



Федеральное агентство по рыболовству  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Калининградский государственный технический университет»  
(ФГБОУ ВО «КГТУ»)

УТВЕРЖДАЮ  
Начальник УРОПС

Фонд оценочных средств  
(приложение к рабочей программе модуля)  
**«ОЦЕНКА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ И ИНТЕЛЕКТУАЛЬНОЙ  
СОБСТВЕННОСТИ»**

основной профессиональной образовательной программы магистратуры  
по направлению подготовки  
**38.04.08 ФИНАНСЫ И КРЕДИТ**

Профиль программы  
**«КОРПОРАТИВНЫЕ ФИНАНСЫ И ОЦЕНКА БИЗНЕСА»**

ИНСТИТУТ  
РАЗРАБОТЧИК

отраслевой экономики и управления  
кафедра экономики и финансов

## 1 РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Таблица 1 – Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с установленными индикаторами достижения компетенций

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Дисциплина	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
<p>ПКС-3 Определение стоимостей уникального и представленного в единичных образцах движимого имущества, подлежащих государственной регистрации воздушных и морских судов, судов внутреннего плавания, космических объектов, извлеченных (добытых из недр) полезных ископаемых и сырья, культурных ценностей (относящихся к движимому имуществу), работ и услуг, связанных с ними, месторождений полезных ископаемых, участков недр и прав, связанных с ними, особо охраняемых территорий и объектов, памятников архитектуры и</p>	<p>ПКС-3.4 Определение стоимостей нематериальных активов и интеллектуальной собственности</p>	<p>Оценка нематериальных активов и интеллектуальной собственности</p>	<p><u>Знать:</u> - основные термины и понятия стоимостной оценки нематериальных активов и интеллектуальной собственности; - подходы и методы, применяемые для оценки нематериальных активов и интеллектуальной собственности; <u>Уметь:</u> - осуществлять поиск необходимой информации об оцениваемых объектах; - дать правовую оценку найденным документам, обосновать вид определяемой стоимости и методы оценки, уметь составить отчет о произведенной оценке; <u>Владеть:</u> - 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, и обоснованию соответствующего метода оценки, по составлению отчета по оценке.</p>

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Дисциплина	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
<p>объектов культурного наследия (относящихся к недвижимому имуществу), работ, услуг и прав, связанных с ними, добывающих отраслей, многопрофильных холдингов (включая акции, доли в уставном (складочном) капитале, имущественные комплексы организации или их части как обособленное имущество действующего бизнеса), за исключением кредитных и не кредитных финансовых организаций, транснациональных организаций (включая акции, доли в уставном (складочном) капитале, имущественные комплексы или их части как обособленное имущество действующего бизнеса), нематериальных активов и</p>			

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Дисциплина	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
интеллектуальной собственности			

## **2 ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПОЭТАПНОГО ФОРМИРОВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ) И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ**

2.1 Для оценки результатов освоения дисциплины используются:

- оценочные средства текущего контроля успеваемости;
- оценочные средства для промежуточной аттестации по дисциплине.

2.2 К оценочным средствам текущего контроля успеваемости относятся:

- тестовые задания;
- задания по темам практических занятий;

2.3 К оценочным средствам для промежуточной аттестации по дисциплине, проводимой в форме зачета, относятся:

- задания по контрольным работам;
- промежуточная аттестация в форме зачета проходит по результатам прохождения всех видов текущего контроля успеваемости.

## **3 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ**

3.1 Тестовые задания используются для оценки освоения тем дисциплины студентами всех форм обучения (Приложение №1). Тестирование проводится как форма самостоятельной работы студентов всех форм обучения.

Тестовое задание предусматривает выбор правильного ответа (или нескольких вариантов ответа) на поставленный вопрос из предлагаемых вариантов ответа.

Тестирование производится методом случайной выборки (10 вопросов в итоговом тестовом задании) в системе тестирования «INDIGO». 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 выставляется студенту при получении от 56 до 100% верных ответов.

В приложении № 6 приведены ключи правильных ответов к тестовым заданиям.

3.2 В приложении № 2 приведены типовые задания для проведения практических занятий, предусмотренных рабочей программой дисциплины, а решение задач в приложении № 5. Для самостоятельной подготовки к практическому занятию необходимо внимательно изучить цель занятия, материал, полученный на лекции. Необходимо помнить, что на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его часть. Остальная его часть восполняется в процессе самостоятельной работы. Положительная оценка по ним ставится при выполнении студентом задания и защиты у преподавателя ведущего практические занятия. Неудовлетворительная оценка выставляется, если студент не выполнил предусмотренные рабочей программой дисциплины практические задания.

3.3 В приложении № 3 приведены типовые задания по контрольным работам для студентов заочной формы обучения. Контрольная работа предполагает раскрытие теоретических вопросов по дисциплине, а также решение задач по вариантам.

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

По результатам проверки контрольной работы выставляется оценка. Работа положительно оценивается при условии соблюдения требований задания на ее выполнение. В том случае, если работа не отвечает предъявляемым требованиям (не раскрыты теоретические вопросы или отдельные вопросы плана, использовано менее пяти литературных источников по каждому вопросу, изложение материала поверхностно, отсутствуют выводы, не решена задача), то она возвращается автору на доработку. Студент должен переделать работу с учетом замечаний и предоставить для проверки новый вариант.

#### **4 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

4.1 Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме зачета. Промежуточная аттестация проходит по результатам прохождения всех видов текущего контроля успеваемости, в том числе:

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

Критерии оценивания контрольной работы приведены ниже в таблице 1.

Таблица 1 – Критерии оценивания контрольной работы

Форма контроля	Критерии	
	«зачтено»	«незачтено»
Контрольная работа	Показано умение применять полученные теоретические знания, глубокое и творческое овладение основной и дополнительной литературой; материал изложен грамотно, аргументированно 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»

## **5 СВЕДЕНИЯ О ФОНДЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ И ЕГО СОГЛАСОВАНИИ**

Фонд оценочных средств для аттестации по дисциплине «Оценка нематериальных активов и интеллектуальной собственности» представляет собой компонент основной профессиональной образовательной программы магистратуры по направлению 38.04.08 Финансы и кредит (профиль «Корпоративные финансы и оценка бизнеса»).

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании кафедры экономики и финансов (протокол № 6 от 26.04.2022 г.)

Заведующий кафедрой

  
А.Г. Мнаçаканян

**ТИПОВЫЕ ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ  
«ОЦЕНКА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ И ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ  
СОБСТВЕННОСТИ»**

**Вариант 1**

1. Оценка стоимости собственного капитала по методу стоимости чистых активов получается в результате:
  - А) оценки основных активов;
  - Б) оценки всех активов компании;
  - В) оценки всех активов компании за вычетом всех ее обязательств;
  
2. Подход требующий отдельной оценки стоимости земли:
  - А) рыночный;
  - Б) затратный;
  - В) доходный;
  
3. Определение стоимости гудвилла исчисляется на основе:
  - А) оценки нематериальных активов;
  - Б) оценки стоимости предприятия как действующего;
  - В) оценки избыточных прибылей и оценки нематериальных активов;
  
4. Поправки при корректировке баланса в целях определения стоимости чистых активов не вносятся:
  - А) основные средства;
  - Б) запасы;
  - В) денежные средства.
  
5. Лицензионное соглашение - это:
  - А) право на заключение в будущем договора о передаче имущества;
  - Б) договор о передаче информации, включает обязательства сторон по сохранению ее в тайне;
  - В) соглашение о приобретении прав на использование объектов ИС, заключенное между лицензиаром и лицензиатом.
  
6. К основным методам затратного подхода нематериальных активов относятся:
  - А) восстановительной стоимости;
  - Б) избыточных прибылей;
  - В) прямой капитализации.
  
7. Основные отличия полезной модели от изобретения состоят в следующем:
  - А) более короткий срок охраны;
  - Б) время рассмотрения заявки на ОИС составляет 12 месяцев;
  - В) полезная модель не является техническим решением задачи.
  
- 8 К основным методам доходного подхода нематериальных активов относятся:

- А) приведенных затрат;
- Б) метод дисконтированных денежных потоков;
- В) восстановительной стоимости;

9. Коммерческая тайна требует:

- А) государственной регистрации;
- Б) уплаты государственных пошлин;
- В) сохранения конфиденциальности.

10. Авторское право действует в течение:

- А) 50 лет;
- Б) не больше продолжительности жизни автора;
- В) всей жизни автора и 70 лет после его смерти.

## **Вариант 2**

1. Результатом суммирования чистого операционного дохода и предполагаемых издержек является:

- А) действительный валовой доход;
- Б) потенциальный валовой доход.

2. Неправильным утверждением считается:

- А) коэффициент капитализации для здания включает доход на инвестиции и возврат стоимости инвестиции;
- Б) общий коэффициент капитализации включает доход на инвестиции и возврат самих инвестиций;
- В) коэффициент капитализации для земли включает доход на инвестиции и возврат самих инвестиций.

3. Существуют следующие виды износа

- А) физическое устаревание, функциональное устаревание, ускоренный износ;
- Б) физическое устаревание, функциональное устаревание, устаревание по местоположению, внешнее воздействие;
- В) устаревание окружающей среды, неустраняемое устаревание, физическое

4. Корректировками, применяемыми при оценке объекта методом сравнительного анализа продаж, является:

- А) корректировка экономического коэффициента;
- Б) процентная корректировка;
- В) корректировка по единицам сравнения;

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

- А) метод попарного сопоставления цен аналогов;
- Б) метод капитализации;
- В) метод дисконтированных денежных потоков

6. Объектами изобретения являются:

- А) рационализаторское предложение;
- Б) устройство;

В) полезная модель;

7. Максимальный возможный срок действия патента на изобретение:

А) 10 лет;

Б) 15 лет;

В) 20 лет.

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

А) противоречащие принципам гуманности и морали;

Б) словесные, изобразительные, объемные и другие обозначения или их комбинации;

В) символы и термины, указывающие на вид, качество, количество;

9. Роялти – это:

А) платеж, который выплачивается единовременно в момент начала коммерческой реализации

Б) договор, предусматривающий передачу лицензиату прав на использование объекта интеллектуальной собственности с сохранением за лицензиаром права на использование и права выдачи лицензии другим лицам;

В) периодические отчисления по фиксированной ставке от объема реализуемой по лицензии продукции.

10. Сложность применения метода индексации затрат заключается в:

А) получении точных индексов корректировки затрат по элементам по годам;

Б) определении затрат на создание, правовую охрану, маркетинг объектов интеллектуальной собственности;

В) определении прибыли инвестор

### Вариант 3

1. Компонентом метода кумулятивного построения при выведении общего коэффициента капитализации. Является:

А) безрисковая ставка;

Б) премия за низкую ликвидность;

В) премия за риск.

2. Рентный мультипликатор рассчитывается:

А) делением цены продаж на потенциальный или действительный валовой доход;

Б) делением чистого операционного дохода на цену продажи;

В) делением действительного валового дохода на цену продаж.

3. Интеллектуальная собственность - это:

А) долгосрочные права, обеспечивающие владельцу определенный доход или иную пользу;

Б) исключительное право гражданина или юридического лица на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации юридического лица, индивидуализации продукции, выполняемых работ или услуг;

В) охраноспособные результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

4. Валовой рентный мультипликатор рассчитывается:
- А) делением цены продаж на потенциальный или действительный валовой доход;
  - Б) делением чистого операционного дохода на цену продажи;
  - В) делением потенциального валового дохода на действительный валовой доход;
5. Метод освобождения от роялти используется для оценки:
- А) патентов и лицензий;
  - Б) промышленных образцов;
  - В) изобретений.
6. Элементами сравнения в рамках рыночного подхода, как правило, являются:
- А) срок создания объекта;
  - Б) территория, на которую распространяется действие предоставляемых прав;
  - В) визуальные характеристики объектов, аналогичных с оцениваемым.
7. Основным преимуществом рыночного подхода оценки является:
- А) базой для расчетов являются уже достигнутые финансовые результаты;
  - Б) ориентация на фактические цены купли-продажи аналогичных объектов;
  - В) потребность в разносторонней финансовой информации по большому числу похожих объектов, отобранных оценщиком в качестве аналогов.
8. Наименование места происхождения товара — это:
- А) географическое название страны, населенного пункта, местности, где произведен продукт;
  - Б) географическое название страны, населенного пункта, местности, которые создают положительные ассоциации товара (или услуги) с его качеством, мотивируя потребителя;
  - В) наименование, выражение или знак, которые показывают, откуда поступил данный продукт
9. Недостаток применения затратного подхода состоит в:
- А) не учитывает возможности объекта приносить доход своему собственнику;
  - Б) основывается на реально существующих активах;
  - В) на достоверной фактической информации о состоянии оцениваемого объекта.
10. При определении инвестиционной стоимости объекта оценки определяется:
- А) эффективность реализации инвестиционного проекта;
  - Б) стоимость для конкретного лица или группы лиц при установленных данным лицом целях использования объекта оценки;
  - В) расчетная величина, отражающая наиболее вероятную цену, по которой данный объект оценки может быть отчужден

Приложение № 2

к п. 3.2

## **ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ**

### **Практическое занятие 1**

**Тема: 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.

### **Практическое занятие 2**

**Тема: 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:

Создайте виртуальную фирму, определите основные виды ее деятельности, выпускаемой продукции, разработайте товарный знак или знак обслуживания.

### **Практическое занятие 3**

**Тема: 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 300000 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%.

#### **Практическое занятие 4**

**Тема: . 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 40000 млн. руб., нормализованная чистая прибыль – 16000 млн. руб. Средний доход на активы равен 15%. Ставка капитализации - 20%. Необходимо оценить стоимость гудвилла.

Приложение № 3

к п. 3.3

**ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ПО КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЕ**

**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 рублей, а цена его российского аналога составляет 320 000 рублей;
- цена второго международного патента составляет 250 000 рублей, а цена его российского аналога составляет 198 000 рублей;
- цена третьего международного патента составляет 300 000 рублей, а цена его российского аналога составляет 242 000 рублей

**Вариант 2**

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

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

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 рублей. в год и будут возрастать на 90 рублей 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 необходимо:

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 преимущества 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 необходимо:

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 рублей;
- затраты на проведение теоретических исследований по аналогичному изобретению на дату оценки составляют 8 000 рублей;
- затраты на проведение экспериментов по аналогичному изобретению на дату оценки составляют 35 000 рублей;
- затраты на составление, рассмотрение и утверждение отчета по аналогичному изобретению на дату оценки составляют 5 000 рублей;
- затраты на проведение испытаний на этапе НИР по аналогичному изобретению на дату оценки составляют 40 000 рублей;
- затраты на выполнение эскизного проекта по аналогичному изобретению на дату оценки составляют 7 000 рублей;
- затраты на выполнение технического проекта по аналогичному изобретению на дату оценки составляют 9 000 рублей;
- затраты на выполнение рабочего проекта по аналогичному изобретению на дату оценки составляют 6 000 рублей;
- затраты на выполнение расчетов по аналогичному изобретению на дату оценки составляют 7 500 рублей;
- затраты на проведение авторского надзора по аналогичному изобретению на дату оценки составляют 14 000 рублей;
- затраты на дизайн по аналогичному изобретению на дату оценки составляют 27 000 рублей;

- 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 необходимо:

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 16300 руб.;

- себестоимость аналога 18200 руб.;

- ставка дисконтирования 18 %.

## **КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ, КОТОРЫЕ ПРИ НЕОБХОДИМОСТИ, МОГУТ БЫТЬ ИСПОЛЬЗОВАНЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ АТТЕСТАЦИИ**

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).