

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КАЛИНИНГРАДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»

Институт отраслевой экономики и управления

А. Г. Мнацаканян

Оценка нематериальных активов

Учебно-методическое пособие по изучению дисциплины
для студентов по направлению подготовки 38.03.01. Экономика

Калининград

Издательство ФГБОУ ВО «КГТУ»

2022

УДК 514.84

Рецензент

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

Мнацаканян, А. Г.

Оценка нематериальных активов: учеб.-метод. пособие по изучению дисциплины для студентов направления подготовки 38.03.01. Экономика / А. Г. Мнацаканян. – Калининград: ФГБОУ ВО «КГТУ», 2022. - 56 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» направления 38.03.01 Экономика.

Табл. 3, список лит. – 53 наименования

Учебно-методическое пособие рассмотрено и рекомендовано к опубликованию в качестве локального электронного методического материала кафедрой экономики и финансов 29.03.2022 г., протокол № 5

Учебно-методическое пособие по изучению дисциплины рекомендовано к изданию в качестве локального электронного методического материала для использования в учебном процессе методической комиссией ИНОТЭКУ 06.04.2022 г., протокол № 4

УДК 514.84

© Федеральное государственное
бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Калининградский государственный
технический университет», 2022 г.
© Мнацаканян А.Г., 2022 г.

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ	4
1 Тематический план по дисциплине и методические указания по её изучению	8
Тема 1. Нематериальные активы и особенности их классификации	8
Тема 2. Организация оценки стоимости нематериальных активов	9
Тема 3. Основные подходы к оценке нематериальных активов	10
Тема 4. Особенности оценки нематериальных активов и объектов интеллектуальной собственности для различных целей	12
Тема 5. Подготовка отчета об оценке нематериальных активов и объектов интеллектуальной собственности	14
2 Методические указания для подготовки к практическим занятиям	15
3 Задания и методические указания по выполнению контрольной работы	20
3.1 Общие указания по выполнению контрольных работ	20
3.2 Методические указания по выполнению контрольной работы	20
3.3 Тематика контрольных работ по вариантам с заданиями на их выполнение	21
4 Методические указания по подготовке к промежуточной аттестации	30
5 Методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине	33
5.1 Общие положения	33
5.2 Задания для самодиагностики в рамках самостоятельной работы студента	34
5.3 Примерный перечень тестовых заданий	35
Библиографический список	40
Глоссарий	45
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Пример страницы СОДЕРЖАНИЕ в контрольной работе	55

ВВЕДЕНИЕ

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

Учебная дисциплина "Оценка нематериальных активов" 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" по направлению подготовки в бакалавриате 38.03.01 Экономика.

Преподавание дисциплины "Оценка нематериальных активов" строится исходя из требуемого уровня базовой подготовки бакалавров направления "Экономика".

Целью освоения дисциплины «Оценка нематериальных активов» 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:

- 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;

- дать правовую оценку найденным документам;

- обосновывать 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;

- навыками по составлению отчета по оценке.

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единиц (ЗЕТ), т. е. 108 академических часа аудиторных (лекционных и практических (семинарских) занятий и самостоятельной учебной работы бакалавра, в т. ч. связанной с промежуточной и итоговой аттестацией по дисциплине.

Студенты очно-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 очной форме обучения и структура дисциплины

Номер и наименование темы	Объем учебной работы, ч	
	Лекции	ПЗ
Семестр – 8, трудоемкость – 3 ЗЕТ (108ч)		
1. Нематериальные активы и особенности их классификации	4	4
2. Организация оценки стоимости нематериальных активов.	4	4
3. Основные подходы к оценке нематериальных активов	6	6
4. Особенности оценки нематериальных активов и объектов интеллектуальной собственности для различных целей	4	4
5. Подготовка отчета об оценке нематериальных активов и объектов интеллектуальной собственности	4	4
Подготовка к сдаче и сдача экзамена	-	-
Всего в восьмом семестре	22	22
	44	

Таблица 2 - Объем (трудоемкость освоения) в очно-заочной форме обучения и структура дисциплины

Номер и наименование темы	Объем учебной работы, ч	
	Лекции	ПЗ
Семестр – 8, трудоемкость – 3 ЗЕТ (108ч)		
1. Нематериальные активы и особенности их классификации	1	1
2. Организация оценки стоимости нематериальных активов	1	1,5
3. Основные подходы к оценке нематериальных активов	2	2
4. Особенности оценки нематериальных активов и объектов интеллектуальной собственности для различных целей	1	1,5
5. Подготовка отчета об оценке нематериальных активов и объектов интеллектуальной собственности	1	2
Подготовка к сдаче и сдача экзамена	-	-
Всего в восьмом семестре	6	8
	14	

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 и особенности их классификации

Содержание темы

Понятие нематериальных активов. Классификация нематериальных активов по типам и основным характеристикам. Объекты промышленной собственности - изобретения, полезные модели, промышленные образцы, товарные знаки, знаки обслуживания, наименование места происхождения товара, селекционные достижения. Основы правового регулирования и охраны промышленной собственности. Виды охранных документов, их правовой статус, сроки и условия действия. Объекты авторского права и смежных прав. Произведения науки, литературы, искусства, дизайна, кино-теле-видео-радио произведения, программы для ЭВМ, базы данных, топологии интегральных микросхем и т. д. Ноу-хау и условия его охраноспособности. Нематериальные активы предприятия типа гудвилл (деловая репутация).

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 уяснить, что нематериальные активы являются составная часть имущественного комплекса и их следует классифицировать. В этой связи следует выделять интеллектуальную собственность, имущественные права, отложенные расходы и деловую репутацию. Особое внимание следует обратить на правовое регулирование защиты владельцев нематериальных активов: промышленной собственности, авторских и смежных прав, а также коммерческой тайны.

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. Организация оценки стоимости нематериальных активов **Содержание темы**

Стандарты оценки как нормативная основа определения нематериальных активов

Базовые источники информации для проведения оценки: юридические, технологические, экономические. Информация, запрашиваемая оценщиками при оценке технологических, маркетинговых, контрактных нематериальных активов и нематериальных активов, связанных с обработкой данных. Процесс сбора, анализа информации. Идентификация объектов оценки. Обоснование стадии жизненного цикла и продолжительности срока жизни нематериального актива.

Рынок интеллектуальной собственности. Цели оценки, виды и факторы стоимости нематериальных активов.

Методические указания

Цель темы – получить представление о процессе организации оценки стоимости нематериальных активов.

В результате изучения темы будут получены знания, позволяющие идентифицировать объекты нематериальных активов, ставить цели оценки, выявлять факторы, оказывающие воздействие на стоимость нематериальных активов.

В процессе изучения темы следует разобрать содержание стандартов оценки, представляющие собой нормативную базу. Кроме того, следует акцентировать свое внимание на источники информации: патентная

информация, национальные статистические издания, международные статистические издания, источники информации о деятельности предприятий и др., а при анализе рынка учесть особенности маркетинговых исследований, проводимых при оценке нематериальных активов.

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: [1-24, 28, 29, 31-41, 45, 46, 48, 49, 50, 53].

Тема 3. Основные подходы к оценке нематериальных активов **Содержание темы**

Экономическое содержание и условия применения затратного подхода. Восстановительная стоимость. «Прямые» и «косвенные» затраты. Функциональное и экономическое устаревание (обесценение). Основные методы затратного подхода: метод начальных затрат (стоимости создания), метод определения стоимости затрат на воспроизводство (восстановление) и метод определения стоимости на замещение. Анализ достоинств и недостатков методов затратного подхода. Экономическое содержание доходного подхода и условия применения. Основные методы доходного подхода: метод дисконтирования денежных потоков, метод прямой капитализации, метод освобождения от роялти, метод избыточных прибылей, метод дробления прибыли, метод расчета через коэффициент долевого участия, метод МЕЕМ. Основные этапы каждого метода. Анализ достоинств и недостатков методов доходного подхода. Экономическое содержание и условия применения рыночного подхода. Выбор базовых объектов для сравнения. Методы расчета и внесения поправок к ценам объектов аналогов, метод сделок. Особенности поиска и отбора данных. Анализ достоинств и недостатков рыночного подхода.

Методические указания

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

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

В процессе изучения темы следует акцентировать свое внимание на следующее:

1) Оценка нематериальных активов с позиций затратного подхода

Сущность и процедура оценки затратным подходом. Восстановительная стоимость. Понятие функционального и экономического (внешнего износа). Коэффициент морального старения. Определение коэффициентов, корректирующих затраты на разработку объектов интеллектуальной собственности. Определение технико-экономической значимости нематериальных активов. Определение итоговой стоимости затратным подходом. Основания для надбавки. Основания для скидки.

2) Оценка нематериальных активов с позиций доходного подхода

Сущность, преимущества и недостатки применения доходного подхода к оценке нематериальных активов. При оценке нематериальных активов следует уяснить, что существует большое число используемых методов. И в зависимости от целей проведения оценки, необходимо правильно выбрать тот или иной метод.

3) Оценка нематериальных активов с позиций рыночного (сравнительного) подхода.

Понятие и содержание рыночного (сравнительного) подхода и условия его применения. Области применения сравнительного подхода для оценки нематериальных активов. Правомерность использования данного подхода к: программным продуктам; товарным знакам; другим объектам авторских прав. о особенностях оценки некоторых видов нематериальных активах.

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. Особенности оценки нематериальных активов и объектов интеллектуальной собственности для различных целей

Содержание темы

Интеллектуальная собственность как объект имущественных прав, вносимый в Уставный капитал. Особенности документального оформления такого вклада и его оценки. Понятие принудительного лицензирования. Условия и необходимость проведения принудительного лицензирования. Особенности оценки принудительных лицензий. Пути возникновения ущерба от нарушения прав третьих лиц. Меры по пресечению недобросовестной конкуренции. Определение ущерба от нарушения прав владельца объектов интеллектуальной собственности. Определение размера компенсаций, выплачиваемых владельцу объектов интеллектуальной собственности. Особенности оценки стоимости интеллектуальной собственности при реструктуризации предприятия.

Методические указания

Цель темы – получить представление об особенностях оценки некоторых видов нематериальных активах.

В результате изучения темы будут получены знания, позволяющие оценить некоторые виды нематериальных активов.

В процессе изучения темы следует акцентировать свое внимание на следующие особенности:

1) оценки гудвилла: бухгалтерский метод, аналитический метод оценки деловой репутации, оценка с помощью показателя деловой активности, метод избыточных прибылей;

2) 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;

3) оценки контрактов (рекламные, о найме, соглашения о неконкурируемости, договоры купли-продажи, закупочные контракты). Их оценка через экономию затрат для предприятия;

4) оценки лицензий. Расчет цены лицензии по прибыли лицензиата, по объему продаж лицензиата, по затратам. Методы установления размера роялти: аналитические, эмпирические.

5) оценки товарных знаков, его роли 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, 22, 24-26, 28, 29, 31, 32-34, 37-46, 48-53].

Тема 5. Подготовка отчета об оценке нематериальных активов и объектов интеллектуальной собственности

Содержание темы

Обоснование выбора методов оценки. Сопоставление результатов оценки: их согласование, определение итоговой величины нематериальных активов и интеллектуальной собственности. Отчет об оценке. Требования к отчету. Структура отчета: введение, характеристика ситуации на рынке, результаты анализа патентной (изобретательской) активности в данной отрасли, характеристика объекта, обоснование выбора методов оценки, сопоставление результатов, выводы. Примеры отчетов об оценке.

Методические указания

Цель темы – получить представление о формировании итогового заключения об оценке нематериальных активов.

В результате изучения темы будут получены знания, позволяющие составить итоговое заключение об оценке стоимости нематериальных активов.

В процессе изучения темы следует уяснить что существует 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 нематериальных активов; дата оценки и написания отчета; заявление оценщика. Заявление, его исходные положения и ограничивающие условия. Экспертиза отчета об оценке и ее уровни.

Методические материалы по теме 5

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 5: [5, 7-10, 13,14, 18, 20, 23, 25-29, 31, 33, 34, 37-41, 45, 52, 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", 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 нематериальных активов.

Занятие по теме 1. Нематериальные активы и особенности их классификации

Задания к практическому занятию:

- изучить литературные, нормативно-правовые и информационные источники с целью определения содержания понятий нематериальные активы;
- систематизировать объекты нематериальных активов с описанием их особенностей и характерных черт;

Вопросы:

1. Назовите признаки классификации нематериальных активов;
2. Дайте классификацию нематериальных активов по разным признакам группировки;
3. Опишите виды нематериальных активов;
4. Опишите основные отличия полезной модели от изобретения и промышленного образца;
5. Опишите правовой статус, сроки и условия действия охранных документов;
6. Охарактеризуйте авторское и смежные права.

Занятие по теме 2. Организация оценки стоимости нематериальных активов

Задания к практическому занятию:

- изучить литературные, нормативно-правовые и информационные источники с целью организация процесса оценки стоимости нематериальных активов.

Вопросы:

1. Раскройте содержание стандартов оценки нематериальных активов;
2. Охарактеризуйте основные экономические источники информации для оценки нематериальных активов;
3. Опишите основные юридические источники для оценки нематериальных активов;
4. Обоснуйте стадию жизненного цикла и продолжительность срока жизни нематериального актива;
5. Охарактеризуйте факторы, формирующие рыночную цену нематериального актива;
6. Опишите процесс сбора, анализа информации;
7. Охарактеризуйте рынок интеллектуальной собственности;
8. Опишите особенности маркетинговых исследований, проводимых при оценке нематериальных активов.

Занятие по теме 3. Основные подходы к оценке нематериальных активов

Задания к практическому занятию:

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

Вопросы:

1. Охарактеризуйте затратный подход оценки нематериальных активов
2. Опишите метод стоимости замещения;
3. Опишите метод восстановительной стоимости;
4. Опишите метод начальных затрат (стоимости создания);
5. Опишите основания для надбавки и скидок;

6. Выделите преимущества и недостатки применения затратного подхода к оценке нематериальных активов;
7. Выделите преимущества и недостатки применения доходного подхода к оценке нематериальных активов;
8. Раскройте содержание понятия рыночного (сравнительного) подхода к оценке нематериальных активов;
9. Раскройте содержание понятия доходного) подхода к оценке нематериальных активов;
10. Опишите метод прямого анализа сравнения продаж, его этапы;
11. Опишите методы дисконтирования и капитализации;
12. Опишите метод преимущества в прибыли и варианты его проявления;
13. Опишите метод выигрыша в себестоимости и метод «освобождения от роялти»;
14. Опишите метод выделения доли прибыли, приходящейся на нематериальные активы;
15. Опишите группу методов, применяемых для оценки гудвилла;
16. Опишите методы рыночной экстракции, WACC, опционов;
17. Методы расчета и внесения поправок к ценам объектов аналогов, метод сделок;
18. Особенности поиска и отбора данных. Анализ достоинств и недостатков рыночного подхода.

Задача

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 %.

Решение:

a. Экономия материала - 375000 руб. (300000 шт. x 1,25).

b. Экономия трудовых затрат:

c. - себестоимость продукции без использования ноу-хау составляет

d. 1950000 руб. (300000 шт. x 6,5);

e. - трудовые затраты (45%) равны 877500 руб.;

f. - экономия трудовых затрат составляет 351000 руб. (40% x 19. 877500).

g. Выигрыш в себестоимости 726000 руб. (375000 + 351000).

h. Продолжительность преимущества в себестоимости - 6 лет.

i. Вычисление стоимости:

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

- стоимость равна 2747184 руб. (726000 x 3,784)

Занятие по теме 4. Особенности оценки нематериальных активов и объектов интеллектуальной собственности для различных целей*Задания к практическому занятию:*

- изучить литературные и информационные источники с целью накопления знаний, необходимых для выявления особенностей и проведения расчетов по оценке нематериальных активов для различных целей.

Вопросы:

- 1) Особенности оценки гудвилла;
- 2) Особенности оценки базы данных;
- 3) Особенности оценки контрактов;
- 4) Особенности оценки лицензий;
- 5) Особенности оценки товарных знаков.
- 6) Особенности оценки принудительных лицензий;
- 7) Особенности оценки стоимости интеллектуальной собственности при реструктуризации предприятия;

8) Особенности оценки ущерба от нарушения прав владельца объектов интеллектуальной собственности;

9) Особенности оценки интеллектуальной собственности как объекта имущественных прав, вносимый в Уставный капитал;

10) Особенности оценки компенсаций, выплачиваемых владельцу объектов интеллектуальной собственности.

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. Алгоритм расчета имеет следующий вид:

Решение:

Показатели, руб.:

1. Рыночная стоимость активов 40000
2. Нормализованная чистая прибыль 16000
3. Ожидаемая прибыль ($40000 \times 0,15$) 6000
4. Избыточная прибыль (с.2 – с.3) 10000
5. Стоимость избыточной прибыли ($10000 : 0,20$) 50000
6. Стоимость избыточной прибыли и рыночной стоимости активов 90000

Занятие по теме 5. Подготовка отчета об оценке нематериальных активов и объектов интеллектуальной собственности

Задания к практическому занятию:

- изучить литературные и информационные источники с целью накопления знаний, необходимых для подготовки итогового заключения об оценке нематериальных активов.

Вопросы:

- 1) Опишите содержание и структуру отчета по оценке;
- 2) Охарактеризуйте форму заявления оценщика и его содержание;
- 3) Экспертиза отчета об оценке и ее уровни;

4) Охарактеризуйте нормативно-правовые акты, используемые для подготовки итогового заключения об оценке нематериальных активов;

5) Опишите источники информации, используемые для подготовки итогового заключения об оценке нематериальных активов;

6) Опишите порядок согласования результатов оценки стоимости нематериальных активов

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, установленную 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;
- 2) привести классификацию нематериальных активов по разным признакам структуризации;
- 3) описать характерные особенности нематериальных активов согласно приведенной классификации.

Практическая задача:

Произвести оценку изобретения Патент на изобретение № 2038744 «Теплица», заявлено 18.05.2020 г., опубликовано 09.07.2020 г. Цель создания изобретения: упрощение монтажа, повышение жесткости конструкции и улучшение условий эксплуатации теплицы. Стоимость объекта оценки рассчитываем по формуле:

$$C_0 = (\sum C_t * dt) * k_c * k_d ,$$

где $t = t_n$; C_t – стоимостная оценка изобретения в году t расчетного периода; t_n – начальный год расчетного периода (начальный год действия патента); dt – коэффициент приведения разновременных стоимостных оценок в течение расчетного периода; k_c – коэффициент, учитывающий степень морального старения объекта изобретения; k_d - бонификационный коэффициент.

После расчета ежегодных затрат на патентование и уплату пошлин, вычисляем стоимость объекта изобретения.

Вариант 2

Задание – «Нормативно-правовая база (российская и международная) по оценке нематериальных активов»

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:

Определить стоимость изобретения как объекта промышленной собственности на основе следующих данных: 1) затраты на НИР:

- затраты на поисковые работы, включая предварительную проработку проблемы, маркетинг и др. – 200 тыс. руб.;

- затраты на теоретические исследования – 750 тыс. руб.;

- затраты на проведение экспериментов – 800 тыс. руб.;

- затраты на услуги сторонних организаций – 120 тыс. руб.;

- затраты на проведение испытаний – 180 тыс. руб.;

- затраты на составление, рассмотрение и утверждение отчета – 80 тыс. руб.;

- остальные затраты – 70 тыс. руб.;

2) затраты на разработку конструкторско-технической, технологической и проектной документации:

- затраты на выполнение эскизного проекта – 150 тыс. руб.;

- затраты на выполнение технического проекта – 160 тыс. руб.;

- затраты на выполнение рабочего проекта – 190 тыс. руб.;

- затраты на дизайн – 130 тыс. руб.;

3) рентабельность – 20 %;

4) затраты на правовую охрану объекта промышленной собственности – 400 тыс. руб.;

5) номинальный срок действия патента – 20 лет;

6) срок действия патента на расчетный год – 4 года;

7) коэффициент технико-экономической значимости изобретения – 4.

Для решения задачи рекомендуется предварительно ознакомиться с оценкой стоимости объектов промышленной собственности, имеющих правовую защиту. Рекомендуется использовать затратный подход (метод стоимости создания).

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:

Составить рекламный проспект на изобретение. Составление рекламного проспекта предусматривает работу с полным описанием к патенту на изобретение.

Для составления рекламного проспекта необходимо выявить и описать отличительные признаки и преимущества данного изобретения от технических решений подобного назначения, определить те параметры, которые принимаются во внимание при оценке изобретений, в частности:

- кто является автором (авторами) и патентовладельцем данного изобретения;

- какова степень старения (возраст) изобретения, который определяется по дате его приоритета;

- передавались ли права на данное изобретение по лицензионному договору кому-либо еще.

По формуле изобретения (она также приводится в конце описания) сделать вывод о степени значимости изобретения, по приведенным в титульном листе данным определить, действует данный патент, либо действие его прекращено.

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:

Предприятие владеет ноу-хау производства изделия. Затраты на производство изделий без использования ноу-хау составляют 6,5 руб. за штуку. 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 %.

Для решения задачи целесообразно воспользоваться таким методом затратного подхода как метод выигрыша в себестоимости. Он содержит элементы как затратного, так и рыночного подходов. Стоимость нематериального актива измеряется через определение экономии на затратах в результате его использования, например, при применении ноу-хау.

Вариант 5

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:

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

- затраты на приобретение имущественных прав в 2012 году составили 32 000 руб.;
- затраты на освоение нематериального актива в производстве в 2013 году составили 73 000 руб.;
- затраты на маркетинг в 2014 году составили 42 000 руб.;
- индекс изменения стоимости затрат составляет 12 % в год;
- номинальный срок действия патента – 20 лет (патент выдан в 2005 году).

Вариант 6

Задание – «Условия и особенности функционирования рынка нематериальных активов»

Для раскрытия данного вопроса:

- 1) Раскройте содержание понятия рынок нематериальных активов;
- 2) Охарактеризуйте субъектов и объектов рынка нематериальных активов;
- 3) Опишите факторы, оказывающие воздействие на рыночную цену нематериальных активов;
- 4) Опишите условия, в которых функционирует рынок нематериальных активов
- 5) Опишите особенности рынка нематериальных активов.

Практическая задача:

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

- годовой объем продаж продукции составляет 225 000 штук;
- прибыль с единицы продукции без использования патентованного процесса составляет 2 рубль 03 копейки;
- прибыль с единицы продукции с использованием патентованного процесса составляет 1 рубль 27 копеек;
- безрисковая ставка составляет 8 % годовых;
- риски, связанные с оцениваемым патентом, составляют 17 %; - долгосрочные темпы роста объема продаж продукции равны 1,7 % в год.

Вариант 7

Задание – «Заключение об оценке стоимости нематериальных активов и интеллектуальной собственности.»

Для раскрытия данного вопроса:

- 1) Опишите содержание и структуру отчета по оценке;
- 2) Охарактеризуйте форму заявления оценщика и его содержание;
- 3) Опишите порядок экспертизы отчета об оценке и ее уровни;
- 4) Охарактеризуйте нормативно-правовые акты, используемые для подготовки итогового заключения об оценке нематериальных активов;
- 5) Опишите источники информации, используемые для подготовки итогового заключения об оценке нематериальных активов;
- 6) Опишите порядок согласования результатов оценки стоимости нематериальных активов.

Практическая задача:

Оцените стоимость гудвилла, если известно следующее;

- рыночная стоимость активов предприятия оценивается в 40 000 000 руб.;
- нормализованная чистая прибыль — 16 000 000 руб.;
- средний доход на активы равен 16 %;
- ставка капитализации — 18 %.

Вариант 8

Задание – «Особенности оценки отдельных видов нематериальных активов.»

Для раскрытия данного вопроса:

- 1) Опишите особенности оценки гудвилла;
- 2) Опишите особенности оценки базы данных;
- 3) Опишите особенности оценки товарных знаков.

Практическая задача:

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

- цена первого международного патента составляет 5 000 000 руб., а цена его российского аналога составляет 4 320 000 руб.;

- цена второго международного патента составляет 350 000 руб., а цена его российского аналога составляет 298 000 руб.;

- цена третьего международного патента составляет 300 500 руб., а цена его российского аналога составляет 267 000 руб.

Вариант 9

Задание – «Особенности оценки отдельных видов нематериальных активов»

Для раскрытия данного вопроса:

- 1) Опишите особенности оценки контрактов;
- 2) Опишите особенности оценки лицензий;
- 3) Опишите особенности оценки принудительных лицензий;

Практическая задача:

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

- дата приоритета 01.03.2015 г., дата оценки 01.05.2020 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 237 000 руб.;

- себестоимость аналога 242200 руб.;

- ставка дисконтирования 17 %.

Вариант 10

Задание – «Особенности оценки отдельных видов нематериальных активов.»

Для раскрытия данного вопроса:

- 1) Опишите особенности оценки стоимости интеллектуальной собственности при реструктуризации предприятия;
- 2) Опишите особенности оценки ущерба от нарушения прав владельца объектов интеллектуальной собственности;
- 3) Опишите особенности оценки интеллектуальной собственности как объекта имущественных прав, вносимый в Уставный капитал;
- 4) Опишите особенности оценки компенсаций, выплачиваемых владельцу объектов интеллектуальной собственности.

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 - 345 руб. и будет возрастать на 3,2 % в год;
- производственные мощности рассчитаны на производство 15 изделий в день, 270 рабочих дней в году; - ставка дисконтирования 18 %;
- патент на изобретение был выдан в конце 2002 г.;
- расходы, связанные с охраной объекта ИС, составят 1700 рублей. в год и будут возрастать на 110 рублей в год;
- ставка роялти для данного объекта ИС 4,5 %.

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

4 Методические указания по подготовке к промежуточной аттестации

Промежуточная (заключительная) аттестация по дисциплине проводится в форме зачета во восьмом 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 3.

Таблица 3 - 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. Классификация нематериальных активов, идентифицированные и неидентифицированные нематериальные активы.

2. Понятие интеллектуальной собственности, абсолютные права на нематериальные активы. Классификация видов интеллектуальной собственности.

3. Место нематериальных активов в общей стоимости предприятия.

4. Понятия стоимости нематериальных активов и интеллектуальной собственности. Факторы, влияющие на величину стоимости нематериальных активов и объектов интеллектуальной собственности.

5. Принципы и подходы к оценке нематериальных активов и интеллектуальной собственности.

6. Учетная политика предприятия, отражение нематериальных активов в балансах предприятия.

7. Экспертиза документов, подтверждающие права на объекты интеллектуальной собственности.

8. Экономическое содержание доходного подхода к оценке нематериальных активов, его достоинства и недостатки, область применения.

9. Доходный подход к оценке стоимости нематериальных активов: метод дисконтирования реальной экономической выгоды

10. Доходный подход к оценке стоимости нематериальных активов: метод прямой капитализации.

11. Доходный подход к оценке стоимости нематериальных активов: расчет избыточной прибыли.

12. Доходный подход к оценке стоимости нематериальных активов: метод освобождения от роялти.

13. Доходный подход к оценке стоимости нематериальных активов : метод дробления прибыли.

14. Доходный подход к оценке стоимости нематериальных активов: метод выделения доли лицензиара в прибыли лицензиата денежных потоков.

15. Экономическое содержание сравнительного подхода к оценке стоимости нематериальных активов.

16. Метод расчета на основе практики сравнения продаж нематериальных активов. Метод расчета стоимости нематериальных активов на основе практики продаж лицензий.

17. Экономическое содержание затратного подхода к оценке стоимости нематериальных активов.

18. Затратный подход в оценке стоимости нематериальных активов: метод выигрыша в себестоимости.

19. Методы расчета износа нематериальных активов для целей оценки.

20. Метод срока жизни нематериальных активов и интеллектуальной собственности в оценке.

21. Заключение об оценке стоимости нематериальных активов и интеллектуальной собственности.

22. Согласование результатов оценки доходным, сравнительным и затратным подходами.

23. Отчет об оценке стоимости нематериальных активов и интеллектуальной собственности.

24. Оценка стоимости патентов, лицензий и ноу-хау.

25. Определение стоимости товарного знака по затратам на него и по прибыли

26. Особенности стоимости оценки «гудвилла» (стоимость деловой репутации) методом избыточных прибылей.

27. Особенности оценки нематериальных активов и интеллектуальной собственности при корпоративных сделках: покупке или продаже, акционировании, приватизации, национализации.

28. Особенности оценки нематериальных активов и интеллектуальной собственности при корпоративных сделках: при создании современных предприятий, при слиянии и присоединении фирм.

29. Особенности оценки стоимости интеллектуальной собственности при реструктуризации предприятия.

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 № 1).

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

Вариант 1

1. К объектам изобретений относятся:

- устройства, способы, программы для ЭВМ, базы данных;

- устройства, способы, математические методы, открытия;

- устройство, способ, вещество, штамм микроорганизма, культура клеток растений или животных;

- вещество, штамм микроорганизма, культура клеток растений или животных.

2. Одним из основных нормативных документов регулирующий учет нематериальных активов является:

- ПБУ 6/01;

- ПБУ 14/07;

- ПБУ 5/01;

- ПБУ 1/98.

3. Задача оценки – это:

- формулировка конкретного случая в задании на оценку;

- заданная определенность в источниках информации;

- сформулированная оценщиком наиболее вероятная направленность использования оцениваемого объекта.

4. Объектом оценки в рамках патентного права может являться право на:

- товарный знак;

- полезную модель;

- программу для ЭВМ.

5. Постановка на учет нематериального актива оформляется актом по форме:

- № ОС-1
- № ОС-4
- № ОС-16

6. К основным методам затратного подхода нематериальных активов относятся:

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

7. Максимальный возможный срок действия патента на изобретение:

- 8 лет;
- 10 лет;
- 15 лет;
- **20 лет.**

Вариант 2

1. Относятся ли деловая репутация организации к нематериальным активам:

- да;
- нет;
- да, если это оговорено в приказе по учетной политике;
- нет, если это оговорено в приказе по учетной политике.

2. Какие документы могут подтвердить наличие прав на интеллектуальную собственность:

- сертификаты на интеллектуальную собственность;
- патенты;
- свидетельства.;
- удостоверения.

3. Оценочная деятельность – это:

- деятельность людей по назначению цен товарам;
- деятельность субъектов оценки, направленная на установление цены объектов оценки;
- профессиональная деятельность субъектов оценки, направленная на установление в отношении объектов оценки рыночной, кадастровой или иной стоимости.

4. Определение стоимости «гудвилла» исчисляется на основе:

- оценки избыточных прибылей;
- оценки нематериальных активов;
- оценки стоимости предприятия как действующего;
- всего вышеперечисленного.

5. В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по стоимости:

- первоначальной;
- восстановительной;
- остаточной;
- продажной.

6. К основным методам доходного подхода нематериальных активов относятся:

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

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

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

Вариант 3

1. К нематериальным активам не могут быть отнесены следующие объекты:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;

- организационные расходы

- исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;

- права пользования природными ресурсами;

2. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по:

- восстановительной стоимости;

- первоначальной стоимости;

- остаточной стоимости:

- балансовой.

3. Какие принципы лежат в основе оценки стоимости нематериальных активов (НМА):

- принцип полезности;

- принцип спроса и предложения.

- доходный;

- все перечисленные.

4. К какому подходу по оценке нематериальных активов относится метод выигрыша в себестоимости:

- к рыночному подходу;

- к затратному подходу;

- к затратному подходу.

5. Что не включают в структуру отчета о результатах оценки:

- основание для проведения оценки;

- сведения об оценщике;

- описание объекта оценки;

- сведения об учредителях предприятия-собственника НМА

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

- основные средства;

- дебиторская задолженность;

- запасы;

- денежные средства.

Библиографический список

Основная

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 25.06.98г.
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. Гумерова, Г.И. Управление интеллектуальной собственностью: учеб. пособие / Г. И. Гумерова, Э. Ш. Шаймиева. - Казань: Познание, 2014. - 132 с. (ЭБС «Университетская библиотека онлайн»).
7. Конов, Ю. П., Гончаренко, Л. П. Цена интеллектуальной собственности: учеб. 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 Санкт-Петербургского политех. ун-та, 2012. - 182 с. (ЭБС «Университетская библиотека онлайн»).
10. Основы оценки нематериальных активов и интеллектуальной собственности: учебник / Под ред. М. А. Федотовой, О. В. Лосевой – 2-е изд., доп. - Москва: ИНФРА-М, 2020. - 359 с.

11. Черненко, И. М. Управление интеллектуальным капиталом промышленного предприятия / И. М. Черненко, Н. Р. Кельчевская. - Екатеринбург: Изд-во Уральского гос. 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».

Дополнительная

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 Санкт-Петербургского политех. 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. - 2-е изд., испр., доп. - Калининград: КГТУ, 2017. - 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. - Москва: Информ.-изд. центр Роспатента, 2002.

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

36. Чеботарев, Н. Ф. Оценка стоимости предприятия (бизнеса): учеб. / Н. Ф. Чеботарев. – 5-е изд., стер. – Москва: Изд.-торг. корпорация «Дашков и К°», 2021. – 253 с.

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, характеризующее 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, использованием 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 ОПИ - 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	Раскройте и опишите необходимость защиты интеллектуальной собственности;	3
2	Опишите цели, задачи, функции организации, устанавливающие стандарты (SSO) в условиях патентного регулирования;	7
3	конфликт между институтом интеллектуальной собственности и свободами человека	11
	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

Редактор Э. С. Круглова

Уч.-изд. л. 4,0. Печ. л. 3,5

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