

Министерство образования и науки Российской Федерации
Южно-Уральский государственный университет
Кафедра «Экономическая безопасность»

XXXX

XXXX

ОЦЕНКА ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

Методические указания

Челябинск
Издательский центр ЮУрГУ
2017

XXXXXX

XXX

Одобрено
Учебно-методической комиссией Высшей школы Экономики и управления

Рецензент:

XXXXXXXX

Оценка интеллектуальной собственности: методические указания / сост. О.В. Рязанцева. – Челябинск: издательский центр ЮУрГУ, 2017. – 62 с.

Методические указания предназначены для проведения семинарских занятий и самостоятельной работы студентов по дисциплине «Оценка интеллектуальной собственности». Данные указания составлены на основе рабочей программы курса «Оценка интеллектуальной собственности» для подготовки магистров по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика».

Методические указания содержат тематику, планы семинарских занятий, учебные задания по темам курса, глоссарий а также необходимую для студентов литературу [1 – 12].

ББК XXXXXXX

©Издательский центр ЮУрГУ, 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	4
Тема 1. Концептуальные основы оценки стоимости интеллектуальной собственности.....	5
Тема 2. Правовая охрана интеллектуальной собственности и нематериальных активов.....	10
Тема 3. Договоры по передаче прав на объекты интеллектуальной собственности. Виды лицензий.....	18
Тема 4. Задачи управления нематериальными активами и интеллектуальной собственностью.....	21
Тема 5. Теоретические основы оценки стоимости нематериальных активов и интеллектуальной собственности.....	26
Тема 6. Методические основы стоимости нематериальных активов и интеллектуальной собственности.....	30
Тема 7. Особенности оценки отдельных видов интеллектуальной собственности.....	35
Тема 8. Оценка стоимости нематериальных активов и интеллектуальной собственности в особых случаях.....	39
Тема 9. Практика оценки нематериальных активов и интеллектуальной собственности.....	42
Вопросы для подготовки к зачету.....	45
Глоссарий.....	47
Библиографический список.....	54
Приложения.....	55

ВВЕДЕНИЕ

Семинарские занятия составляют важную часть профессиональной подготовки студентов. Основная цель проведения семинарских занятий – формирование у студентов общекультурных и профессиональных компетенций, аналитического, творческого мышления путем приобретения практических навыков.

Методические указания по проведению семинарских занятий и самостоятельной работы студентов разработаны в соответствии с рабочей программой учебной дисциплины «Оценка интеллектуальной собственности» для подготовки магистров по специальности 38.04.01 «Экономика».

Методические указания содержат теоретические вопросы по темам курса, вопросы для обсуждения и дискуссий, практические ситуационные задания, темы докладов.

Темы докладов могут быть предложены студентами в рамках учебной программы курса. При этом формулировка и содержание сообщений должны согласовываться с преподавателем.

При проведении семинарских занятий используются различные формы их организации: обсуждение сообщений по темам дисциплины, анализ конкретных ситуаций, выполнение упражнений.

Методические указания предназначены для проведения аудиторной и самостоятельной работы студентов.

Тема 1. КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ СТОИМОСТИ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

Теоретические вопросы семинарского занятия

1. Понятие интеллектуальной собственности.
2. Особенности интеллектуальной собственности как объекта оценки.
3. Необходимость оценки интеллектуальной собственности в условиях рыночной экономики.
4. Классификация и описание объектов интеллектуальной собственности.

Вопросы для обсуждения

1. Как можно определить интеллектуальный капитал?
2. Чем интеллектуальный капитал отличается от других видов капитала?
3. В чем состоят конкурентные преимущества интеллектуальных продуктов?
4. Каковы тенденции развития рынка интеллектуальных продуктов?
3. Охарактеризуйте роль интеллектуальной собственности в современной экономике.
3. Назовите основных субъектов рыночных отношений при коммерциализации интеллектуальной собственности.

б. Перечислите основные функции интеллектуальной собственности (исключительных прав) как суперинститута гражданского права в отношении результатов умственного труда.

Практические и ситуационные задания

1. В соответствии с Конвенцией (от 14.07.67 г.), учреждающей Всемирную организацию интеллектуальной собственности, понятие «интеллектуальная собственность» охватывает:

а) все права, относящиеся к интеллектуальной деятельности в производственной, научной, литературной и художественной областях;

б) только авторское право;

в) только авторское право и патентное право;

г) только авторское право, патентное право и право на средства индивидуализации.

2. Интеллектуальная собственность – это:

а) материально обусловленное право некоторых лиц на результаты интеллектуальной деятельности, достигнутые за счет их финансовых вложений;

б) результат интеллектуальной деятельности;

в) установленное юридическими законами право некоторых лиц на результаты интеллектуальной деятельности этих же или иных лиц;

г) нет верного варианта ответа.

3. Объектами изобретений являются:

а) продукт и способ;

б) открытия;

в) научные теории;

г) математические методы.

4. Объекты, не считающиеся изобретениями:

а) программы для ЭВМ;

б) культура (линия) клеток растений или животных;

в) штаммы микроорганизмов;

г) генетическая конструкция.

5. К промышленным образцам относятся:

а) художественно-конструкторские решения изделия, определяющие его внешний вид;

б) конструктивное выполнение средств производства;

в) решения, обусловленные технической функцией изделия;

г) объекты архитектуры.

6. К полезным моделям относятся:

а) конструктивное выполнение средств производства и предметов потребления;

б) решения, касающиеся только внешнего вида изделия;

в) топология интегральных микросхем;

г) продукты и способы.

7. Промышленная собственность – это:

а) вся совокупность материальных ресурсов, находящаяся в собственности промышленного предприятия;

б) установленное юридическими законами право некоторых лиц на результаты интеллектуальной деятельности этих же или иных лиц;

в) материальные и нематериальные объекты и блага, которыми может свободно пользоваться любой сотрудник промышленного предприятия;

г) правовое положение некоторых результатов интеллектуальной деятельности, имеющих производственную направленность.

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.

г) обозначение, содержащее либо современное, либо историческое название страны, населенного пункта, местности или другого географического объекта, либо производное от такого наименования, ставшее известным в результате их использования в отношении товаров, особые свойства которых исключительно или главным образом определяются характерными для данного географического объекта природными условиями и (или) людскими ресурсами.

9. Коммерческая тайна требует:

а) государственной регистрации;

б) недоступности информации третьим лицам;

в) официального признания её охраноспособности;

г) уплаты государственных пошлин.

10. Практическое задание «Анализ различий между изобретением, полезной моделью и промышленным образцом»

Цель задания – получить представление о различиях между изобретением, полезной моделью и промышленным образцом.

1) Ознакомиться с описаниями изобретения, полезной модели и промышленного образца, выданными преподавателем. Провести сравнительный анализ этих описаний и выявить различия между изобретением, полезной моделью и промышленным образцом.

2) Для приведенных ниже объектов выбрать наиболее предпочтительную форму оформления исключительных прав: патент на изобретение, патент на полезную модель или патент на промышленный образец. Обосновать свой выбор, отметив, соблюдаются ли для выбранного объекта необходимые критерии охраноспособности.

Объекты:

- устройство для размещения багажа (устройство представляет собой контейнер, который содержит опорную плиту, множество первых роликов,

расположенных на опорной плите, множество вторых роликов, расположенных на верхней части контейнера, и направляющие, на которые устанавливаются вторые ролики и по которым контейнер может быть задвинут в самолет или вытянут из самолета. Устройство позволяет пассажиру быстро получить свой багаж);

- связывающее вещество для водных маникюрных лаков (благодаря этому веществу лак для ногтей становится чрезвычайно твердым, имеет сильный блеск и быстро высыхает);

- банка с крышкой (отличается формой корпуса банки: ширина сторон корпуса немного больше его высоты);

- способ защиты морского судна от нападения и захвата пиратами (на судно устанавливается комплекс с беспилотными летательными аппаратами – разведывательным и ударным с нейтрализующим зарядом. Разведка ведется на дальностях не менее 30 миль от места судна по пути его следования. Ударный аппарат направляется к обнаруженному потенциально опасному объекту. При этом обеспечивается превентивная нейтрализация подозрительных лиц и повышается безопасность судоходства);

- устройство для увлажнения и ионизации воздуха (устройство содержит распылительную трубку с выпускными отверстиями, соединенную с сосудом, заполненным жидкостью, и подключенную к источнику высокого напряжения. Распылительная трубка выполнена из диэлектрического материала. Устройство позволяет повысить качество воздуха в жилых и производственных помещениях);

- ручка перьевая (концевая часть корпуса и съемный колпачок выполнены в виде пятиугольника, концевая часть корпуса темного цвета, а расположенные на его торце накладки и широкий поясок – контрастные металлизированные);

- устройство для сбора колорадского жука (устройство включает брусок прямоугольной формы из прочного материала и отличается тем, что на поверхности бруска расположена клейкая лента с фрагментами, обработанными веществом с запахом, приятным для колорадского жука. Устройство позволяет повысить эффективность борьбы с вредителями в сельском хозяйстве);

- способ извлечения золота из отходов электронного лома (способ включает плавку в печи с использованием расплавленного коллектора с концентрированием золота в корректоре. В качестве коллектора используют расплавленный металлический висмут с добавкой 2 мас. % германия. Технический результат – упрощение и удешевление способа извлечения золота из отходов электронного лома);

- просеивающее устройство (устройство просеивает щебень или гравий, содержит просеивающие деки, расположенные на разной высоте, и направляющие средства в виде направляющих пластин. Технический результат – повышение эффективности просеивания материала).

Темы докладов

1. Роль интеллектуальных ресурсов в современной экономике.
2. Основные проблемы развития рынка интеллектуальной собственности в России.
3. Характеристика имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности.
4. Понятие интеллектуального капитала и его структуры.

Интерактивные формы обучения

1. Деловая игра «Рынок интеллектуальных продуктов»

Цель занятия: получить представление об особенностях интеллектуальных продуктов и факторах их конкурентоспособности, а также об особенностях и характеристиках рынка интеллектуальных продуктов.

Порядок выполнения работы:

1) Выбрать объект для дальнейшего анализа из предлагаемого перечня (можно предложить свой вариант).

Объекты анализа:

- чертежи и опытный образец нового изделия «Телепорт»;
- профессиональная автоматизированная система комплексного анализа финансового состояния и управленческого анализа хозяйственной деятельности предприятия;
- описание технологии производства нового материала (вид материала – на усмотрение студентов);
- описание системы оплаты труда и мотивации сотрудников, занятых интеллектуальным трудом;
- рукопись книги (тематика книги – на усмотрение студентов);
- «раскрученный» товарный знак (сфера деятельности – на усмотрение студентов).

2) Провести сравнение свойств выбранного объекта со свойствами «материального» объекта и заполнить таблицу 1.

Таблица 1

Сравнительные характеристики объектов

Свойства объекта	Объект	
	материальный	нематериальный
Наличие физической формы		
Наличие стоимости		
Возможность оценки		
Возможность использования несколькими хозяйствующим субъектами одновременно		
Подверженность моральному износу		
Подверженность физическому износу		

3) Рассмотреть выбранный нематериальный объект в качестве интеллектуального товара и подготовить его описание по следующей форме:

- описание сущности продукта (в чем состоит его идейная часть и как она зафиксирована на материальном носителе);

- характеристика затрат на создание интеллектуального продукта (каковы основные статьи затрат, которые компания понесла, создавая этот продукт);

- характеристика факторов конкурентоспособности интеллектуального товара (степень «отчужденности» от создателей, степень новизны, степень правовой защиты, скорость морального износа, технический уровень, предполагаемая цена, ожидаемая острота конкуренции, потенциальная возможность расширения рынка);

4) Изучить особенности рынка интеллектуальных продуктов и провести обсуждение этих особенностей в подгруппах. По итогам обсуждения выделить три особенности, которые способны оказывать наиболее значимое влияние на процесс коммерциализации выбранного нематериального объекта (интеллектуального продукта).

2. Дискуссия «Анализ подходов к структуризации интеллектуального капитала»

Цель задания – познакомиться с подходами к пониманию сущности и структуры интеллектуального капитала.

Для выполнения практического задания студентам необходимо разделиться на группы по 3-5 человек. Занятие проводится в форме дискуссии. Каждый из дискуссионных вопросов обсуждается сначала в рабочих группах, а затем - в аудитории.

Вопросы для обсуждения:

1. Как можно сформулировать общее определение интеллектуального капитала?

2. Почему интеллектуальный капитал может быть отнесен к одной из форм капитала предприятия?

3. Что общего и различного можно выявить при сравнительном анализе структур ИК, предложенных Т. Стюартом и Л. Эдвинсоном?

4. Какие достоинства и недостатки присущи структуризации ИК в соответствии с подходами Т. Стюарта и Л. Эдвинсона?

5. Что общего и различного можно выявить при сравнительном анализе структур ИК, предложенных западными учеными (Т. Стюартом и Л. Эдвинсоном) и структуры, разработанной школой МИЭТ?

6. В чем принципиальная разница между человеческим капиталом и интеллектуальными активами?

7. Какими характеристиками обладают интеллектуальные активы?

8. Что является более узким понятием – «интеллектуальные активы» или «интеллектуальная собственность»?

9. В чем разница между «интеллектуальными активами», «интеллектуальной собственностью» и «нематериальными активами»?

10. Попробуйте выявить недостатки существующих подходов к структуризации ИК и сформулировать предложения по совершенствованию этих концепций.

Тема 2. ПРАВОВАЯ ОХРАНА ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

Теоретические вопросы семинарского занятия

1. Авторские и смежные права.
2. Патентное право.
3. Права на средства индивидуализации.
4. Гражданско-правовой режим ноу-хау.

Вопросы для обсуждения

1. Назовите статьи Конституции Российской Федерации и Гражданского кодекса Российской Федерации, относящиеся к охране и использованию интеллектуальной собственности.
2. Перечислите основные функции государственных органов в сфере интеллектуальной собственности.
3. Какие действия в отношении объектов интеллектуальной собственности не являются нарушением исключительных прав патентообладателя?
4. Какие преимущества дает регистрация товарного знака его владельцу?
5. После принятия каких мер режим коммерческой тайны считается установленным?
6. Опишите процесс реализации права на пресечение недобросовестной конкуренции в Российской Федерации.

Практические и ситуационные задания

1. Назовите первый международный договор в области авторского права?
 - а) Бернская конвенция по охране литературных и художественных произведений;
 - б) Всемирная конвенция об авторском праве;
 - в) Парижская конвенция по охране промышленной собственности;
 - г) Конвенция об охране интересов производителей фонограмм от незаконного воспроизводства их фонограмм
2. Как именуется право, в юридических документах, не допускающее без согласия автора внесения в его произведение изменений, сокращений и каких-либо дополнений?
 - а) право на неприкосновенность произведения;
 - б) право на неприкасаемость произведения;
 - в) патентное право на произведение;
 - г) право интеллектуальной собственности.
3. Присоединилась ли Российская Федерация к Бернской конвенции по охране литературных и художественных произведений (1886), в редакции 1971 года?
 - а) да, в 1971 г.;
 - б) да, в 1994 г.;
 - в) да, в 2004 г.;
 - г) нет, не присоединилась.

4. Под чьей эгидой в 1952 году была разработана Всемирная конвенция об авторском праве?

- а) ООН;
- б) ЮНЕСКО;
- в) США;
- г) нет верного варианта ответа.

5. Авторское право возникает в силу:

- а) создания произведения;
- б) публичного обнародования;
- в) первой публикации;
- г) проставления на произведении знака ©.

6. Официальный охранный документ (патент, свидетельство) выдается:

- а) в единственном экземпляре и должен находиться у патентообладателя;
- б) в двух экземплярах, которые находятся у патентообладателя и в

Патентном ведомстве;

в) в трех экземплярах, которые находятся у патентообладателя, в патентном ведомстве и у лицензиара;

г) неограниченное количество экземпляров по требованию патентообладателя.

7. Какой орган власти устанавливает порядок и условия государственной регистрации исключительных прав на результат интеллектуальной собственности?

- а) Гражданский Кодекс РФ;
- б) Федеральный исполнительный орган;
- в) суд;
- г) Правительство РФ.

8. Может ли правообладатель по своему усмотрению разрешать или запрещать другим лицам использование результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации?

- а) может разрешать и запрещать;
- б) может только разрешать;
- в) может только запрещать;
- г) законом не предусмотрено.

9. Патентное право – это:

а) интеллектуальные права на изобретения, полезные модели и промышленные образцы;

б) право на заключение в будущем договора о передаче имущества на условиях, предусмотренных предварительным договором;

в) соглашение о приобретении прав на использование объектов интеллектуальной собственности, заключенное между лицензиаром и лицензиатом;

г) все вышеперечисленное не верно.

10. Действие охранных документов может быть прекращено досрочно по причине:

- а) появления нового, более совершенного объекта интеллектуальной собственности;
- б) официального признания их недействительными;
- в) при неуплате в установленный срок пошлин за поддержание охранных документов в силе;
- г) при длительном неиспользовании или недостаточном использовании прав.

11. Бессрочно охраняются следующие права:

- а) право авторства;
- б) право на неприкосновенность произведения;
- в) право на воспроизведение;
- г) право автора на имя.

12. Изобретению предоставляется правовая охрана, если оно:

- а) имеет изобретательский уровень;
- б) оригинально;
- в) очевидно;
- г) все указанное в п. «б» и «в».

13. Промышленному образцу предоставляется правовая охрана, если он:

- а) оригинален;
- б) имеет изобретательский уровень;
- в) промышленно применим;
- г) все указанное в п. «б» и «в».

14. Максимальный возможный срок действия свидетельства на товарный знак:

- а) 10 лет, с возможностью продления срока действия неограниченное число раз.
- б) 15 лет;
- в) 20 лет;
- г) не ограничен.

15. Срок действия исключительных прав на изобретение:

- а) 10 лет;
- б) 20 лет;
- в) ограничен возможностью получения дохода от использования изобретения;
- г) не ограничен.

16. Патент на промышленный образец выдается на срок:

- а) 20 лет;
- б) 15 лет;
- в) 10 лет, с возможностью продления срока действия неограниченное число раз;
- г) 10 лет.

17. Максимальный возможный срок действия патента на полезную модель:

- а) 5 лет;

- б) 10 лет;
- в) 13 лет;
- г) 15 лет.

18. Авторское право действует в течение:

- а) 10 лет;
- б) 50 лет;
- в) не больше продолжительности жизни автора;
- г) всей жизни автора и 70 лет после его смерти.

19. Кому принадлежит право на получение патента на промышленный образец, созданный по заказу, если договором между подрядчиком (исполнителем) и заказчиком не предусмотрено иное?

- а) заказчику;
- б) подрядчику (исполнителю);
- в) заказчику и частично исполнителю;
- г) и а) и б).

20. Каким органом рассматриваются споры, связанные с защитой нарушенных или оспоренных интеллектуальных прав?

- а) прокуратурой;
- б) следственным комитетом;
- в) судом;
- г) федеральным органом исполнительной власти по интеллектуальной собственности.

21. В соответствие с чем устанавливается приоритет изобретения, полезной модели или промышленного образца?

- а) по дате поступления дополнительных материалов к заявке в федеральный орган исполнительной власти по интеллектуальной собственности на изобретение;
- б) по дате подачи в федеральный орган исполнительной власти по интеллектуальной собственности заявки на изобретение;
- в) по дате подачи заявки, по которой уже испрашивался более ранний приоритет;
- г) законом не предусмотрено.

22. Практическое задание «Классификация объектов интеллектуальной собственности»

1) Разделить перечисленные объекты на три группы: объекты, защищаемые патентным правом, средства индивидуализации юридического лица, товаров, работ, услуг, объекты авторских прав.

Объекты:

- база данных, содержащая сведения о клиентах;
- изобретения;
- картина;
- рукопись книги;
- товарный знак (знак обслуживания);
- статья в журнале;

- постановка режиссера;
- полезная модель;
- программа для ЭВМ;
- промышленный образец;
- технология производства товара (незапатентованная);
- коммерческое обозначение;
- диссертация;
- порода животного;
- система оплаты труда и мотивации персонала;
- наименование места происхождения товара;
- скульптура;
- фирменное наименование;
- фонограмма певца;
- сорт растения;
- запись телевизионной программы;
- топология интегральной микросхемы.

2) Соотнести объекты, перечисленные в задании 1, с видами прав, которые они олицетворяют. Провести анализ критериев охраноспособности объектов, видов их правовой охраны и сроков ее действия. По итогам выполнения задания заполнить форму таблицы 2.

Таблица 2 – Соотношение объектов интеллектуальной собственности с видами прав

Виды прав	Объекты	Критерии охраноспособности	Вид правовой охраны и срок ее действия
Авторское право			
Права, смежные с авторскими			
Патентное право			
Права на селекционное достижение			
Права на топологии интегральных микросхем			
Права на секреты производства (ноу-хау)			
Права на средства индивидуализации			

3) Привести по одному примеру товарного знака каждого вида: словесного, графического, объемного, комбинированного, звукового.

4) Привести пример фирменного наименования и коммерческого обозначения. В чем состоит разница между ними?

5) Привести пример доменного имени. Какие функции может выполнять доменное имя? Какие существуют ограничения по использованию доменного имени?

6) Придумать пример единой технологии и перечислить, какие ОИС будут выходить в эту единую технологию.

Темы докладов

1. Органы по охране интеллектуальной собственности, правовые основы их функционирования;

2. Цели и задачи экспертизы интеллектуальной собственности на патентную чистоту.

3. Порядок государственной регистрации изобретения, полезной модели, промышленного образца и выдача патента.

4. Формирование на предприятии «портфеля прав» на объекты интеллектуальной собственности: выбор объекта и способа правовой охраны.

Интерактивные формы обучения

1. Кейс-стади «Защита авторских прав»

1) Газета «Приморье» без согласия гражданина Степанова и без выплаты ему вознаграждения опубликовала изложение его выступления на митинге. После митинга Степанов и другие ораторы обратились к издательству «Политика» с предложением издать сборник своих речей. Издательство приняло их предложение и заключило договор о передаче ему исключительных прав с каждым из ораторов, кроме Степанова, мотивируя тем, что речь была уже опубликована ранее. Степанов предъявил иск в суде к газете «Приморье» о взыскании вознаграждения и возмещении убытков, причиненных незаконной публикацией.

Вопросы для обсуждения:

- Вправе ли газета «Приморье» без согласия Степанова и без выплаты ему вознаграждения воспроизводить его публичное выступление?

- Нарушила ли газета авторские права Степанова?

- какое решение должен принять суд по иску Степанова?

2) Васильев написал музыку к кинофильму «Жизнь в путешествии». В связи с отказом киностудии выплатить обусловленное договором вознаграждение Васильев обратился в суд с требованием запретить показ фильма.

Вопросы для обсуждения:

- Является ли Васильев соавтором фильма?

- Кому принадлежит исключительное право на кинофильм в целом как аудиовизуальное произведение, включая его воспроизведение, распространение, публичное исполнение и любое публичное сообщение?

- Какое решение должен принять суд?

2. Кейс-стади «Защита прав на объекты промышленной собственности»

1) Французская фирма подала в Роспатент заявку на изобретение «Генератор автомобильный». В заявлении указывалось, что эта заявка пользуется

конвенционным приоритетом, так как первоначально аналогичная заявка была подана во Франции еще полгода назад. Роспатент отказался принять заявку и потребовал от фирмы, чтобы она, во-первых подала заявку через российского патентного поверенного, во-вторых, уплатила заявочную патентную пошлину и, в-третьих, в месячный срок представила копию первоначальной заявки. После выполнения всех этих требований Роспатент принял решение о выдаче патента. В решении отмечалось, что спустя месяц после подачи заявки во Франции в ряде зарубежных стран были опубликованы сведения о сделанном изобретении, однако заявитель пользуется конвенционным приоритетом, поэтому эти сведения не препятствуют выдаче ему патента.

Вопросы для обсуждения:

- Правомерны ли требования Роспатента о подаче заявки через российского патентного поверенного и об уплате заявочной пошлины?

- Какой срок установлен законом для использования конвенционного приоритета?

- Соответствует ли закону требование Роспатента о представлении копии первоначальной заявки в месячный срок?

- Соблюдены ли заявителем правила предоставления конвенционного приоритета?

- Обосновано ли решение Роспатента?

2) В решении учредителей в уставе вновь учреждаемого открытого акционерного общества «Интернет-технологии» учредители обозначили его фирменное наименование следующими словами: «Интернет-технологии. Акционерное общество». Регистрирующий орган предложил учредителям привести данное наименование в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Вопросы для обсуждения:

- Что должно содержать фирменное наименование акционерного общества?

- Соблюдено ли учредителями требование закона о фирменном наименовании?

- Как следует обозначить фирменное наименование в данном случае?

3) Заведующий лабораторией института РАН, доктор наук, достаточно широко известный как специалист по ядерной энергетике, разработал способ получения ядерной энергии в результате особых ядерных реакций с большим энерговыделением. Эти результаты вызвали особый интерес у нескольких иностранных фирм, которые финансировали проведение международной школы-семинара, посвященной новому способу получения ядерной энергии. Как докладчик получил приглашение и российский ученый. Перед ним встал вопрос о правовой охране результатов исследований. Патентование показалось ему долгим и хлопотным, поэтому он решил ограничиться авторскими правами и поставил свою фамилию и знак копирайта на текст доклада. На семинаре ученый подробно рассказал не только о научных идеях, но и конкретных результатах, которые носили прикладной характер.

Через несколько месяцев после участия в семинаре ученый получил приглашение участвовать в проекте по разработке нового типа ядерных реакторов. Тогда он решил все-таки подать заявку на изобретение. Однако оказалось, что этот способ получения энергии уже заявлен одним из зарубежных коллег с датой приоритета на три недели позже даты окончания школы-семинара.

Вопросы для обсуждения:

1. Обеспечил ли авторско-правовой режим охрану результатов исследований?

2. Какие шаги мог предпринять российский ученый для обеспечения правовой охраны результатов исследований?

3. Каковы финансово-экономические последствия принятого ученым решения о правовой охране результатов исследований?

4) На научно-практической конференции, посвященной проблемам диагностики и лечения ряда заболеваний, один из практикующих врачей г-н Лебединский рассказал о разработанной им методике лечения. На тексте своего доклада, выданном участникам конференции, он поставил значок ©, год и свою фамилию, отметив тем самым оригинальность представленного материала и оповестив о своих авторских исключительных правах. К тексту доклада была приложена копия патента на изобретение, в описании которого раскрывалась наиболее оригинальная часть методики лечения. Остальная часть методики была традиционной. Один из участников конференции преподавал в институте повышения квалификации врачей и заинтересовался предложенной методикой. На основе доклада и описания изобретения он составил рекомендации для врачей в виде брошюры, включив в неё копию патента и описания к нему, и стал распространять эту брошюру среди слушателей своего института.

Через год г-н Лебединский приехал на учебу в этот институт повышения квалификации и узнал о существовании брошюры. Он прикинул, сколько врачей могли приобрести эту брошюру в течение года, умножил цифру на стоимость брошюры и предъявил претензии к преподавателю.

Вопросы для обсуждения:

1. Предполагает ли правовая охрана изобретения охрану от копирования текста описания изобретения?

2. Можно ли считать самостоятельно переработанные преподавателем материалы, составившие содержание брошюры, иной формой изложения материала, то есть новым объектом авторского права?

3. Являются ли претензии г-на Лебединского обоснованными?

Тема 3. ДОГОВОРЫ О ПЕРЕДАЧИ ПРАВ НА ОБЪЕКТЫ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

Теоретические вопросы семинарского занятия

1. Стороны в лицензионном договоре и переговорах.

2. Виды лицензий.

3. Виды и размеры лицензионных платежей.
4. Расчет ставки роялти.
5. Оценка ущерба при нарушении исключительных прав.
6. Условия лицензионного соглашения, влияющие на цену лицензии.

Вопросы для обсуждения

1. Поясните экономический смысл роялти.
2. В чем преимущества и недостатки платежей в форме роялти с точки зрения лицензиара и лицензиата?
3. В каких случаях целесообразно использовать паушальные платежи?
4. Поясните возможность минимизации рисков лицензиара и лицензиата при использовании комбинированных платежей.

Практические и ситуационные задания

1. Лицензионный договор – это:

- а) право на заключение в будущем договора о передаче имущества на условиях, предусмотренных предварительным договором;
- б) право использовать или разрешать использование произведения под своим именем, под вымышленным именем (псевдонимом) или без указания имени, то есть анонимно;
- в) юридически закрепленное исключительное право пользования, производства и продажи продукции на период, предусмотренный законодательством;
- г) соглашение о приобретении прав на использование объектов интеллектуальной собственности, заключенное между лицензиаром и лицензиатом.

2. Что предусматривает лицензионный договор?

- а) предоставление лицензиату права использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации с сохранением за лицензиаром права выдачи лицензий другим лицам (простая (неисключительная) лицензия);
- б) предоставление лицензиату права использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации без сохранения за лицензиаром права выдачи лицензий другим лицам (исключительная лицензия);
- в) и а) и б);
- г) законом не предусмотрено.

3. Обязан ли лицензиат представлять отчеты об использовании результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации лицензиару?

- а) да, обязательно;
- б) нет, не обязательно;
- в) по требованию лицензиара;
- г) и а) и в).

4. Обязан ли лицензиар воздерживаться от каких-либо действий, способных затруднить осуществление лицензиатом предоставленного ему права

использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации в установленных договором пределах?

- а) да, обязан;
- б) нет, не обязан;
- в) по требованию лицензиата;
- г) и а) и в).

5. Как называют обладателя исключительного права на товарный знак в рамках лицензионного договора?

- а) лицензиар;
- б) лицензиат;
- в) лицензимен;
- г) все вышеперечисленные обозначения.

6. Лицо, которое использует данный объект интеллектуальной собственности по лицензионному договору, должно обладать следующими документами:

- а) подлинник охранного документа;
- б) копия охранного документа;
- в) подлинник описания (изображения) объекта;
- г) официально зарегистрированный в Патентном ведомстве лицензионный договор.

7. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей (роялти), исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, отражаются пользователем как:

- а) расходы отчетного периода;
- б) расходы будущих периодов;
- в) относится на финансовые результаты организации в качестве прочих расходов;
- г) относится на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов.

8. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (паушального платежа), отражаются в бухгалтерском учете пользователя как:

- а) расходы отчетного периода;
- б) расходы будущих периодов;
- в) относится на финансовые результаты организации в качестве прочих расходов;
- г) относится на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов.

9. При заключении лицензионного договора исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации:

- а) переходит к лицензиару;
- б) переходит к лицензиату;

в) остается у лицензиара;
г) распределяется между лицензиаром и лицензиатом пропорционально риску каждого из них.

10. Какой объем прав передается по исключительной лицензии?

- а) все имущественные права;
- б) все неимущественные права;
- в) часть имущественных прав;
- г) права на использование всех авторских прав.

11. Какая форма выплаты вознаграждения по лицензионному договору будет больше, если расчет сделан на основе использования одинаковых исходных параметров?

- а) паушальные платежи;
- б) платежи роялти;
- в) комбинированные платежи;
- г) размер всех платежей одинаков.

12. Какой фактор влияет в наибольшей степени при выборе размера роялти при прочих одинаковых исходных данных?

- а) виды платежей;
- б) ёмкость рынка лицензиата;
- в) объем передаваемых прав;
- г) уникальность технологии.

13. Рассчитать численное значение величины роялти для лицензионного соглашения по определению неисключительного права на использование ноу-хау в области пивоваренной промышленности для ситуации вновь организованного промышленного предприятия при планируемой норме рентабельности 25%. Учитывая отсутствие охранных документов и реального риска использования конкурентами аналогичного ноу-хау, принять величину доли владельца ноу-хау в прибыли пользователя 10%.

14. Рассчитать численное значение ежегодных денежных потоков роялти для ситуации вновь созданного предприятия по неисключительной лицензии на использование запатентованной промышленно освоенной технологии в области производства кондитерских изделий при рентабельности 35%, если известно, что производственное оборудование по лицензии позволяет выпускать 20 000 изделий в год стоимостью 50 руб. каждое. Учитывая наличие охранных документов и возможности получения реальных преимуществ перед конкурентами за счет патентной монополии, принять величину доли лицензиара в прибыли лицензиата 25%.

15. Рассчитать численное значение ежегодных денежных потоков роялти, если лицензиат получает ежегодно дополнительную прибыль от использования объекта неисключительной лицензии по запатентованной технологии 500 000 руб., если известно, что стандартная ставка роялти для запатентованных технологий в данной отрасли промышленности – 4%, общая рентабельность производства продукции по лицензии 30%, базовая рентабельность – 10%.

16. Предлагают купить лицензию за 20 000 долл., с условиями неограниченного во времени срока её действия и постоянными по величине (фиксированными) отчислениями периодических платежей в пользу обладателя лицензии, по которой ранее передано право на использование фирменной технологии с ежегодным объемом товарооборота продукции 100 000 долл. в год, обеспечивающей увеличение рентабельности производства 25%, при первоначальной базовой рентабельности производства 10%. Обосновать принятие решения о покупке (отказе от покупки), если известно, что стандартная доля отчислений для аналогичных условий обычно составляет 15%, а ставка капитализации альтернативных инвестиций на дату предложения составляет 15%.

17. Для обоснования общей единовременной суммы платежей рассчитать обоснованную текущую стоимость лицензии сроком на 3 года, с первоначальным (паушальным платежом) 3000 долл. для оказания услуг на сумму 100 000 долл. в год, при общей рентабельности использования фирменной технологии 50%, базовой рентабельности 20%, доли отчислений лицензиару в первый год лицензии 30%, второй год – 25%, третий год – 15% и ставки доходности альтернативных инвестиций 15% годовых.

Темы докладов

1. Развитие франчайзинга в России.
2. Россия на рынке объектов интеллектуальной собственности.
3. Государственный контроль за лицензионными соглашениями.

Тема 4. ЗАДАЧИ УПРАВЛЕНИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫМИ АКТИВАМИ И ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТЬЮ

Теоретические вопросы семинарского занятия

1. Границы категории нематериальные активы.
2. Задачи управления нематериальными активами на предприятии.
3. Учет и отражение на балансе предприятия нематериальных активов и интеллектуальной собственности.
4. Оценка нематериальных активов в целях бухгалтерского учета.
5. Амортизация нематериальных активов.
6. Налогообложение нематериальных активов.
7. Оценка деловой репутации.

Вопросы для обсуждения

1. Какими документами в Российской Федерации регламентируется порядок отнесения, учета и налогообложения нематериальных активов, в состав которых входит интеллектуальная собственность?
2. В чем заключается важность учета нематериальных активов и интеллектуальной собственности?
3. Перечислите и раскройте подробно основные свойства нематериальных активов.

4. Определить, каким образом влияет принятие к учету новым НМА на величину исчисляемых сумм налога на прибыль и налога на имущество.

Практические и ситуационные задания

1. ПБУ 14/2007 не применяется в отношении:

- а) не давших результаты положительного результата НИОКР;
- б) прав на селекционные достижения;
- в) материальных носителей, в которых выражены произведения науки, литературы, искусства, программы для ЭВМ и базы данных;
- г) интеллектуальных и деловых качеств персонала организации, их квалификации и способности к труду.

2. Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных необходимо выполнение ряда условий:

- а) фактическая (первоначальная) стоимость объекта достоверно определена;
- б) наличие материальной формы или материального носителя;
- в) организацией предполагается последующая перепродажа данного имущества;
- г) способность приносить экономические выгоды.

3. Нематериальные активы, в соответствии с ПБУ 14/2007, принимаются к бухгалтерскому учету по.....стоимости:

- а) восстановительной;
- б) остаточной;
- в) первоначальной;
- г) инвестиционной.

4. Первоначальная стоимость нематериального актива – это:

а) расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива или при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ по трудовому договору;

б) сумма, уплачиваемая в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);

в) сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для исчисления актива в запланированных целях.

5. Стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету нематериальных активов, созданных самой организацией, определяется как....

- а) расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы;
- б) расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива;
- в) расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях;

г) расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях, за исключением возмещаемых налогов;

д) общехозяйственные и иные аналогичные расходы.

6. Списание стоимости нематериального актива происходит в связи с прекращением.....

а) прекращение срока действия права организации на результат интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации;

б) прекращением выгод от использования нематериального актива;

в) перехода исключительного права к другим лицам без договора;

г) деятельности предприятия.

7. Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

а) срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и период контроля над активом;

б) срока, в течение которого право на использование интеллектуальной собственности может быть передано по договору;

в) ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

8. Срок полезного использования интеллектуальной собственности в соответствии с ПБУ 14/2007 измеряется в:

а) месяцах;

б) кварталах;

в) полугодиях;

г) годах.

9. Нематериальные активы, по которым не начисляется амортизация:

а) нематериальные активы некоммерческих организаций;

б) нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования;

в) отрицательная деловая репутация;

г) положительная деловая репутация;

д) товарные знаки, знаки обслуживания.

10. Средства индивидуализации, которые могут быть учтены в бухгалтерской документации предприятия:

а) товарные знаки;

б) знаки обслуживания;

в) наименования мест происхождения товаров;

г) фирменные наименования;

д) коммерческие обозначения.

11. Суммы амортизационные отчислений по нематериальному активу определяются:

а) ежедневно;

б) ежемесячно;

в) ежеквартально;

г) ежегодно.

12. Деловая репутация организации может определяться как разница между:

а) покупной ценой организации и стоимостью по бухгалтерскому балансу;

б) покупной ценой организации и стоимостью по бухгалтерскому балансу всех её активов и обязательств;

в) покупной ценой, уплачиваемой покупателем, и оценочной стоимостью проданной организации.

13. Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются организацией-пользователем (лицензиатом):

а) на балансе предприятия;

б) на забалансовом счете;

в) не отражаются в бухгалтерском учете лицензиата.

14. Предприятие А предполагает покупку предприятия Б за 120 000 у.е., в то время как балансовая стоимость активов последнего составляет 99 000 у.е (в том числе, материальные активы – 66 000 у.е., чистые текущие активы – 33 000 у.е.).

Предположим, что баланс предприятия А перед покупкой предприятия Б имел следующий вид (табл. 3).

Таблица 3

Баланс предприятия А перед покупкой предприятия Б

Актив	Сумма, у.е.	Пассив	Сумма, у.е.
Материальные активы	500 000	Уставный капитал	400 000
Чистые текущие активы (без денежных средств)	88 000	Нераспределенная прибыль	320 000
Денежные средства	140 000		
Баланс	720 000	Баланс	720 000

Представить баланс предприятия А после приобретения предприятия Б двумя способами:

1) Списание приобретенного гудвилл за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

2) Оприходование гудвилла как актива.

15. Предприятие А приобретает на аукционе предприятие Б за 2 600 млн. руб. Упрощенный баланс предприятия Б на дату покупки имеет следующий вид (табл. 4).

Таблица 4

Баланс предприятия Б

Актив	Сумма, млн. руб.	Пассив	Сумма, млн. руб.
Основные средства	1000	Уставный капитал	1100
Производственные запасы	600	Расчеты с кредиторами	900
Денежные средства	400		
Баланс	2000	Баланс	2000

Упрощенный баланс предприятия А (до покупки предприятия Б) на дату покупки имеет следующий вид (табл. 5):

Таблица 5

Баланс предприятия А до покупки предприятия Б

Актив	Сумма, млн. руб.	Пассив	Сумма, млн. руб.
Основные средства	3500	Уставный капитал	4000
Производственные запасы	900	Расчеты с кредиторами	2000
Денежные средства	1600		
Баланс	6000	Баланс	2000

Представить баланс предприятия А после приобретения предприятия Б.

15. Практическое задание «Изучение особенностей налогообложения и амортизации нематериальных активов»

Цель задания – получение представления о категории НМА, условиях учета объектов интеллектуальной собственности в качестве НМА, порядок определения первоначальной стоимости, а также особенностях налогообложения и амортизации НМА.

1) Из приведенных ниже перечня выбрать те объекты, которые могут быть приняты к бухгалтерскому учету в качестве НМА. Обосновать свой выбор.

Объекты:

- программа для ЭВМ (срок полезного использования 10 месяцев, имеется свидетельство на программу для ЭВМ, программу планируется продать);
- расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы);
- перспективное ноу-хау (срок полезного использования 3 года, режим коммерческой тайны не соблюдается);
- знания и опыт персонала организации;
- изобретение (срок полезного использования – 5 лет, имеется патент, изобретение предполагается использовать в собственном производстве);
- способность к труду и личные качества персонала;
- деловая репутация, возникшая в результате приобретения предприятия, как целостного имущественного комплекса;
- полезная модель (срок полезного использования – 3 года, имеется патент, полезную модель предполагается продать через 2 года);
- товарный знак (имеется охранный документ, товарный знак предполагается продать в течение ближайшего полугодия).

16. По какой стоимости НМА будет принят к учету, если организация при создании этого НМА понесла следующие расходы:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании НМА – 680 000 руб.;
- отчисления на социальные нужды – 231 200 руб.;
- патентные пошлины – 8 400 руб.;

- расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования и амортизация основных средств, использованные непосредственно при создании НМА – 473 000 руб.;

- иные расходы, непосредственно связанные с созданием НМА и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях – 176 000 руб.

17. Предприятия А и Б приобрели аналогичные объекты НМА стоимостью 150 000 руб. (без учета НДС). Предприятие А использует линейный метод начисления амортизации, а предприятие Б - нелинейный. Срок полезного использования одинаков и составляет 5 лет. Определить ежемесячную сумму начисленной амортизации при двух методах начисления амортизации.

Темы докладов

1. Формирование учетной политики предприятия в отношении нематериальных активов.

2. Методы, применяемые для оценки гудвилла.

3. Условия отнесения объектов к нематериальным активам в МСФО 38 и ПБУ 14/2007: сравнительный анализ.

Тема 5. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОЦЕНКИ СТОИМОСТИ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

Теоретические вопросы семинарского занятия

1. Основные виды стоимости.

2. Процесс оценки.

3. Обзор подходов к оценке стоимости интеллектуальной собственности.

4. Сбор, подготовка и предварительный анализ информации.

5. Особенности и состав информации, используемой для различных методов, входящих в состав доходного, сравнительного и затратного подходов к оценке интеллектуальной собственности.

6. Последовательность анализа информации.

7. Составление отчета об оценке стоимости интеллектуальной собственности.

Вопросы для обсуждения

1. В чем заключается специфика оценки интеллектуальной собственности?

2. Охарактеризуйте основные принципы оценки объектов интеллектуальной собственности.

3. В каких ситуациях требуется стоимостная оценка интеллектуальной собственности?

4. Какие экономические показатели используются при оценке интеллектуальной собственности?

5. Перечислите действия оценщика, которые должны быть отражены в Отчете об оценке объектов интеллектуальной собственности.

Практические и ситуационные задания

1. В задании на оценку объекту интеллектуальной собственности кроме стандартного перечня пунктов, указанных в ФСО-11, должны быть указаны сведения:

- а) об объеме прав на интеллектуальную собственность, подлежащих оценке;
- б) о величине патентных пошлин;
- в) о режиме предоставленной правовой охраны оцениваемой интеллектуальной собственности, включая объем, сроки, территории правовой охраны, наличие ограничений (обременений) в отношении исключительных прав на интеллектуальную собственность;
- г) о дате подачи заявки на регистрацию прав в Роспатенте;
- д) о сложном объекте (или единой технологии), в состав которого входит объект оценки.

2. В настоящее время законодательно утвержденные виды стоимости обозначены в:

- а) стандарте Российского общества оценщиков «ССО РОО 3-04-2005»;
- б) Постановлении Правительства РФ № 519 «Об утверждении стандартов оценки»;
- в) Федеральном Законе № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»
- г) Федеральном стандарте оценки № 2.

3. В соответствии с положениями ФСО 11 «Оценка нематериальных активов и интеллектуальной собственности», нематериальные активы – это:

- а) право на пресечение недобросовестной конкуренции;
- б) исключительные права на интеллектуальную собственность, а также иные права, относящиеся к интеллектуальной деятельности в производственной, научной, литературной и художественной областях;
- в) права, возникающие из гражданско-правовых взаимоотношений;
- г) организационные расходы;
- д) деловая репутация.

4. В задании на оценку объект оценки должен быть сформулирован в соответствии со ст. 5. Федерального Закона № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации». Какая часть этой статьи должна быть использована для формулирования объекта оценки в рамках оценки стоимости интеллектуальной собственности:

- а) отдельные материальные объекты (вещи);
- б) совокупность вещей, составляющих имущество лица, в том числе имущество определенного вида (движимое или недвижимое, в том числе предприятия);
- в) право собственности и иные вещные права на имущество или отдельные вещи из состава имущества;
- г) права требования, обязательства (долги);
- д) работы, услуги, информация;

е) иные объекты гражданских прав, в отношении которых законодательством Российской Федерации установлена возможность их участия в гражданском обороте.

5. Выберите методы определения ставки дисконтирования в оценке стоимости объектов интеллектуальной собственности (ФСО-11) и расставьте их с учетом приоритетного использования:

- а) метод средневзвешенной стоимости капитала;
- б) метод оценки капитальных активов;
- в) метод кумулятивного построения;
- г) метод на основе анализа рыночных показателей.

6. Рыночная стоимость – это ...

а) сумма затрат в рыночных ценах, существующих на дату проведения оценки, на создание объекта, аналогичного объекту оценки, с учетом износа объекта оценки;

б) стоимость объекта оценки, в случае если объект оценки должен быть отчужден в срок меньше обычного срока экспозиции аналогичных объектов;

в) наиболее вероятная цена, по которой объект оценки может быть отчужден на дату оценки на открытом рынке в условиях конкуренции, когда стороны сделки действуют разумно, располагая всей необходимой информацией, а на величине цены сделки не отражаются какие-либо чрезвычайные обстоятельства.

7. При определении инвестиционной стоимости объекта оценки определяется...

а) расчетная величина, отражающая наиболее вероятную цену, по которой данный объект оценки может быть отчужден;

б) стоимость для конкретного лица или группы лиц при установленных данным лицом целях использования объекта оценки;

в) сумма затрат, необходимая для реализации инвестиционного проекта;

г) эффективность реализации инвестиционного проекта.

8. Нематериальные активы почти всегда оцениваются в контексте понятия:

а) рыночная стоимость при существующем использовании;

б) инвестиционная стоимость;

в) стоимость использования;

г) стоимость обмена.

9. Оценщик формирует стоимость в отчете на оценку ...

а) только на определенную дату;

б) дату осмотра объекта оценки;

в) только на определенную дату – дату оценки;

г) на период гарантийного срока проведенной оценки.

10. В рамках оценки стоимости объекта оценки для его продажи оценщик оценивает ... стоимость:

а) кадастровую;

б) ликвидационную;

в) рыночную;

г) инвестиционную.

11. Основанием для проведения оценки является ...

а) устная договоренность между оценщиком и заказчиком;

б) договор между оценщиком и заказчиком;

в) страхование гражданской ответственности;

г) другой ответ.

12. В отчете об оценке объекта оценки нужно указать ...

а) денежное вознаграждение оценщика;

б) сведения о страховании гражданской ответственности оценщика;

в) стандарты оценки;

г) сведения о лицензии оценщика;

д) описание объекта оценки.

13. К факторам, оказывающим влияние на стоимость объекта оценки, следует отнести ...

а) доход от объекта оценки;

б) затраты на воспроизводство объекта;

в) цены на аналоги на рынке;

г) вид финансирования сделки.

14. ... подход к оценке применим только в случае развитого рынка продаж.

а) Сравнительный;

б) Затратный;

в) Доходный.

15. Оценочная методология, соответствующая цели оценки и определяемому виду стоимости, выбирается на этапе ...

а) постановки задачи;

б) сбора и обработки данных;

в) согласования;

г) составления плана работ.

16. В соответствии с ... в отчете об оценке в обязательном порядке должно быть указано задание на оценку.

а) ФЗ № 135 «Об оценочной деятельности в РФ»

б) Федеральным стандартом оценки № 3;

в) Федеральным стандартом оценки № 1;

г) Федеральным стандартом оценки № 2.

17. Отчет об оценке должен быть ...

а) подписан оценщиком или оценщиками, которые провели оценку;

б) пронумерован постранично;

в) подписан имеющим лицензию оценщиком, осуществлявшим расчеты скреплен печатью и подписью руководителя юридического лица, с которым оценщик или оценщики заключили трудовой договор;

г) скреплен личной печатью оценщика, осуществляющего оценочную деятельность самостоятельно, занимаясь частной практикой.

18) Включать расчеты в отчет об оценке ...

а) следует, чтобы сторонний пользователь отчета в случае необходимости мог повторить все этапы и процедуры, осуществленные оценщиком, и прийти к подобному заключению о стоимости;

б) не следует, расчеты предоставляются по требованию;

в) не следует, расчеты только перегружают отчет об оценке, что зачастую приводит к неадекватному толкованию стоимости разными сторонними специалистами.

Темы докладов

1. Организация оценки интеллектуальной собственности и общие требования к её проведению

2. Организации профессиональных оценщиков и стандарты оценки.

3. Выбор методов оценки объектов интеллектуальной собственности от целей оценки.

Тема 6. МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОЦЕНКИ СТОИМОСТИ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Теоретические вопросы семинарского занятия

1. Оценка сравнительным подходом: алгоритм применения сравнительного подхода, формирование информационной базы, единицы сравнения, виды корректировок и порядок их поведения.

2. Оценка затратным подходом: методом стоимости создания, метод выигрыша в себестоимости.

3. Оценка доходным подходом: метод освобождения от роялти, метод преимущества в прибылях, метод выделения доли прибыли, приходящейся на объект интеллектуальной собственности.

4. Согласование оценок, полученных в рамках разных методов и подходов.

Вопросы для обсуждения

1. В чем преимущества и недостатки каждого из стандартных подходов в стоимостной оценке интеллектуальной собственности?

2. Охарактеризуйте возможности использования и ограничения применимости отраслевых стандартов в оценке интеллектуальной собственности.

3. Перечислите основные формы выгод от использования интеллектуальной собственности, учитываемые в рамках методов доходного подхода.

4. Как учитываются риски и выбирается ставка дисконтирования (капитализации) при оценке доходным подходом?

5. Опишите порядок корректировки затрат при использовании метода стоимости создания при оценке интеллектуальной собственности затратным подходом.

Практические и ситуационные задания

1. Нижней границей ставки дисконта является:

- а) ставка капитализации;
- б) Безрисковая ставка доходности;
- в) индекс потребительских цен;
- г) коэффициент β .

2. Объекта интеллектуальной собственности свойственны следующие виды износа:

- а) физический, функциональный, экономический;
- б) только функциональный износ;
- в) не свойственен физический износ;
- г) не подвержены износу.

3. Безрисковая ставка определяется на основе:

- а) на основе доходности государственных долговых обязательств;
- б) на основе индекса потребительских цен;
- в) как ставка по валютным депозитам в банках высшей категории надежности;
- г) как ставка по кредитам в иностранной валюте в банках высшей категории надежности.

4. Ставка дисконтирования и ставка капитализации – это:

- а) процентные ставки, позволяющие рассчитать текущую стоимость будущих денежных доходов;
- б) процентные ставки, учитывающие риски, связанные с получением дохода;
- в) оба вышеперечисленных варианта верны;
- г) правильных вариантов ответа нет.

5. В соответствии с опционной моделью стоимость объекта интеллектуальной собственности:

- а) в стабильном бизнесе увеличивается, в условиях риска – уменьшается;
- б) в стабильном бизнесе остается неизменной, в условиях риска – уменьшается;
- в) в стабильном бизнесе уменьшается, в условиях риска – увеличивается.

6. Если мы оцениваем стоимость нового объекта, эквивалентного по назначению и функциональным возможностям оцениваемому объекту, при этом допуская отличия во внешнем оформлении и построении структуры объекта, то применяется:

- а) метод замещения;
- б) метод восстановительной стоимости;
- в) метод стоимости создания.

7. Экономическое устаревание лучше оценивать с применением:

- а) затратного подхода;
- б) рыночного подхода;
- в) доходного подхода;
- г) всех перечисленных выше подходов.

8. Метод стоимости замещения возможно применять:

- а) при оценке типовых технологических линий;
- б) при оценке патентов и лицензий;
- в) при оценке уникальных и иных приносящих дохода нематериальных активов;
- г) не применяется вообще.

9. В методе качественного анализа для корректировки данных всем характеристикам объекта-аналога придается:

- а) минимальное значение при худших характеристиках;
- б) максимальное значение при лучших характеристиках;
- в) эталонное значение;
- г) средневзвешенное значение.

10. Объект оценки – патент на изобретение. Дата оценки 01.01.2015 г. Дата приоритета 01.01.2008 г. Определить значение коэффициента морального старения:

- а) 0,45;
- б) 0,55;
- в) 0,65;
- г) 0,85.

11. Оценить полезную модель (электротехническое оборудование) методом преимущества в прибыли. Цель оценки – продажа лицензии. Дата приоритета – 1.01.2008. Дата оценки – 01.01.2015. Продление патента не планируется. Оборудование продается за 100 000 руб. при себестоимости 78 000 руб. Аналог (менее совершенное оборудование продается за 90 000 руб. при себестоимости его изготовления 80 000 руб. Объем производства – 150 штук оборудования в год. Альтернативная ставка доходности – 25%.

12. Предприятие владеет ноу-хау на производство изделий. Затраты на производство без использования ноу-хау составляют 5 долл. за единицу. При этом 30% себестоимости составляют затраты труда. Предприятие производит 100 000 изделий в год. Ноу-хау дает предприятию возможность экономить на каждом выпускаемом изделии 0,5 долл. за счет использования материалов и 20% трудовых затрат. По прогнозам данное преимущество сохранится в течение 3 лет. Оценить стоимость ноу-хау при ставке дисконта 25%.

13. Определить стоимость патента на изобретение методом освобождения от роялти на 01.01.2014 г. На эту дату имеются следующие исходные данные:

- цена единицы продукции, производимой с использованием объекта интеллектуальной собственности 1200 руб. и будет возрастать на 5% в год;
- производственные мощности рассчитаны на производство 800 ед. продукции в день, 245 рабочих дней в году, объем производства будет сокращаться на 3% в год;
- заявка на выдачу патента на изобретение подана в Роспатент 01.01.1998 г.
- расходы, связанные с охраной объекта интеллектуальной собственности – годовые пошлины за поддержание в силе патента на изобретение;
- ставка роялти для данного объекта интеллектуальной собственности – 3%

- безрисковая ставка на дату оценки – 7,6%;
- риски, связанные с объектом оценки – 16,4%.

14. Объект оценки - патент на изобретение, удостоверяющий исключительное право патентообладателя на технологию производства стеклокерамического строительного материала из распространенного сырья – суглинков.

Цель оценки - передача части прав путем заключения лицензионного договора.

Дата оценки – 01.01.2015 г.

Дата приоритета – 01.01.2005

Предполагаемый срок действия лицензии – 10 лет.

Вид лицензии – простая (неисключительная).

Доля лицензиара – 25%.

Ставка роялти – 8,5%.

Ставка дисконтирования – 20%.

Объем товарной продукции по лицензии – 31,68 тыс. м³. в год

Цена реализации – 4,00 тыс. руб. за м³.

Определить стоимость изобретения методом «освобождения от роялти».

15. Используя данные задания 14, рассчитать стоимость ноу-хау.

Имеющиеся знания и опыт, сохраняемые в режиме секретов, позволяют наиболее эффективно использовать изобретение по патенту и получить при использовании ноу-хау следующие преимущества в доходах:

- снижение расхода энергоносителей за счет управления параметрами тепловой обработки позволяет снизить себестоимость выпускаемой продукции по технологии на 12% до 1933,36 руб. /м³.

- особым режимом обжига сырья уменьшить отходы производства при формировании конечных изделий за счет уменьшения некондиционной части полуфабриката до 33 264м³.

- повысить качество изделий и улучшить его декоративный вид, что обеспечивает их сбыт по более высокой цене, чем базовая, для продукта без использования ноу-хау. Оптовая цена единицы продукции повышается до 4 800 руб./м³.

- ставка капитализации – 15% годовых.

16. Определить стоимость изобретения, если оно направлено на достижение основных технических характеристик, являющихся определяющими для конкретной продукции, относится к конструкции одного основного узла и форму изобретения совпадает с прототипом по наименьшему числу основных признаков. Дата приоритета патента 10.05.2010 г., дата оценки 01.01.2015 г. Цель оценки – продажа лицензии сроком на 5 лет. Основные данные приведены в табл. 6.

Таблица 6

Данные о результатах деятельности предприятия

Показатель	2016	2017	2018	2019	2020
Чистая прибыль (за вычетом налогов) с единицы продукции с использованием ОИС, руб.	700	700	1000	1000	1000
Объем продаж, шт.	1000	2000	3000	4000	5000
Ставка дисконтирования, %	30	30	30	30	30

17. Рассчитать стоимость объекта интеллектуальной собственности методом стоимости создания.

Таблица 7

Смета затрат в ценах 2005 г.

Вид затрат	Тыс.руб.
1. Затраты на разработку	
1.1. Проведение НИР	570
1.2. Геологические исследования месторождений сырья	220
1.3. ОКР (экспериментальная установка, рабочая документация, технологический регламент, рецептура)	550
1.4. Испытательное оборудование (полупром. вариант обжиговых печей)	790
1.5. Сырье и материалы	50
1.6. Энергоноситель	120
1.7. Транспортные расходы	100
1.8. Аренда пром. площадки и ее реконструкция	300
1.9. Коммунальные платежи	96
1.10. Накладные расходы	80
1.11. Зарплата исполнителей, включая налоги	240
2. Затраты на поддержание патента	
2.1. Патентный поиск, патентование и поддержание патента	50
3. Затраты на рекламу и маркетинг	
3.1. Выставки и реклама, командировки	160
3.2. Маркетинг	100
Всего	3,434

18. Прибыль при серийном изготовлении установленного технического прибора составила 520 тыс. В составе прибора два изобретения, защищенных патентом. Определить долю прибыли, приходящуюся на каждое изобретение, если известно, что первое изобретение: улучшило качественно новые основные характеристики продукции; представляет собой конструкцию из основных узлов прибора; в результате сопоставления признаков изобретения с его прототипом установлено, что прототип совпадает с новым решением по большинству основных признаков.

Второе изобретение: улучшило второстепенные характеристики, не являющиеся определяющими для данного прибора; представляет собой

конструкцию не основного узла, и прототип совпадает с новым решением по меньшему числу основных признаков.

Определить стоимость изобретений.

Темы докладов

1. Общие принципы, лежащие в основе доходного подхода и классификация методов.

2. Затратный подход: алгоритм, область применения, особые предпочтения в использовании.

3. Принципы оценки, лежащие в основе сравнительного подхода.

4. Использование математических методов в сравнительном подходе к оценке объектов интеллектуальной собственности.

Тема 7. ОСОБЕННОСТИ ОЦЕНКИ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

Теоретические вопросы семинарского занятия

1. Стоимость изобретений, полезных моделей, промышленных образцов по прибыли и по фактически произведенным затратам.

2. Стоимость ноу-хау.

3. Стоимость товарных знаков.

4. Стоимость объектов авторских и смежных прав.

5. Стоимость программ для ЭВМ, баз данных и топологий интегральных микросхем.

Вопросы для обсуждения

1. Что такое «легальный обход» патента на изобретение и в каких оценочных ситуациях эту категорию учитывают?

1. Каковы особенности методологии оценки товарных знаков?

3. Опишите суть методов «избыточной прибыли» и сравнительной капитализации продаж в оценке товарных знаков.

4. Как можно применить метод оценки реальных опционов (метод ROV) для оценки товарных знаков и почему именно этот вид интеллектуальной собственности может рассматриваться как наиболее адекватный предмет для использования метода ROV?

Практические и ситуационные задания

1. В чем главная причина того, что применение рыночного подхода к оценке интеллектуальной собственности типа изобретений и патентов на них проблематично?

а) в том, что информация, на каких условиях и с какими дополнительными услугами (включая передачу какого объема технической документации на новые изделия и процессы) были относительно недавно проданы патентные лицензии на схожие объекты и права интеллектуальной собственности трудно доступна;

б) в уникальности изобретений по определению (сама формула изобретения предполагает достаточную оригинальность и новизну научно-технического решения, квалифицируемого как изобретение);

в) в том, что корректное применение к оценке интеллектуальной собственности рыночного подхода слишком трудоемко.

2. Какая стадия процесса от исследований до производства и продаж основанной на изобретениях новой продукции связана с наибольшими научно-техническими (инновационными) рисками, влекущими за собой самые значительные дополнительные ранее не предвидевшиеся затраты?

а) прикладные научно-исследовательские работы;

б) опытно-конструкторские работы;

в) проектно-технологические работы;

г) проектирование промышленного строительства;

д) промышленное строительство (включая поставки технологического оборудования, его монтаж, пуск и наладку);

е) опытное производство;

ж) освоение промышленного производства;

з) освоение продаж.

3. Что из перечисленного ниже более всего влияет на оценку рыночной стоимости радикально нового (не имеющего аналога в патентных фондах) изобретения и патента на него?

а) кем (патентным ведомством какой страны или союза стран) выдан патент;

б) какое имеется дополняющее запатентованное изобретение секретное ноу-хау;

в) наличие у владельца изобретения, ноу-хау и патента на изобретение средств для масштабной коммерциализации данного объекта и права научно-технической интеллектуальной собственности;

г) способность владельца изобретения, ноу-хау и патента на изобретение привлечь внешнее (долевое или заемное) финансирование инвестиций в подобную масштабную коммерциализацию;

д) правильно в) и г).

4. «Легальный обход» патента на изобретение:

а) состоит в гипотетической «повторной разработке» изобретения;

б) означает фактическую его «повторную разработку»;

в) предполагает учет расходов на него в расчете восстановительной стоимости оцениваемого патента;

г) учитывается при оценке изобретения как объекта интеллектуальной собственности;

д) учитывается при оценке патента изобретения как права интеллектуальной собственности;

е) правильно а), в), г);

ж) правильно а), в), д);

з) правильно б), в), г);

и) правильно б), в), д);

- к) правильно а), б), в), д);
- л) правильно а), д);
- м) правильно б), г).

5. Что, как правило, характеризуется большей справедливой рыночной стоимостью в высокотехнологичных отраслях с быстрым темпом обновления продукции и технологий?

- а) технологически прогрессивные объекты интеллектуальной собственности, если их оценивать на основе их восстановительной стоимости;
- б) надежно защищаемые права интеллектуальной собственности, если их оценивать на основе их восстановительной стоимости;
- в) нельзя сказать с определенностью.

6. Когда для оценки патента на изобретение применение метода «25-ти процентов» более реалистично, чем использование метода «упускаемых роялти»?

- а) когда единственным потенциальным приобретателем (лицензиатом) возможной лицензии на патент является крупное однопродуктовое (специализированное) предприятие;
- б) то же, но небольшое предприятие;
- в) когда потенциальными приобретателями (лицензиатами) возможной лицензии на патент является несколько крупных однопродуктовых (специализированных) открытых компаний, уже использующих защищенное вновь полученным патентом изобретение;
- г) когда единственным или несколькими потенциальными приобретателями (лицензиатами) возможной лицензии на патент является несколько крупных многономенклатурных (многопродуктовых) открытых компаний;
- д) то же, закрытых компаний.

7. Результаты оценки согласно какому из подходов к оценке изобретений вызывают, как правило, наибольшее доверие?

- а) согласно рыночному подходу;
- б) согласно максимально строгому затратному подходу;
- в) при «синтезе» рыночного и затратного подходов;
- г) согласно доходному подходу;
- д) в зависимости от обстоятельств, но при условии предварительного расчета оценки согласно всем возможным подходам;
- е) в зависимости от обстоятельств, причем выбор наиболее адекватного подхода (метода) оценки может быть предварительно обоснован – так, что оценку согласно прочим подходам (методам) тогда производить совсем не обязательно.

8. Оценка одного и того же объекта (права) интеллектуальной собственности, когда он находится во владении разных владельцев, будет:

- а) меньшей, если владелец объекта (права) обладает меньшими финансовыми возможностями;
- б) большей, если владелец объекта (права) обладает большими финансовыми возможностями;

в) одинаковой независимо от финансовых возможностей владельца объекта (права) при оценке в рамках стандарта «справедливой рыночной стоимости», которая выводит на максимально приемлемый уровень цены за объект (право);

г) одинаковой независимо от финансовых возможностей владельца объекта (права) при оценке в рамках стандарта «инвестиционной стоимости», которая выводит на средний (реалистичный) уровень цены за объект (право);

д) правильно а), б), в), г);

е) правильно а), б), в).

9. Что из перечисленного ниже и входящего в состав работ (мероприятий) по коммерциализации оцениваемого изобретения или патента на изобретение, как правило, обуславливает необходимость в наиболее значительных инвестициях?

а) научно-исследовательские работы по доведению оригинального технического (технологического) решения до патентной готовности (до готовности подать на это решение патентной заявки) – если оценивается объект соответствующей интеллектуальной собственности;

б) опытно-конструкторские и/или проектно-технологические работы по созданию необходимой для промышленного освоения новшества технической документации;

в) освоение целевого для оцениваемого объекта или права интеллектуальной собственности новшества в промышленном производстве;

г) освоение сбыта продукции, которую можно будет выпускать после внедрения соответствующей продуктовой либо процессной технологической инновации;

д) поиск возможных лицензиатов (покупателей лицензий) на изобретение (квалифицируемое как изобретение ноу-хау) и патента на него, подготовку заключения с ними лицензионных соглашений;

е) найм патентных поверенных для надлежащего оформления патентной заявки и защиты своих интересов в возможных спорах с патентным ведомством – если оценивается объект соответствующей интеллектуальной собственности.

10. Верно ли следующее утверждение: оценка товарных знаков менее надежна и более приблизительна, чем оценка научно-технической интеллектуальной собственности?

а) да;

б) нет;

в) нельзя сказать с определенностью.

11. Воздействие на прибыли компании-владельца оцениваемого объекта и/или права на товарный знак какого или каких иных (помимо оцениваемого объекта и/или права) факторов пытаются исключить, определяя влияние на прибыли данной компании оцениваемого объекта и/или права?

а) материальных активов;

б) использования финансового рычага;

в) всех нематериальных активов;

г) всех прочих нематериальных активов;

д) правильно а), б), в);

е) правильно а), б), г).

12. Что из перечисленного ниже в наибольшей мере отвечает принципам методологии и методики оценки товарных знаков?

а) оценка товарных знаков не отличается от оценки научно-технической интеллектуальной собственности;

б) в оценке товарных знаков акцентируется оценка не объектов, а прав этой собственности;

в) при оценке товарных знаков используются подходы и методы, коренным образом отличающиеся от тех, что применяются при оценке научно-технической интеллектуальной собственности.

Темы докладов

1. Использование метода сценариев при оценке объектов и и/или прав интеллектуальной собственности.

2. Роль научного и инженерного аудита при оценке инновационных рисков.

3. Нетрадиционные методы оценки товарных знаков.

4. Определение размера компенсации при нарушении авторских и смежных прав.

Тема 8. ОЦЕНКА СТОИМОСТИ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ В ОСОБЫХ СЛУЧАЯХ

Теоретические вопросы семинарского занятия

1. Особенности оценки интеллектуальной собственности и нематериальных активов при реструктуризации предприятия.

2. Оценка и учет интеллектуальной собственности и нематериальных активов при корпоративных транзакциях. Использование оценки интеллектуальной собственности и нематериальных активов в уставном капитале.

3. Принудительное лицензирование и определение размера компенсаций, выплачиваемых владельцу объектов интеллектуальной собственности и нематериальных активов.

4. Особенности оценки интеллектуальной собственности и нематериальных активов при залоге.

5. Особенности оценки интеллектуальной собственности и нематериальных активов при заключении опциона и франшизы.

6. Оценка портфеля прав на интеллектуальную собственность и нематериальные активы на различных стадиях инновационного проекта.

7. Определение размера вознаграждения авторам объектов интеллектуальной собственности.

8. Определение ущерба от нарушения прав патентообладателя.

Вопросы для обсуждения

1. Каковы особенности документального оформления внесения объектов интеллектуальной собственности и нематериальных активов в уставный капитал?

2. Охарактеризуйте роялти как инструмент разумной компенсации патентообладателя.

3. В каком порядке осуществляется инвентаризация интеллектуальной собственности при ликвидации предприятия?

4. В чем заключаются особенности оценки прав на результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, финансируемых из государственного бюджета?

5. Опишите условия заключения договора франшизы.

6. Как определяется размер, виды и порядок выплаты авторского вознаграждения в зависимости от условий договора между автором (ами) и патентообладателем?

Практические и ситуационные задания

1. При использовании объектов интеллектуальной собственности и нематериальных активов в качестве залога после добросовестного расчёта с кредитором патентные права возвращаются следующим способами:

а) срок лицензионного договора предусматривается равным сроку действия патента, при этом возмездная форма лицензии переходит в безвозмездную с момента добросовестного выполнения лицензиатом своих обязательств по платежам;

б) в лицензионном договоре прямо или в завуалированной форме можно обязать кредитора вернуть патент должнику после выплаты им долга;

в) объект залога остается у кредитора по истечении срока действия лицензионного соглашения с условиями возмездного использования объекта лицензии;

г) правильного ответа нет.

2. Возмещению не подлежат убытки страхователя, связанные с восстановлением нарушенных прав, если:

а) страхователь совершил действия по защите своего права без предварительного соглашения страховщика;

б) нарушение права страхователя имело место до вступления в силу договора страхования, кроме случаев, когда в отношении данного предмета страхования действовал предыдущий договор страхования, заключенный с тем же страховщиком;

в) ОИС, в отношении которого были нарушены права страхования, не был указан в данном договоре;

г) имели место виновные действия лиц, находящихся в трудовых отношениях со страхователем, в состоянии алкогольного или наркотического опьянения

д) все ответы верны.

3. Выплата вознаграждения за использование изобретения производится на основании следующих документов, за исключением:

- а) патента на изобретение;
- б) удостоверения, подтверждающего авторство;
- в) соглашения между соавторами о распределении вознаграждения, заверенного в установленном порядке;
- г) лицензионного соглашения между автором и работодателем.

4. За создание служебного изобретения работнику полагается начислить вознаграждение в размере:

- а) 30% от его средней зарплаты за последние 12 месяцев;
- б) 20% от средней зарплаты работника за последние 12 месяцев;
- в) средней зарплаты сотрудника в течение месяца после каждых 12 месяцев использования изобретения;
- г) 10% от выручки от продажи товара с использованием изобретения.

5. Валовая годовая прибыль от реализации продукции, с использованием патента на изобретение «Триумф» составила 980 000 руб. Доля всей интеллектуальной собственности участвующей в создании прибыли продукции с использованием патента «Триумф», составит 25%. Доля данного патента, может составить 35 процентов от всей интеллектуальной собственности, участвующей в создании прибыли. Пусть у патента «Триумф» пять авторов, между которыми заключено соглашение о разделе вознаграждения в равных долях. Рассчитать величину авторского вознаграждения.

б. Определить стоимость товарного знака методом стоимости замещения. Судебным приставом перед оценщиком поставлена задача определения наиболее вероятного значения стоимости исключительных прав на товарный знак № 208131 для передаче прав на товарный знак от должника к взыскателю. Дата оценки 27 октября 2013 года.

Общая часть исследования:

- регистрация товарного знака «Гипоксен» действует с февраля 2010 по февраль 2020 года по двум классам МКТУ (1 и 32).

- основная целевая группа потребителей товаров и услуг (далее - т/у) с обозначением «Гипоксен» - спортсмены и "бодибилдеры", среди которых марка "Гипоксен" хорошо известна.

- согласно данным регистра лекарственных средств России Нурохеп (Гипоксен) - международное непатентуемое название, а сам препарат изготавливается по Патенту РФ N2.124.888;

- сумма долга по обязательствам владельца исключительных прав на ТЗ «Гипоксен» составляет около \$0,22 млн.;

- предприятие-должник, владелец товарного знака – недействующее и находится в состоянии ликвидации;

- взыскатель, не имея возможности получить по обязательствам должника денежные средства, готов принять в качестве обеспечения исключительные права на товарный знак «Гипоксен».

Смета затрат по регистрации товарного знака

Состав затрат	Стоимость, руб.
Пошлина при подаче заявки на регистрацию товарного знака по классам МКТУ 1 и 32	10 000
Услуги патентного поверенного при составлении и подачи заявки на регистрацию ТЗ	7 000
Пошлина при получении свидетельства о регистрации ТЗ	10 000
Пошлина при регистрации договора о переуступки ТЗ	8 000
Услуги патентного поверенного при составлении договора переуступки ТЗ и регистрации его в патентном ведомстве	6 000
Итого	41 000

Размер предпринимательской прибыли определен оценщиком в размере 16% (по ставке рефинансирования Центрального Банка РФ на дату оценки).

Темы докладов

1. Концепция реальных опционов и новые инструменты на ее основе.
2. Патенты и патентные заявки как реальные опционы.
3. Передача прав на ОИС в рамках договора франшизы.
4. Подходы к оценке объема обоснованных материальных претензий владельца нарушенного патента

Тема 9. ПРАКТИКА ОЦЕНКИ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Теоретические вопросы семинарского занятия

1. Обзор информационных источников оценки объектов интеллектуальной собственности в РФ.
2. Реализация сравнительного подхода, практика работы с базами данных при отборе объектов-аналогов, определение и внесение корректировок.
3. Затратный подход и его практическая реализация в оценке стоимости интеллектуальной собственности и нематериальных активов.
4. Практическое применение доходного подхода к оценке интеллектуальной собственности и нематериальных активов.
5. Анализ факторов, определяющих выбор и правомерность применения доходного подхода и его методов.
6. Анализ факторов, определяющих выбор и правомерность применения сравнительного подхода и его методов.
7. Анализ факторов, определяющих выбор и правомерность применения затратного подхода и его методов.

Вопросы для обсуждения

1. Особенности сравнительного подхода к оценке различных видов интеллектуальной собственности.
2. Подготовка и анализ внешней и внутренней информации в рамках сравнительного подхода.
3. Дать классификацию корректировок в рамках сравнительного подхода.
4. Что такое единицы и элементы сравнения объектов интеллектуальной собственности?
5. Особенности учета рисков при выведении ставки дисконта в рамках доходного подхода при оценке объектов интеллектуальной собственности.
6. Проведение индексации в рамках затратного подхода.

Практические и ситуационные задания

1. В рамках классификации методов доходного подхода составьте следующую таблицу:

Таблица 9

Методы доходного подхода	Условия применения	Достоинства	Недостатки	Оцениваемые нематериальные активы
1. Метод избыточных прибылей				
2. Метод освобождения от роялти				
3. Метод дробления прибыли				
4. Метод преимущества в прибылях				

2. В рамках метода стоимости создания рассчитываются либо затраты на воспроизводство, либо затраты на замещение:

- а) объясните различия между этими видами затрат;
- б) всегда ли проводится индексация затрат;
- в) какие затраты: на воспроизводство или замещение чаще используются при оценке объектов интеллектуальной собственности затратным подходом. Обоснуйте свою точку зрения.

3. Приведите примеры функционального и экономического обесценения при оценке различных видов объектов интеллектуальной собственности.

4. Обоснуйте необходимость учета прибыли разработчика в рамках метода стоимости создания.

5. Дайте обоснование, какими методами целесообразнее оценивать различные виды интеллектуальной собственности. Заполните таблицу 10.

Вид нематериального актива	Рекомендуемые подходы методы оценки
1. изобретения	
2. полезные модели	
3. промышленные образцы	
4. товарные знаки	
5. программные продукты	
6. базы данных	

6. Рассчитать стоимость лицензии на использование патента «Инфракрасный нагреватель» Исходные данные: Предлагается лицензия на использование керамического инфракрасного нагревателя для производственных помещений, работающего на газе. Благодаря новой технологии изготовления нагреватель потребляет меньше газа, т.е. боле экономичен. По договору лицензиару достается 25 % прибыли от производства продукции. Требуемые инвестиции: - Оборудование: 1-й месяц: 30 000 долларов. Для инвестирования взят кредит под 20 % на три года. Выручка от реализации: начиная со 2-го месяца: 200 долларов за нагреватель, 100 шт. нагревателей в месяц, всего 20 000 долларов в месяц Переменные затраты: сырье обходится по 50 долларов на шт. готовой продукции, 100 шт., всего 5 000 долларов в месяц. Постоянные затраты: 4 000 долларов в месяц. Срок амортизации: 3 года. Ставка дисконта принята равной 30 %. Налог на имущество не учитывать.

Интерактивные формы обучения

Преподаватель делит группу на малые подгруппы (4-5 чел.). Каждая подгруппа выбирает конкретный российский товарный знак и, используя соответствующие навыки и умения, приобретенные на лекциях и семинарских занятиях, определяет его стоимость методами доходного подхода. Каждая подгруппа выступает перед всей аудиторией, кратко повествуя о проделанной работе.

Темы докладов

1. Пример оценки стоимости изобретения.
2. Пример оценки промышленного образца.
3. Пример оценки лицензионного соглашения.
4. Пример оценки стоимости товарного знака.

ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЗАЧЕТУ

1. Роль интеллектуальной собственности в современной рыночной экономике.
2. Классификация нематериальных активов, идентифицированные и неиндефицированные нематериальные активы.
3. Классификация видов интеллектуальной собственности.
4. Объекты промышленной собственности (патентных прав): изобретения, полезные модели и промышленные образцы
5. Виды охранных документов в отношении патентных прав:

6. Виды объектов авторских прав. Классификация авторских прав
7. Виды охраняемых документов в отношении авторских прав
8. Особенности правового регулирования программ для ЭВМ, баз данных и топологий интегральных микросхем
9. Товарные знаки и знаки обслуживания, наименования мест происхождения товаров: понятие, виды, правовая охрана
10. Фирменное наименование и коммерческое обозначение предприятия
11. Международные конвенции в области охраны интеллектуальной собственности
12. Понятия стоимости нематериальных активов и интеллектуальной собственности. Факторы, влияющие на величину стоимости нематериальных активов и объектов интеллектуальной собственности.
13. Принципы и подходы к оценке нематериальных активов и интеллектуальной собственности.
14. Учетная политика предприятия, отражение нематериальных активов в балансах предприятия.
15. Экспертиза документов, подтверждающие права на объекты промышленной собственности.
16. Экономическое содержание доходного подхода к оценке нематериальных активов, его достоинства и недостатки, область применения.
17. Доходный подход к оценке стоимости нематериальных активов: метод дисконтирования реальной экономической выгоды.
18. Доходный подход активов: метод прямой капитализации.
19. Доходный подход: расчет избыточной прибыли.
20. Доходный подход: метод освобождения от роялти.
21. Доходный подход: метод дробления прибыли.
22. Доходный подход к оценке стоимости нематериальных активов: метод выделения доли лицензиара в прибыли лицензиата денежных потоков.
23. Экономическое содержание сравнительного подхода к оценке стоимости нематериальных активов.
24. Метод расчета на основе практики сравнения продаж нематериальных активов.
25. Метод расчета стоимости нематериальных активов на основе практики продаж лицензий.
26. Экономическое содержание затратного подхода к оценке стоимости нематериальных активов.
27. Затратный подход в оценке стоимости нематериальных активов: метод выигрыша в себестоимости.
28. Методы расчета износа нематериальных активов для целей оценки.
29. Амортизация нематериальных активов
30. Метод срока жизни нематериальных активов и интеллектуальной собственности в оценке.
31. Заключение об оценке стоимости нематериальных активов и интеллектуальной собственности.

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

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

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

35. Определение стоимости товарного знака.

36. Особенности оценки «гудвилла» (деловой репутации) методом избыточных прибылей.

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

38. Особенности оценки нематериальных активов и интеллектуальной собственности при корпоративных сделках: при слиянии и присоединении фирм.

39. Особенности оценки стоимости интеллектуальной собственности при реструктуризации предприятия.

40. Особенности оценки нематериальных активов и интеллектуальной собственности при страховании.

ГЛОССАРИЙ

1. Автор - гражданин, творческим трудом которого создан результат интеллектуальной деятельности (изобретение, полезная модель, промышленный образец, программа для ЭВМ, база данных, произведение науки, литературы, искусства и др.) (ст. 1228 ГК РФ).

2. Авторское право – совокупность правовых норм, определяющих права и обязанности авторов литературных, научных и художественных произведений, возникающие в связи с созданием и использованием (изданием, исполнением, показом и т.п.) произведений литературы, науки и искусства. Охраняется как в уголовном, так и в гражданском порядке. Регулируется национальным правом и международными конвенциями по охране авторских прав.

3. База данных - представленная в объективной форме совокупность самостоятельных материалов (статей, расчетов, нормативных актов, судебных решений и иных подобных материалов), систематизированных таким образом, чтобы эти материалы могли быть найдены и обработаны с помощью электронной вычислительной машины (ЭВМ) (ст. 1260 ГК РФ).

4. Внедрение изобретения – фактическое использование изобретения в области его возможного применения в объеме всех признаков, указанных в формуле изобретения.

5. Вознаграждение за изобретение, полезную модель, промышленный образец – денежная сумма, выплачиваемая автору при использовании объекта промышленной собственности, охраняемого в соответствии с законодательством.

6. Дизайн – форма и внешний вид изделия. Дизайн преследует цель придания продукции конкурентоспособного вида. Создается на основе изучения направлений развития современной моды и психологии потребителей. Термин «дизайн» означает также разные виды деятельности по художественному и техническому конструированию, выполняемые дизайнером – специалистом по формированию эстетических и функциональных качеств предметной среды.

7. Домен – часть сети Интернет, выделенная по именному критерию и предоставленная во владение организации, которая отвечает за его поддержку.

8. Заявка – совокупность документов, подаваемых заявителем или доверенным лицом от имени заявителя и содержащих просьбу о выдаче охранного документа.

9. Заявление о выдаче патента – документ заявки, составленный по установленной форме и содержащий просьбу о выдаче охранного документа (патента на изобретение, промышленный образец, полезную модель).

10. Заявление о регистрации – документ заявки, составленной по установленной форме и содержащий просьбу о регистрации объекта охраны (товарного знака, знака обслуживания, наименования места происхождения товара, программ ЭВМ или базы данных, топологии интегральной микросхемы).

11. Знак обслуживания – обозначение, служащее для индивидуализации выполняемых юридическими лицами либо индивидуальными предпринимателями работ или оказываемых ими услуг. Правила Гражданского Кодекса Российской Федерации о товарных знаках соответственно применяются к знакам обслуживания (ст. 1477 ГК РФ).

12. Знак охраны авторского права – помещается на каждом экземпляре произведения и состоит из трех элементов: латинской буквы С в окружности, имени и наименования правообладателя и года первого опубликования произведения (ст. 1271 ГК РФ).

13. Знак охраны наименования места происхождения товара – представляет собой словесное обозначение «зарегистрированное наименование места происхождения товара» или «зарегистрированное НМПТ» и указывает на то, что применяемое обозначение является наименованием места происхождения товара, зарегистрированным в Российской Федерации (ст. 1520 ГК РФ).

14. Знак охраны товарного знака – состоит из латинской буквы «R» или латинской буквы «R» в окружности ® либо словесного обозначения «товарный знак» или «зарегистрированный товарный знак» и указывает на то, что применяемое обозначение является товарным знаком, охраняемым на территории Российской Федерации (ст. 1485 ГК РФ).

15. Знак охраны топологии интегральной микросхемы – состоит из выделенной прописной буквы «Т»¹ («Т»², [Т], Т, Т* или Т), даты начала срока действия исключительного права на топологию и информации, позволяющей идентифицировать правообладателя (ст. 1455 ГК РФ).

16. Изобретатель – автор изобретения, признанного таковым официальным государственным органом.

17. 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 том числе к применению продукта или способа по определенному назначению. По действующему законодательству Российской Федерации изобретению предоставляется правовая охрана, если оно является новым, имеет изобретательский уровень и промышленно применимо (ст. 1350 ГК РФ).

18. Интеллектуальная собственность - охраняемые результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации юридических лиц, товаров, работ, услуг и предприятий: произведения науки, литературы и искусства; программы для электронных вычислительных машин (программы для ЭВМ); базы данных; исполнения; фонограммы; сообщение в эфир или по кабелю радио- или телепередач (вещание организаций эфирного или кабельного вещания); изобретения; полезные модели; промышленные образцы; селекционные достижения; топологии интегральных микросхем; секреты производства (ноу-хау); фирменные наименования; товарные знаки и знаки обслуживания; наименования мест происхождения товаров; коммерческие обозначения (ст. 1225 ГК РФ).

19. Интеллектуальные права – права на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации, которые включают исключительное право, являющееся имущественным правом, а в отдельных случаях, предусмотренных законодательством, также личные неимущественные права и иные права (ст. 1226 ГК РФ).

20. Интернет – совокупность локальных, региональных, национальных и международных компьютерных сетей с универсальной технологией обмена информацией между миллионами компьютеров во многих странах мира. Объединяет несколько десятков тысяч независимых компьютерных сетей и миллионы серверов. Вобрал в себя огромные информационные ресурсы, накопленные в разных областях деятельности, в том числе в инновационной сфере.

21. Информационный поиск – анализ источников информации для определения уровня техники, в сравнении с которым осуществляется оценка новизны и изобретательского уровня заявленного предложения. Информационный поиск проводится по заявке, прошедшей формальную экспертизу с положительным результатом, при подаче соответствующего ходатайства заявителем или третьим лицом.

22. Коммерческое обозначение - не являющееся фирменным наименованием и не подлежащее обязательному включению в учредительные документы и единый государственный реестр юридических лиц обозначение, используемое

юридическими лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность (в том числе некоммерческими организациями, которым право на осуществление такой деятельности предоставлено в соответствии с законом их учредительными документами), а также индивидуальными предпринимателями для индивидуализации принадлежащих им торговых, промышленных и других предприятий. Коммерческое обозначение может использоваться правообладателем для индивидуализации одного или нескольких предприятий. Для индивидуализации одного предприятия не могут одновременно использоваться два и более коммерческих обозначения (ст. 1538 ГК РФ).

23. Лицензионный договор – договор, по которому одна сторона - обладатель исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации (лицензиар) предоставляет или обязуется предоставить другой стороне (лицензиату) право использования такого результата или такого средства в предусмотренных договором пределах (ст. 1235 ГК РФ).

24. Международная заявка – заявка на изобретение, поданная в соответствии с Договором о патентной кооперации (РСТ), или заявка на товарный знак, поданная в соответствии с Договором о регистрации товарных знаков (TRT).

25. Международная патентная классификация (МПК) – принятая на основе международного соглашения классификация изобретений, построенная по функционально-отраслевому принципу и используемая в качестве основного или дополнительного средства для единообразного в международном масштабе классифицирования и поиска информации об изобретениях.

26. Международная классификация промышленных образцов (МКПО) – принятая в рамках ВОИС Локарнским соглашением об учреждении Международной классификации промышленных образцов двухуровневая классификация изделий, используемая при экспертизе и регистрации объектов, заявленных и признанных в качестве промышленных образцов.

27. Международная классификация товаров и услуг для регистрации товарных знаков (МКТУ) – принятая Ницким соглашением система классификации товаров и услуг, используется при экспертизе и регистрации товарных знаков.

28. Наименование места происхождения товара – обозначение, представляющее собой либо содержащее современное или историческое, официальное или неофициальное, полное или сокращенное наименование страны, городского или сельского поселения, местности или другого географического объекта, а также обозначение, производное от такого наименования и ставшее известным в результате его использования в отношении товара, особые свойства которого исключительно или главным образом определяются характерными для данного географического объекта природными условиями и (или) людскими факторами. На использование этого наименования может быть признано исключительное право производителей такого товара. (ст. 1516 ГК РФ).

29. Национальный патент – патент, выданный национальным патентным ведомством той страны, в которой было создано данное изобретение.

30. Ноу-хау (секрет производства) – сведения любого характера (производственные, технические, экономические, организационные и другие) о результатах интеллектуальной деятельности в научно-технической сфере и о способах осуществления профессиональной деятельности, имеющие действительную или потенциальную коммерческую ценность вследствие неизвестности их третьим лицам (ст. 1465 ГК РФ).

31. Открытие – установление неизвестных ранее объективно существующих закономерностей, свойств и явлений материального мира, вносящих коренные изменения в уровень познания.

32. Официальный бюллетень - официальное издание патентного ведомства, в котором публикуются сведения об охраняемых объектах промышленной собственности.

33. Охранный документ – документ, удостоверяющий охраняемые государством права на открытия, изобретения, полезные модели, промышленные образцы, товарные знаки и другие объекты промышленной собственности (дипломы на открытия, авторские свидетельства и патенты на изобретения, свидетельства и патенты на промышленные образцы, полезные модели и селекционные достижения, свидетельства о регистрации товарного знака, знака обслуживания, свидетельства о регистрации и предоставлении права пользования наименованием места происхождения товара и удостоверения на рационализаторские предложения).

34. Патентная документация – совокупность патентных документов.

35. Патентная информация – информация об объектах промышленной собственности всех видов, включая изобретения, полезные модели, промышленные образцы, товарные знаки, знаки обслуживания, наименования мест происхождения товаров, которая публикуется в изданиях патентных ведомств различных стран, региональных патентных ведомств, международных организаций и информационных центров.

36. Патентная пошлина – денежный сбор, взимаемый патентным ведомством за совершение юридически значимых действий, связанных с правовой охраной объектов промышленной собственности.

37. Патентная чистота – юридическое свойство объекта техники или технологии, заключающееся в том, что он может использоваться в данной стране без нарушения действующих на ее территории охранных документов исключительного права. Обладающими патентной чистотой в отношении какой-либо страны являются такие объекты, которые не подпадают под действие патентов на изобретения, полезные модели или промышленные образцы, имеющих силу на территории данной страны. Кроме того, объекты не должны нарушать зарегистрированные товарные знаки, а также фирменные наименования, знаки обслуживания и наименования мест происхождения товаров. Понятие патентной чистоты распространяется не только на материальные объекты (устройства, способы, вещества), но и на техническую

документацию, по которой производится или будет производиться данный объект (в том числе проспекты предприятий, стандарты, технологическая документация и т.д.).

38. Патентное ведомство – государственный орган страны, уполномоченный правительством осуществлять охрану промышленной собственности.

39. Патентные исследования – исследования, проводимые в процессе создания, освоения и реализации промышленной продукции с целью обеспечения технического уровня и конкурентоспособности этой продукции, а также сокращения затрат на создание продукции за счет исключения дублирования исследований и разработок. Патентные исследования проводятся на основе анализа источников патентной информации с привлечением других видов научно-технической и рекламно-экономической информации, содержащих сведения о последних научно-технических достижениях, связанных с разработкой промышленной продукции, о состоянии и перспективах развития рынка продукции данного вида.

40. Патентные права – интеллектуальные права на изобретения, полезные модели и промышленные образцы. Автору изобретения, полезной модели, промышленного образца принадлежат исключительное право и право авторства. В случаях, предусмотренных ГК РФ, автору изобретения, полезной модели или промышленного образца принадлежат также другие права, в том числе право на получение патента, право на вознаграждение за служебное изобретение, полезную модель или промышленный образец (ст. 1345 ГК РФ).

41. Патентный документ – официально публикуемый, а также непубликуемый документ, содержащий сведения о результатах научно-исследовательских, проектно-конструкторских и других подобных работ, заявленных или признанных открытиями, изобретениями, промышленными образцами, полезными моделями, а также сведения об охране прав изобретателей, патентообладателей, владельцев дипломов на открытия и свидетельств о регистрации полезных моделей, товарных знаков, знаков обслуживания, наименований мест происхождения товаров. К патентным документам относятся официальные публикации патентных ведомств, включающие: официальные патентные бюллетени; описания к заявкам на изобретения; описания изобретений к авторским свидетельствам или патентам; официальные публикации об изменениях в состоянии правовой охраны; сведения о товарных знаках и т.п.

42. Полезная модель – в качестве полезной модели охраняется техническое решение, относящееся к устройству (ст. 1351 ГК РФ).

43. Правообладатель – под правообладателем в действующем законодательстве Российской Федерации понимается автор, его наследник, а также любое физическое или юридическое лицо, которое обладает исключительными имущественными правами, полученными в силу закона или договора.

44. Программа для ЭВМ – представленная в объективной форме совокупность данных и команд, предназначенных для функционирования ЭВМ

и других компьютерных устройств в целях получения определенного результата, включая подготовительные материалы, полученные в ходе разработки программы для ЭВМ, и порождаемые ею аудиовизуальные отображения (ст. 1261 ГК РФ).

45. Промышленная собственность – часть интеллектуальной собственности, созданная в результате творческой деятельности человека в производственной и научной областях.

46. Промышленный образец – в качестве промышленного образца охраняется решение внешнего вида изделия промышленного или кустарно-ремесленного производства (ст. 1352 ГК РФ).

47. Рационализаторское предложение – техническое, организационное или управленческое предложение, новое и полезное для данного предприятия.

48. Селекционное достижение – результат творческой деятельности в области создания биологически новых объектов с определенными свойствами, на который в установленном порядке признается исключительное право физического и юридического лица путем официального признания его таковым после выполнения определенных действий: составления заявки на выдачу патента, подачи ее в уполномоченный орган, экспертизы заявки, проведения испытания заявленного объекта и вынесения названным органом решения о выдаче патента.

49. Служебное изобретение – изобретение, созданное работником (автором) в связи с выполнением своих трудовых обязанностей или конкретного задания работодателя. Право авторства на служебное изобретение принадлежит работнику (автору). Исключительное право на служебное изобретение и право на получение патента принадлежат работодателю, если трудовым или гражданско-правовым договором между работником и работодателем не предусмотрено иное (ст. 1370 ГК РФ).

50. Служебное произведение – произведение науки, литературы или искусства, созданное в пределах установленных для работника (автора) трудовых обязанностей (служебное произведение). Авторские права на такое произведение принадлежат (автору). Исключительное право на служебное произведение принадлежит работодателю, если трудовым или гражданско-правовым договором между работодателем и автором не предусмотрено иное (ст. 1295 ГК РФ).

51. Смежные права – интеллектуальные права на результаты исполнительской деятельности (исполнения), на фонограммы, на сообщение в эфир или по кабелю радио- и телепередач (вещание организаций эфирного и кабельного вещания), на содержание баз данных, а также на произведения науки, литературы и искусства, впервые обнародованные после их перехода в общественное достояние. К смежным правам относится исключительное право, а в отдельных случаях, предусмотренных законодательством, относятся также личные неимущественные права. Смежные права осуществляются с соблюдением авторских прав на произведения науки, литературы и искусства, использованные при создании объектов смежных прав. Смежные права

признаются и действуют независимо от наличия и действия авторских прав на такие произведения (ст. 1303 ГК РФ).

52. Товарный знак - обозначение, служащее для индивидуализации товаров юридических лиц или индивидуальных предпринимателей (ст. 1477 ГК РФ).

53. Топология интегральной микросхемы - зафиксированное на материальном носителе пространственно-геометрическое расположение совокупности элементов интегральной микросхемы и связей между ними. При этом интегральной микросхемой является микроэлектронное изделие окончательной или промежуточной формы, которое предназначено для выполнения функции электронной схемы, элементы и связи которого нераздельно сформированы в объеме и (или) на поверхности материала, на основе которого изготовлено такое изделие (ст. 1448 ГК РФ).

54. Фирменное наименование – наименование юридического лица, являющегося коммерческой организацией, под которым оно выступает в гражданском обороте и которое определяется в его учредительных документах и включается в единый государственный реестр юридических лиц при государственной регистрации юридического лица (ст. 1473 ГК РФ).

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

а) основная:

1. Управление интеллектуальной собственностью: Учебное пособие для магистров. Остапенко Г.Ф., Остапенко В.Д. Издательство: Издательство "Дашков и К". 2016. - 160 с.

2. Рожкова, М.А. Защита интеллектуальных прав: законодательные ошибки при определении статуса и компетенции специализированных органов, разрешающих дела в сфере промышленной собственности: Учебное пособие. [Электронный ресурс] — Электрон. дан. — М. : СТАТУТ, 2016. — 286 с.

3. Оценка стоимости предприятий (бизнеса). Оценка нематериальных активов и интеллектуальной собственности. Алексеева Н.С., Бухарин Н.А. Издательство: Санкт-Петербургский государственный политехнический университет Петра Великого. 2011. - 302 с.

4. Оценка интеллектуальной собственности. Учебник. Под ред. Смирнова С.А. Издательство: Издательство «Финансы и статистика». 2014. - 352 с.

5. Лукичева Л.И., Егорычев Д.Н., Егорычева Е.В. Основы управления интеллектуальным капиталом: Учебное пособие / под ред. Ю.П. Анискина. – М.: МИЭТ, 2012. – 136 с.

б) дополнительная:

1. Оценка бизнеса: Учебник / Под ред. А.Г. Грязновой, М.А. Федотовой. -2-е изд., перераб. и доп. — М.: Финансы и статистика, 2009.

2. Основы оценки стоимости имущества / Под ред. Федотовой М.А., Тазихиной Т.В. — М.: КноРус, 2010.

3. Коупленд Т. Стоимость компаний: Оценка и управление: Пер. с англ. / Т. Коупленд, Т. Коллер, Д. Муррин. -3-е изд. — М.: Олимп-Бизнес, 2008.

4. Хитчнер Д.Р. Оценка стоимости нематериальных активов: пер. с англ. / Под научн. ред. В.М. Рутгайзера. — М.: Маросейка: Омега-Л, 2008.

5. Оценка стоимости активов: актуальные вопросы теории и практики: Монография / под ред. проф. М.А. Федотовой, проф. Т.В. Тазихиной. — М.: Финансовый университет, 2011.

6. Оценочная деятельность в России: Сборник научных трудов / Под ред. проф. М.А. Федотовой, проф. Т.В. Тазихиной. Вып. 11. — М.: Финансовый университет, 2011.

в) официальные документы

7. Конституция РФ;

8. Гражданский кодекс РФ;

9. Налоговый кодекс РФ;

10. Уголовный кодекс РФ;

11. Федеральный закон «Об оценочной деятельности в РФ» от 29.07.1998 г., №135-ФЗ; с изменениями от 27.07.2006г.

12. Федеральные стандарты оценки ФСО №1, ФСО №2, ФСО №3.

13. Европейские стандарты оценки 2003г. — М.: Российское Общество Оценщиков, 2007.

14. Методические рекомендации об определении рыночной стоимости интеллектуальной собственности от 26.11.2002 г. № СК4/21297.

15. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007;

16. Положение об инвентаризации прав на результаты научно-технической деятельности, утвержденное Постановлением Правительства РФ от 14.01.2002 г., № 7;

17. Методические рекомендации по инвентаризации прав на результаты научно-технической деятельности от 22.05.2002 г.

Программное обеспечение и Интернет-ресурсы

18. Росстат – www.gks.ru

19. Росбизнесконсалтинг – www.rbc.ru

20. Федеральная служба по интеллектуальной собственности - <http://www.rupto.ru/>

21. Министерство Финансов РФ – www.minfin.gov.ru

22. Виртуальный клуб оценщиков – www.appraiser.ru

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Таблица П.1

Стандартные ставки роялти
от валового объема реализации лицензионной продукции, применяемые при
определении цены лицензии по отраслям промышленности

Отрасли промышленности	Ставка роялти, %
1) Автомобильная промышленность	2-3
2) Авиационная промышленность	6-10
3) Metallургическая промышленность	5-8
4) Производство потребительских товаров длительного пользования	5
5) Производство потребительских товаров массового спроса с малым сроком использования	0,2-1,5
6) Станкостроительная промышленность	4,5-7,5
7) Текстильная промышленность	3-6
8) Фармацевтическая промышленность	2-5
9) Химическая промышленность	1,5
10) Электронная промышленность	4-10
11) Электротехническая промышленность	1-5

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Таблица П.2

Стандартные размеры роялти от валового объема реализации лицензионной
продукции, применяемые при определении цены лицензии, по номенклатуре
изделий

Вид изделий	Ставка роялти, %
1. Подъемно-транспортное оборудование	5
2. Литейное оборудование	1,2-1,5
3. Оборудование для цементных заводов	3-5
4. Оборудование для металлургической промышленности	4-6
5. Оборудование для химической промышленности	3-5
6. Оборудование для пищевой промышленности	4
7. Оборудование для очистки воды	5
8. Холодильное оборудование	2-4
9. Нагревательные системы	4-6
10. Печи	4-6
11. Котлы	3-5
12. Воздушные кондиционеры	3-4
13. Клапаны, вентили	3-6
14. Котельное оборудование	5

15. Компрессоры, насосы	5-7
16. Моторы для промышленного назначения	4-5
17. Оборудование для обработки поверхности	6-7
18. Металлические конструкции	2-4
19. Оборудование для текстильной промышленности	3-5
20. Полиграфическое оборудование	4
21. Электротехническое оборудование	4-7
22. Реле-аппаратура	4-6
23. Сигнальное оборудование	1-1,5
24. Электрические контрольно-измерительные приборы	3-5
25. Электронное оборудование	4-8
26. Полупроводники	1-2
27. Радиолампы	3-4
28. Аккумуляторы	3-4
29. Электрокабели	2-4
30. Лифты	4-5
31. Станки металлообрабатывающие	4-6
32. Инструмент, оснастка	5-7
33. Сварочное оборудование	5-6
34. Приводы	5
35. Фотокинотовары	3-5
36. Медицинское оборудование и приборы	4-7
37. Измерительные приборы	5,7
38. Канцелярское оборудование	3
39. Автомоторы и части к ним	2-4
40. Автозапчасти	2-3
41. Буксиры	1-2
42. Велосипеды	3-5
43. Железнодорожное оборудование	3-5
44. Сельскохозяйственные машины	3-5
45. Скобяные изделия	2-5
46. Ручной инструмент	2-3
47. Бритвы, ножи	3
48. Металлическая мебель	1-2
49. Полуфабрикаты	3
50. Литье	1,5-2
51. Строительные машины	1
52. Удобрения	3
53. Удобрения-химикаты	3
54. Красители	3-4
55. Ароматические вещества	2-4
56. Продукты органической химии	3-3,5

57. Фармацевтические товары	2-4
58. Изделия из каучука	3-3,5
59. Изделия из стекла	2-4
60. Краски	2-3
61. Клей	2-3
62. Фототовары, химреактивы	1-3
63. Минеральные масла	7
64. Текстильные волокна	2-3
65. Ткани для пошива одежды	3
66. Ткани для промышленных целей	3-4
67. Трикотаж, белье	2-4
68. Обувь	1-2,5
69. Кожи	3
70. Деревянная мебель	2-3
71. Бумага	1-2
72. Упаковка бумажная из картона	2-3
73. Копировальная бумага	1-2
74. Книги, печатные издания, игры (без авторских прав)	3-6
75. Спорттовары	1-3
76. Парфюмерия	2-5
77. Пластинки	2-5
78. Изделия из пластмассы	3
79. Суда, судовое оборудование	3-5
80. Стройматериалы	2-4
81. Самолеты, вооружение	5-10
82. Продовольственные товары	1-2
83. Корм для скота	2-3
84. Напитки	2-5
85. Холодильное оборудование для промышленных целей	4-6

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

Таблицы для расчета доли дополнительного чистого дохода лицензиара от использования его изобретения лицензиатом

Таблица П.3.1

Коэффициент достигнутого результата

Характер достигнутого результата	K1
Достижение технических характеристик второстепенных, не являющихся определяющими для конкретной продукции (процесса)	0,2
Достижение технических характеристик зафиксированных в официальных документах (технических условиях, паспортах, инструкциях и т.п.)	0,3

Достижение технических характеристик основных, являющихся определяющими для конкретной продукции (процесса), зафиксированное официальным документом	0,4
Достижение технических характеристик основных, качественно новых для конкретной продукции (процесса), зафиксированное официальным документом	0,6
Достижение технических характеристик основных, наиболее высоких среди аналогичных известных видов продукции	0,8
Достижение технических характеристик качественно новых, обеспечивающих появление новой, впервые освоенной продукции (технологии)	1,0

Таблица П.3.2

Коэффициент сложности решаемой задачи

Характер достигнутого результата	K2
Конструкция одной простой детали, изменение одного параметра простого процесса, одной операции процесса, одного ингредиента рецептуры	0,2
Конструкция сложной или сборной детали, конструкция не основного узла, механизма; изменение двух или более не основных параметров, несложных процессов; изменение совокупности не основных операций технологических процессов; изменение двух или более не основных ингредиентов рецептуры	0,3
Конструкция одного основного или нескольких не основных узлов машин, механизмов, часть (не основная) процессов, рецептуры и т.д.	0,4
Конструкция нескольких основных узлов, основные процессы технологии, часть (основная) рецептуры	0,5
Конструкция машины, прибора, станка, аппарата, сооружения; технологических процессы, рецептуры и т.п.	0,7
Конструкция машины, прибора, станка, аппарата, сооружения со сложной кинематикой, аппаратурой контроля, с электронной схемой; конструкция силовых машин, двигателей, агрегатов; комплексные технологические процессы, сложные рецептуры и т.п.	0,9
Конструкция машины, аппарата, сооружения со сложной системой контроля; автоматических поточных линий, состоящих из новых видов оборудования, систем управления и регулирования; сложные комплексные технологические процессы, рецептуры особой сложности и т.п.	1,1
Конструкция, технологические принципиальные схемы, рецептуры особой сложности, в основном относящиеся к новым разделам науки и техники	1,25

Коэффициент новизны решаемой задачи

Характер достигнутого результата	КЗ
Изобретение, заключающееся в применении известных средств	0,25
Изобретение, заключающееся в новой совокупности известных технических решений, обеспечивающих заданный технический результат	0,3
Изобретение, имеющее прототип, совпадающий с новым решением по большинству основных признаков	0,5
Изобретение, имеющее прототип, совпадающий с новым решением по половине признаков	0,6
Изобретение, характеризующееся совокупностью существенных отличий, не имеющее прототипов (пионерское изобретение)	0,8

Примечания:

1. Числовое значение коэффициента КЗ выбирают исходя из объекта изобретения, т.е. совокупности всех признаков, изложенных в формуле изобретения как до, так и после слова «отличающийся».

2. На устройство, способ или вещество числовое значение коэффициента КЗ от 0,4 до 0,6 устанавливается в зависимости от соотношения количества основных признаков известного технического решения, совпадающих с предлагаемым, содержащихся в ограничительной части формулы, к общему количеству основных признаков нового технического решения, содержащихся в ограничительной и отличительной частях п.1 формулы изобретения (0,4 – при величине соотношения больше половины; 0,5 – равным половине; 0,6 – меньше половины). При этом под основным признаком понимается новый существенный признак, представленный в отличительной части формулы изобретения в виде: операции в способе, элемента в конструкции, ингредиента в составе (или их особого выполнения).

3. Поскольку формула изобретения на вещество, полученное химическим путем, и на новый штамм микроорганизма излагается без делений на ограничительную и отличительную части, то числовое значение по коэффициенту КЗ принимается равным 0,4, за исключением случаев, когда объектом изобретения является вещество, полученное химическим путем, имеющее структуру, не относящуюся ни к одной из известных в химии структур, для которых числовое значение коэффициента принимается равным 0,8.

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

Таблицы для расчета доли дополнительного чистого дохода лицензиара от использования его промышленного образца лицензиатом

Таблица П.4.1

Коэффициент новизны решаемой задачи

Характер достигнутого результата	К4
Применение известных художественно-конструкторских средств, когда в перечне существенных признаков промышленного образца	0,25
Использование новой совокупности художественно-конструкторских средств, позволяющей отличить промышленный образец от наиболее близкого аналога	0,3
Промышленный образец имеет прототип, совпадающий с промышленным образцом по большому числу существенных признаков	0,4
Промышленный образец имеет прототип, совпадающий с промышленным образцом по половине существенных признаков	0,5
Промышленный образец имеет прототип, совпадающий с промышленным образцом по меньшему числу существенных признаков	0,6
Промышленный образец не имеет прототипа	0,8

Таблица П.4.2

Коэффициент сложности дизайнерской задачи

Характер достигнутого результата	К5
Внешний вид простой детали	0,2
Внешний вид сложной или сборной детали	0,3
Внешний вид одного основного узла или нескольких не основных	0,4
Внешний вид нескольких основных узлов	0,5
Внешний вид простой машины, прибора, станка, аппарата, сооружения	0,7
Внешний вид сложной машины, станка, прибора, аппарата, сооружения	0,9
Внешний вид поточных линий	1,1
Внешний вид принципиально новых объектов техники	1,25

Таблица П.4.3

Коэффициент объема выпуска

Характер достигнутого результата	К6
Опытный образец	0,2
Установочная партия	0,3
Мелкая серия	0,4
Средняя серия	0,6
Крупная серия	0,8
Массовое производство	1,0

ОЦЕНКА ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

Методические указания

Издательский центр Южно-Уральского государственного университета

Подписано в печать XX.XX.XX Формат 60x84 1/16. Печать цифровая.
Усл. печ. л 3,81 Тираж 50 экз. Заказ 154/164.

Отпечатано в типографии Издательский центр ЮУрГУ.
454080, г. Челябинск, пр. им. В.И. Ленина, 76