новым, если оно не известно из уровня техники. Изобретение имеет изобретательский уровень, если оно для специалиста явным образом не следует из уровня техники. Изобретение является промышленно применимым, если оно может быть использовано в промышленности, сельском хозяйстве, здравоохранении и других отраслях деятельности. Охрана изобретения предоставляется на 20 лет.

Интеллектуальная собственность (ИС) - результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации юридических

лиц, товаров, работ, услуг и предприятий, которым предоставляется правовая охрана.

Исключительные права правообладателя - имущественные права, связанные с владением, пользованием и распоряжением объектом патентного права. Правообладатель может по своему усмотрению разрешать или запрещать другим лицам использование объекта патентного права.

Лицензиар - физическое или юридическое лицо, обладающее исключительным правом на объект патентного права, которое на договорной основе передает другому лицу - лицензиату - разрешение на использование охраняемого объекта патентного права.

Лицензиат - физическое или юридическое лицо, получающее на договорной основе от другого лица — лицензиара - разрешение на использование принадлежащего лицензиару объекта патентного права. Условия использования лицензиатом объекта патентного права оговариваются в лицензионном соглашении.

Лицензионный договор - юридический документ, на основании которого одно физическое или юридическое лицо (лицензиар), обладающее исключительным правом на объект патентного права, передает другому лицу (лицензиату) на определенных условиях право на использование охраняемого объекта патентного права. Заключение лицензионного договора не влечет за собой переход исключительного права к лицензиату

Лицензионные платежи - денежное вознаграждение, выплачиваемое лицензиатом лицензиару за передачу прав на объект патентного права, которое возможно в нескольких формах. Основными формами являются: выплата твердой суммы (паушальный платеж); периодические (роялти); комбинированные.

МПК - Международная патентная классификация. С 1-го января 2006 года вступила в силу восьмая редакция МПК, сокращенно обозначаемая как МПК-8

или МПК (2006). Публикация осуществлена на бумаге, на оптических дисках CD-ROM и в Интернете.

Наименование места происхождения товара (НМПТ) - обозначение, содержащее наименование географического объекта, для товара, свойства которого определяются природными условиями или людскими факторами, характерными для данного географического объекта. Срок действия регистрации НМПТ в РФ может быть бессрочным при условии его продления каждые 10 лет.

Новизна изобретения - его неизвестность из сведений об уровне техники на дату подачи заявки. Под уровнем техники понимаются любые сведения, ставшие общедоступными в мире до даты приоритета изобретения. При этом необходимо иметь в виду, что служебная, секретная и т. п. информация во внимание не принимается.

"Ноу-хау", или секрет производства - сведения любого характера (производственные, технические, экономические, организационные и другие), в том числе об объектах патентного права, а также сведения о способах осуществления профессиональной деятельности, которые имеют действительную или потенциальную коммерческую ценность в силу неизвестности их третьим лицам, к которым у третьих лиц нет свободного доступа на законном основании и в отношении которых обладателем таких сведений введен режим коммерческой тайны.

Объекты патентных прав (ОПП) - объекты интеллектуальной собственности, действия с которыми регулируются патентным правом. Это изобретения, полезные модели, промышленные образцы.

Открытая лицензия - предоставление любому лицу права использования изобретения, полезной модели или промышленного образца.

Отчуждение исключительного права на ОПП - право патентообладателя на передачу его исключительного права на изобретение, полезную модель, промышленный образец третьим лицам. Передача может осуществляться по договору или по праву наследования. Договор об отчуждении

исключительного права подлежит обязательной регистрации в Патентном ведомстве.

Патент - документ, выдаваемый компетентным государственным органом и удостоверяющий признание заявленного объекта изобретением (промышленным образцом, полезной моделью). Патент удостоверяет приоритет, авторство и исключительное право на их использование. Действует в пределах территории того государства, ведомство которого его выдало. В России патент на изобретение (промышленный образец, полезную модель) выдается Роспатентом.

Патентное ведомство - специальное государственное ведомство по интеллектуальной собственности, которое отвечает за регистрацию, управление и выдачу охранных документов на объекты ИС. Патентное ведомство публикует информацию о выданных охранных документах в официальных документах. В СССР функции патентного ведомства выполнял Государственный комитет по делам открытий, изобретений и товарных знаков. В Российской Федерации эти функции выполняет Федеральная служба по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам (Роспатент).

Патентное право - отрасль законодательства, нормы которой регулируют имущественные, а также связанные с ними личные неимущественные отношения, возникающие в связи с созданием, правовой охраной и использованием изобретений, полезных моделей и промышленных образцов.

Патентные пошлины - денежные сборы, взимаемые Патентным ведомством РФ за совершение юридически значимых действий, связанных с правовой охраной объектов патентного права. Перечень действий, за совершение которых взимаются пошлины, их размеры, порядок и сроки уплаты, а также основания для освобождения от уплаты пошлин, уменьшения их размеров или возврата пошлин устанавливаются Правительством РФ.

Патентный поверенный - лицо, обладающее необходимой квалификацией в области патентного права, зарегистрированное в Патентном ведомстве, имеющее право представлять от имени третьих лиц перед

Патентным ведомством. Полномочия патентного поверенного удостоверяются доверенностью, выданной ему заявителем. В Российской Федерации требования к патентному поверенному, порядок его аттестации и регистрации определяются Положением о патентных поверенных, утвержденным Правительством.

Патентообладатель - правообладатель, физическое или юридическое лицо, которому принадлежит патент на изобретение, промышленный образец или полезную модель.

Паушальный платеж - определенная, зафиксированная в тексте лицензионного соглашения сумма, которая выплачивается Лицензиатом Лицензиару за право пользования предметом лицензионного соглашения до того, как будет получен экономический эффект (прибыль) у Лицензиата от его использования. Паушальный платеж представляет собой по существу цену лицензии или ее большую часть.

Полезная модель - техническое решение, относящееся к устройству. Полезной модели предоставляется правовая охрана, если она является новой и промышленно применимой. Экспертиза по существу в процедуре выдачи патента на полезную модель не производится. Возможно преобразование заявки на полезную модель в заявку на изобретение. Охрана полезной модели предоставляется на 10 лет с правом продления не более чем на 3 года.

Правообладатель - гражданин или юридическое лицо, обладающие исключительным правом на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации.

Принудительная лицензия предоставляется заинтересованному лицу по решению суда. В этом случае по требованию заинтересованного лица ему предоставляется право использования ОПП, исключительное право на который принадлежит другому лицу. Принудительная лицензия может быть предоставлена, если изобретение или промышленный образец не используется либо недостаточно используется патентообладателем в течение четырех лет со дня выдачи патента, а полезная модель - в течение трех лет со дня выдачи патента.

Приоритет изобретения (полезной модели, промышленного образца) - дата, которая служит основанием для установления первенства (права приоритета) заявителя в отношении изобретения (полезной модели, промышленного образца). Приоритет может определяться по дате подачи первой правильно оформленной заявки в Патентное ведомство; по дате подачи первой заявки в государстве - участнике Парижской конвенции по охране промышленной собственности (конвенционный приоритет); по дате поступления в Патентное ведомство более ранней заявки того же заявителя, раскрывающей это изобретение, полезную модель, промышленный образец (при условии поступления заявки в определенные сроки); по дате начала экспонирования на официальных или официально признанных международных выставках в государствах — участниках Парижской конвенции. В соответствии с ГК РФ, если идентичные объекты патентного права имеют одну и ту же дату подачи, то обладающей приоритетом является та заявка, по которой доказана более ранняя дата ее отправки в Патентное ведомство.

Промышленный образец - художественно-конструкторское решение изделия промышленного или кустарно-ремесленного производства, определяющее его внешний вид. Промышленному образцу предоставляется правовая охрана, если по своим существенным признакам он является новым и оригинальным. К существенным признакам промышленного образца относятся признаки, определяющие эстетические и (или) эргономические особенности внешнего вида изделия, в частности, форма, конфигурация, орнамент и сочетание цветов. Охрана промышленного образца предоставляется на 15 лет с правом продления не более чем на десять лет.

Прототип изобретения - аналог изобретения, наиболее близкий к нему по совокупности существенных признаков.

Регистрация объектов патентного права - процедура занесения всей необходимой для идентификации патентоспособного объекта патентного права информации в реестр Патентного ведомства. Информация о выполненных

Патентным ведомством регистрациях публикуется в официальном бюллетене ведомства.

Роспатент - Федеральная служба по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам. Подведомственные организации: Федеральный институт промышленной собственности (**ФИПС**), **Российский** государственный институт интеллектуальной собственности (**РГИИС**), Палата по патентным спорам.

Роялти - периодические платежи, выплачиваемые лицензиатом лицензиару в течение всего срока действия лицензионного договора по окончании каждого отчетного периода, начиная с даты, указанной в лицензионном договоре. Размер и условия выплаты роялти определяются в лицензионном договоре.

Свидетельство об исключительном праве на наименование места происхождения товара - документ, выдаваемый Патентным ведомством и удостоверяющий исключительное право пользования конкретным наименованием места происхождения товара, в котором указывается вид и описание особых свойств товара, а также другие сведения, относящиеся к регистрации и предоставлению права пользования наименованием, продлению срока действия регистрации и последующие изменения названных сведений.

Свидетельство на товарный знак - документ, выдаваемый Патентным ведомством и удостоверяющий исключительное право владельца на использование товарного знака в отношении товаров, указанных в свидетельстве.

Служебное изобретение - изобретение, созданное работником в связи с выполнением им своих служебных обязанностей или полученного от работодателя конкретного задания. Право на служебное изобретение принадлежит работодателю, если договором между ним и работником не предусмотрено иное. Автор служебного изобретения имеет право на вознаграждение, соразмерное выгоде, которая получена работодателем или могла бы быть им получена при надлежащем использовании изобретения.

Стоимость интеллектуальной собственности (рыночная, расчетная, балансовая, инвестиционная и др.) При оценке интеллектуальной собственности используют несколько видов стоимости:

Рыночная стоимость – наиболее вероятная цена, за которую может быть продана интеллектуальная собственность в условиях свободной конкуренции на рынке;

Расчетная стоимость – цена, определенная субъектами рынка с учетом всех условий договора; она исчисляется каждой из сторон сделки;

Балансовая стоимость - стоимость интеллектуальной собственности в денежном выражении, находящейся на балансе предприятия в составе нематериальных активов;

Инвестиционная стоимость – стоимость интеллектуальной собственности для конкретного инвестора с учетом определенных целей и условий инвестирования.

Существенные признаки изобретения - признаки, влияющие на достигаемый технический результат.

Товарный знак - обозначение (символ), предназначенное для того, чтобы отличить товары одного производителя от однородных товаров других производителей. Необходимым условием его охраны является новизна. В качестве товарного знака могут быть зарегистрированы словесные, изобразительные, объемные и другие обозначения или их комбинации. Государственная регистрация товарного знака осуществляется Роспатентом в Государственном реестре товарных знаков. Срок действия исключительного права на товарный знак - 10 лет с правом продления неограниченное число раз.

Уровень техники - включает любые сведения, ставшие общедоступными в мире до даты приоритета изобретения или полезной модели.

ФИПС - Федеральный институт промышленной собственности. Создан на базе Всероссийского научно-исследовательского института государственной патентной экспертизы, Управления прав промышленной собственности и производственного предприятия "Патент" путем их слияния и присоединения к

нему в качестве структурных подразделений Всероссийской патентно-технической библиотеки и Российского агентства по правовой охране программ для электронных вычислительных машин, баз данных и топологий интегральных микросхем.

Формула изобретения - краткая словесная характеристика, выражающая техническую сущность изобретения, составленная по определенным правилам. Предназначается для определения объема правовой охраны. Должна быть полностью основана на описании и содержать только существенные признаки.

Пример страницы СОДЕРЖАНИЕ в контрольной работе

СОДЕРЖАНИЕ

	Введение	2
1	Содержание понятия нематериальные активы и объекты интеллектуальной собственности;	3
2	Классификация нематериальных активов и объектов интеллектуальной собственности по разным признакам структуризации;	7
3	Характерные особенности нематериальных активов и объектов интеллектуальной собственности согласно приведенной классификации.	11
	Задача	15
	Список использованных источников	16
	ПРИЛОЖЕНИЕ А <Заголовок >	17

- 1) Примечания:
- 2) Номера страниц проставлены приблизительно.
- 3) Границы таблицы после заполнения убираются.
- 4) Приложений может быть несколько.

Локальный электронный методический материал

Альберт Гургенович Мнацаканян

ОЦЕНКА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ
И ИНТЕЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

Редактор Э. С. Круглова

Уч.-изд. л. 3,6 Печ. л. 3,2

Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
"Калининградский государственный технический университет".
236022, Калининград, Советский проспект, 1