

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Магнитогорский государственный технический университет  
им. Г.И. Носова»

**Г.В. Кобельков, М.М. Суровцов**  
**Х.И. Аглюков, А.Р. Багаутдинова**

**МЕТОДОЛОГИЯ, ПРОЦЕДУРА И ПРОБЛЕМЫ  
ОЦЕНКИ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ  
СОБСТВЕННОСТИ**

Утверждено Редакционно-издательским советом университета  
в качестве учебно-методического пособия

Магнитогорск  
2017

**Рецензенты:**

Доцент кафедры «Градостроительство»  
ФГАОУ ВО «ЮУрГУ» (НИУ),  
доцент, кандидат экономических наук  
***И.В. Малев***

Директор ООО «Магнитогорсквнешэкономсервис»,  
кандидат технических наук  
***Б.И. Губанов***

**Кобельков, Г.В.**

**Методология, процедура и проблемы оценки интеллектуальной собственности:** учебно-методическое пособие / Г.В. Кобельков, М.М. Суровцов, Х.И. Аглюков, А.Р. Багаутдинова. – Магнитогорск: Изд-во Магнитогорск. гос. техн. ун-та им. Г.И. Носова, 2017. – 119 с.

В пособии в краткой и доступной форме рассмотрены основные положения теории оценки интеллектуальной собственности.

Задача работы – научить обучающихся пользоваться нормативной литературой, используемой в оценочной деятельности, привить навыки составления отчетов по оценке объектов интеллектуальной собственности. Приведены контрольные вопросы и задачи, позволяющие закрепить и углубить теоретические знания студентов по курсу «Оценка и защита интеллектуальной собственности».

Пособие предназначено для обучающихся по магистерским программам направления подготовки 08.04.01 «Строительство», а также для всех, кто интересуется вопросами оценки стоимости интеллектуальной собственности.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

Тос495657391 ВВЕДЕНИЕ .....	5
1. ПОНЯТИЕ «ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНАЯ СОБСТВЕННОСТЬ» .....	7
1.1. История возникновения интеллектуальной собственности .....	8
1.2. Особенности интеллектуальной собственности .....	9
1.3. Источники права интеллектуальной собственности .....	11
1.4. Классификация объектов интеллектуальной собственности (ОИС) ..	13
1.5. Результаты интеллектуальной деятельности .....	16
1.5.1. Авторское право .....	16
1.5.2. Смежное право .....	21
1.5.3. Патентное право .....	23
1.5.4. Селекционное достижение .....	26
1.5.5. Топологии интегральных микросистем .....	28
1.5.6. Секрет производства (ноу-хау) .....	29
1.6. Средства индивидуализации .....	30
1.6.1. Фирменное наименование .....	30
1.6.2. Товарный знак и знак обслуживания .....	31
1.6.3. Наименование места нахождения товара .....	34
1.6.4. Коммерческое обозначение .....	35
1.7. Основные формы передачи прав на ОИС .....	35
1.8. Проблемы оценки объектов интеллектуальной собственности .....	38
2. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОЦЕНКИ ОБЪЕКТОВ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ .....	39
2.1. Экспертиза объектов интеллектуальной собственности .....	39
2.1.1. Экспертиза объектов интеллектуальной собственности .....	39
2.1.2. Экспертиза охраняемых документов .....	40
2.1.3. Экспертиза прав на интеллектуальную собственность .....	40
2.2. Принципы оценки объектов интеллектуальной собственности .....	41
2.3. Цели оценки ОИС и виды стоимости .....	42
2.4. Источники информации к оценке ОИС .....	44
2.5. Процедура оценки объектов интеллектуальной собственности .....	46
2.6. Износ объектов интеллектуальной собственности .....	47
2.6.1. Расчет износа ОИС на основе временных параметров .....	51
2.6.2. Параметрический способ расчета износа для объектов ОИС, относящихся к технике .....	52
2.6.3. Расчет износа по одному техническому параметру .....	52
2.6.4. Расчет износа по нескольким техническим параметрам .....	53
2.6.5. Расчет износа товарного знака .....	53
3. ОЦЕНКА ОБЪЕКТОВ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ .....	54
3.1. Основные положения .....	54
3.2. Затратный подход к оценке ОИС .....	57

3.2.1. Метод суммирования фактических затрат оценки ОИС.....	58
3.2.2. Метод восстановительной стоимости оценки ОИС .....	60
3.2.3. Метод стоимости замещения оценки ОИС и НМА .....	61
3.2.4. Метод приведенных затрат.....	62
3.2.5. Метод выигрыша в себестоимости .....	62
3.3. Сравнительный подход к оценке ОИС.....	63
3.3.1. Метод выигрыша в себестоимости .....	64
3.3.2. Метод качественного анализа для корректировки данных (метод рейтинга/ранжирования) .....	67
3.3.3. Метод параметрической оценки .....	69
3.3.4. Правило Бегунка для определения стоимостной оценки .....	69
3.4. Доходный подход к оценке ОИС.....	70
3.4.1. Метод освобождения от роялти .....	71
3.4.2. Метод преимущества в доходах (в прибыли) .....	74
3.4.3. Метод дробления прибыли .....	74
3.4.4. Метод прямой капитализации .....	77
3.5. Расчет ставки дисконтирования.....	80
3.6. Согласование результатов оценки стоимости .....	85
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	86
ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ .....	87
КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ .....	91
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	92
ПРИЛОЖЕНИЕ 1.....	94
ПРИЛОЖЕНИЕ 2.....	97
ПРИЛОЖЕНИЕ 3.....	98
ПРИЛОЖЕНИЕ 4.....	102
ПРИЛОЖЕНИЕ 5.....	105
ПРИЛОЖЕНИЕ 6.....	106
ПРИЛОЖЕНИЕ 7.....	107
ПРИЛОЖЕНИЕ 8.....	108
ПРИЛОЖЕНИЕ 9.....	109
ПРИЛОЖЕНИЕ 10.....	110
ПРИЛОЖЕНИЕ 11.....	114
ПРИЛОЖЕНИЕ 12.....	116
ПРИЛОЖЕНИЕ 13.....	117
ПРИЛОЖЕНИЕ 14.....	119

## ВВЕДЕНИЕ

Одним из главных показателей цивилизованности государства является то, какое внимание уделяется в нем развитию науки, культуры и техники. От того, насколько значителен интеллектуальный потенциал общества и уровень его культурного развития, зависит и успех решения экономических проблем. В свою очередь наука, культура и техника могут динамично развиваться только при наличии соответствующих условий, включая необходимые правовые предпосылки. К их числу, безусловно, следует отнести законодательное закрепление таких нормативных правил, которые адекватны складывающимся в обществе товарно-денежным отношениям.

В представленном учебном пособии рассмотрен такой вид собственности, как *интеллектуальная собственность*. Данный вид собственности является одновременно одним из самых древних, истоки которого берут свое начало с древних времен – с момента создания первых произведений науки, литературы и искусства, и, в то же время, довольно-таки молодым, ввиду недавнего зарождения основ и новых способов использования объектов интеллектуальной собственности. Интеллектуальная собственность относится к предметам нематериального мира и обладает особой уникальностью. Личные неимущественные права на объекты интеллектуальной собственности бессрочны, что не присуще ни одному из видов собственности. Но, несмотря на это, они имеют право находиться в гражданском обороте и быть предметом сделки. При этом, обладателем права использования интеллектуальной собственности может быть большой круг лиц, находящихся не только в разных регионах страны, но и в разных странах мира.

Актуальность данного пособия заключается в том, что в последние годы именно интеллектуальная собственность приобретает все более существенное значение среди других видов собственности. Объекты интеллектуальной собственности и иные результаты духовной деятельности всё чаще вовлекаются в хозяйственный оборот. Все это способствует заложению правовых основ, обеспечению защищенности научной и научно-технической продукции, придает товарно-денежный характер отношениям по поводу использования объектов интеллектуальной собственности, а также открывает новые возможности для извлечения прибыли от использования продуктов творческой деятельности.

В рамках представленного учебного пособия рассмотрены такие объекты интеллектуальной собственности, определение которых закреплены и охраняются российским законодательством:

- объекты авторского права;
- объекты смежного права;

- объекты патентного права;
- селекционное достижение;
- топологии интегральных микросистем;
- секрет производства (ноу-хау);
- фирменное наименование;
- товарный знак и знак обслуживания;
- наименование места происхождения;
- коммерческое обозначение.

Оценщики часто имеют дело с оценкой объектов интеллектуальной собственности, в частности, судебной оценкой, но базовых юридических основ в сфере интеллектуальной собственности недостаточно. Имеющиеся документы, как правило, посвящены рассмотрению отдельных правовых институтов (авторского права, патентного права). Само представление о том, что такое «интеллектуальная собственность», каков объем этого понятия, отсутствует.

Для эффективного развития общества в современной инновационной среде необходимы исчерпывающая информация, несложные подходы использования интеллектуальной собственности в виде интеллектуального капитала, включающие схему управления банком знаний, доступ к новым знаниям, их распределение и вовлечение в оборот. Основной проблемой является выбор методов, механизмов и моделей развития института интеллектуальной собственности. Представленное пособие восполняет некоторые пробелы в данном вопросе.

В первой главе рассмотрены основные положения об интеллектуальной собственности, приведены её особенности и правоустанавливающие нормы. Также рассмотрены охраняемые результаты интеллектуальной собственности, классифицируемые в соответствии с Гражданским кодексом РФ на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Во второй главе отражена последовательность и виды проведения экспертизы объектов интеллектуальной собственности – одного из важнейших пунктов оценки, как факта подтверждения наличия объекта интеллектуальной собственности на данном производстве, проверки охраняемых документов и «чистоты» их закрепления и оформления, а также выявления прав, принадлежащих как автору/обладателю прав, так и предприятию/производству в целом. Кроме того, раскрыты принципы и цели оценки, представлен процесс определения износа ОИС.

В третьей главе подробно раскрывается непосредственно сама методология оценки, дана классификация используемых методов по каждому из трех подходов.

В приложениях приведены необходимые для практических занятий справочные материалы, а также примеры выполнения некоторых заданий.

## 1. ПОНЯТИЕ «ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНАЯ СОБСТВЕННОСТЬ»

Среди объектов гражданских прав, ст.128 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее ГК РФ) называет результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них. Для их обозначения в законодательстве используется понятие «интеллектуальная собственность».

В обобщенном виде понятие раскрывается в ст.138 ГК РФ, но с вступлением в действие 4 части 1 января 2008 года, данная статья утратила силу, а понятие «интеллектуальная собственность» так и осталось незакрепленным. С введением в действие IV части ГК РФ появился конкретный перечень охраняемых объектов интеллектуальной собственности, а также определены категории – результаты интеллектуальной деятельности и объекты индивидуализации [5].

Понятие «интеллектуальная собственность» (далее – ИС) подробно раскрывается Всемирной Организацией Интеллектуальной Собственности (далее – ВОИС), принятой в 1893 г. на дипломатической конференции, когда два бюро, выполнявшие административные функции Парижской (по охране промышленной собственности) и Бернской (об охране литературных и художественных произведений) конвенций, объединились в одно учреждение.

Согласно ВОИС, интеллектуальная собственность означает творения человеческого разума: изобретения, литературные и художественные произведения, символика, названия и изображения, используемые в торговле.

Интеллектуальная собственность подразделяется на две основные категории:

- *промышленная собственность*, которая включает патенты на изобретения, товарные знаки, промышленные образцы и географические указания.
- *авторское право* – литературные произведения, такие как романы, стихи и пьесы, фильмы, музыкальные произведения, художественные произведения, такие как рисунки, картины, фотографии, скульптуры и архитектурные сооружения. Смежные права включают права артистов – исполнителей на их исполнения, права производителей фонограмм и права вещательных организаций на их радио и телевизионные программы [18].

Понятие «интеллектуальная собственность» упоминается и в Своде стандартов оценки 2010 (далее – ССО 2010). Согласно нему, «интеллектуальная собственность – это особая классификационная группа нематериальных активов, так как она обычно охраняется законом от неразрешенного использования другими. К числу примеров относятся фирменные марки или фирменные наименования (бренды), авторские

права, патенты, товарные знаки, производственные секреты или ноу-хау и др.» [22].

### **1.1. История возникновения интеллектуальной собственности**

Происхождение термина «интеллектуальная собственность» обычно связывается с французским законодательством конца XVIII в. Первоначально считалось, что патент или исключительное право на использование произведения представляются собой договор между обществом и изобретателем (автором): общество защищает правообладателя, гарантируя ему вознаграждение за обнародование изобретения (произведения искусства) и соглашаясь обеспечивать его беспрепятственное и монопольное использование в промышленных или коммерческих целях.

В соответствии с данной теорией право создателя любого творческого результата, литературного произведения или изобретения является его неотъемлемым, «природным» правом, возникает из самой природы творческой деятельности и «существует независимо от признания этого права государственной властью». Возникающее у творца право на достигнутый им результат рассматривалось как аналогичное праву собственности, возникающему у лица, трудом которого создана материальная вещь.

Во вводной части французского патентного закона 1791 года говорилось, что «всякая новая идея, провозглашение и осуществление которой может быть полезным для общества, принадлежит тому, кто ее создал, и было бы ограничением прав человека не рассматривать новое промышленное изобретение как собственность его творца». Следствием такого подхода стало закрепление во французском законодательстве понятий литературной и промышленной собственности.

В XIX в. авторское право французского образца послужило моделью для остальных стран континентальной Европы, а также, после второй мировой войны, и для Всеобщей декларации прав человека 1948 года: «каждый имеет право на защиту его моральных прав и материальных интересов, являющихся результатом научных, литературных или художественных трудов, автором которых он является».

В XX в. большое значение приобрел вопрос о международной охране авторских прав. Ряду стран пришлось пересмотреть свое законодательство об авторском праве в целях защиты неимущественных прав создателей; постепенно начали признаваться, хотя и на основании многочисленных норм общего права, личные неимущественные права авторов в качестве предмета правовой охраны.

В 1886 г. была принята Бернская конвенция об охране литературных и художественных произведений. Позже – другие международные договоры, регулирующие сферу интеллектуальной собственности [23].

Касаемо российского законодательства, термин «интеллектуальная собственность» впервые появился в Законе СССР «О собственности СССР» от 6 марта 1990 г. В ст.2. данного Закона было указано, что «отношения по созданию и использованию изобретений, открытий, произведений науки, литературы и искусства и других объектов интеллектуальной собственности регулируются специальным законодательством Союза ССР, союзных и автономных республик».

Принятый вскоре Закон РСФСР «О собственности в РСФСР» от 44 декабря 1990 г. расширил список объектов интеллектуальной собственности, однако и этот документ не рассмотрел вопросы об уместности помещения данной нормы в законе о собственности и корректности перечня названных в ней объектов правовой охраны.

Понятие интеллектуальной собственности вошло в юридический оборот с ввода в действие Основ гражданского законодательства на территории Российской Федерации (3 августа 1992 г.). Окончательно термин «интеллектуальная собственность» был узаконен Конституцией РФ от 12 декабря 1993 г.

## **1.2. Особенности интеллектуальной собственности**

Несмотря на близость сущностных качеств исследуемых явлений, интеллектуальную собственность не следует отождествлять с вещной собственностью в силу имеющихся существенных отличий.

Во-первых, это различие между вещью – предметом материального мира и результатом интеллектуальной деятельности, о котором уместно говорить в идеально-правовом смысле.

Во-вторых, особые способы защиты результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации и прав на них, которые существенно отличаются от вещно-правовых способов.

В-третьих, отличие проявляется и в срочном характере интеллектуальных прав, тогда как право собственности бессрочно и может быть прекращено лишь по воле собственника. Прежде всего, это связано с тем, что вещное право собственности всегда является имущественным, тогда как права на результат интеллектуальной деятельности обладают двусторонним характером: с одной стороны – это неимущественные права автора, с другой – исключительные права на этот результат, являющиеся имущественными. В силу непередаваемости и неотчуждаемости личные неимущественные права автора (право авторства, право на имя и др.) охраняются бессрочно (п. 2 ст. 1228 ГК РФ), независимо от смерти автора. В отношении же исключительных прав ситуация иная. Пункт 1 ст. 1281 ГК РФ предусматривает, что исключительное право на произведение действует в течение всей жизни автора и семидесяти лет, считая с 01 января года, следующего за годом смерти автора. В соответствии с п.1 ст. 1327 ГК РФ исключительное право на фонограмму действует в течение

пятидесяти лет, считая с 1 января года, следующего за годом, в котором была осуществлена запись.

В-четвертых, способность исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности участвовать в гражданском обороте опосредована существованием особых гражданско-правовых договоров, которые образуют систему договоров о передаче прав на результаты интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации. Эту систему образуют авторский договор, договор уступки прав, лицензионный договор, договор коммерческой концессии, договор об отчуждении исключительного права (ст. 1233 ГК РФ), лицензионный договор (ст. 1233 ГК РФ). Система этих договоров объективно свидетельствует о том, что интеллектуальная собственность обладает основными свойствами товара — денежной оценкой, которая определяется на свободном рынке участниками гражданского оборота.

В-пятых, отличительной особенностью является особый характер использования объектов интеллектуальной собственности. Владелец исключительного права может передать его для использования одновременно нескольким субъектам. При этом передача и использование результата интеллектуальной деятельности могут носить транснациональный характер, поскольку пространство такого использования не ограничено исключительно территорией Российской Федерации и кругом лиц, которые могут использовать результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

В-шестых, это дифференциация прав автора интеллектуальной собственности на имущественные и личные неимущественные. Из содержания ст. 1228 ГК РФ следует, что даже при переходе исключительных (имущественных) прав личные неимущественные права сохраняются за автором, а отказ от них ничтожен. Это позволяет говорить, что отношения не лишены стоимостной оценки со стороны участников гражданского оборота. Некоторые ученые высказывают мнение, что неимущественный характер личных прав выражается в отсутствии у них какого-либо экономического содержания. Участники гражданского оборота могут оценить и личные неимущественные права, что не колеблет законодательной конструкции о невозможности их отчуждения. Бессрочность личных неимущественных прав свидетельствует о том, что законодатель придает им особое значение, охраняя от несанкционированного использования со стороны третьих лиц.

В-седьмых, отличительной особенностью результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации следует признать их форму, которая должна обладать уникальностью. В вещном праве характеристика вещи как уникальной также может иметь место, но это скорее исключение из общего правила. Говоря об интеллектуальной собственности, мы имеем дело именно с уникальными результатами интеллектуаль-

ной деятельности, которые не тождественны друг другу, имеют совокупность существенных качеств, относящихся к форме и позволяющих дифференцировать их, рассматривая результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации как особые специфические объекты гражданских прав. Содержание, напротив, может быть тождественным, поскольку не исключается возможность получения результата интеллектуальной деятельности с одинаковым содержанием, полученным разными субъектами независимо друг от друга.

Вышеприведенные сходства и различия вещного права собственности и права интеллектуальной собственности свидетельствуют о существенной близости, но не тождественности правоотношений, возникающих в связи с участием вещей и результатов интеллектуальной деятельности в гражданском обороте [26].

### **1.3. Источники права интеллектуальной собственности**

Правовая система интеллектуальной собственности образована национальным законодательством и международными договорами. Первым и основополагающим источником права на результаты интеллектуальной деятельности является Конституция РФ. Она гарантирует каждому «свободу литературного, художественного, научного, технического и других видов творчества, преподавания» (ст.44 Конституции РФ) [9].

Порядок осуществления прав на результаты интеллектуальной деятельности (интеллектуальных прав) определяет гражданское законодательство, которое состоит из Гражданского кодекса Российской Федерации и принятых в соответствии с ним иных федеральных законов

Часть четвертая ГК РФ введена в действие с 1 января 2008 г. Федеральным законом от 18 декабря 2006 г. N 231-ФЗ «О введении в действие части четвертой Гражданского кодекса Российской Федерации».

Подзаконные нормативные акты и иные правовые акты, содержащие нормы права на результаты интеллектуальной деятельности, принимаются в целях формирования механизма реализации принятых федеральных законов.

Среди подзаконных нормативных актов наибольшей юридической силой обладают указы Президента РФ, например, Указ Президента РФ от 5 декабря 1998 г. N 1471 «О мерах по реализации прав авторов произведений, исполнителей и производителей фонограмм на вознаграждение за воспроизведение в личных целях аудиовизуального произведения или звукозаписи произведения». К источникам права относятся Постановления Правительства РФ, которые принимаются на основании и во исполнение перечисленных выше актов более высокой юридической силы, и должны соответствовать ГК РФ, другим федеральным законам и указам Президента РФ (ст. 3 ГК РФ). Например, Постановление Правительства РФ от 21 марта 1994 г. N 218 «О минимальных ставках авторского вознаграждения».

граждения за некоторые виды использования произведений литературы и искусства».

Для рассматриваемой сферы правоотношений наибольшее значение имеют акты Министерства образования и науки Российской Федерации и Федеральной службы по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам. Министерство образования и науки РФ является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере интеллектуальной собственности.

В целом, российское законодательство об ИС построено достаточно единообразно, как и подведомственность дел в зависимости от конкретного вида ИС. Споры между российскими юридическими лицами разбираются в основном в арбитражных судах, а споры с участием физических лиц — в гражданских. Споры с участием иностранных юридических лиц также разбираются гражданскими судами [7].

Национальное законодательство обычно соответствует международным договорам, членами которых являются те или иные страны.

Международные договоры в области интеллектуальной собственности делятся на три группы:

- договоры об охране объектов интеллектуальной собственности;
- договоры о регистрации объектов интеллектуальной собственности;
- договоры о классификации объектов интеллектуальной собственности [24].

#### **Договоры об охране объектов интеллектуальной собственности**

*(здесь и далее в скобках – дата подписания документа):*

- ✓ Парижская конвенция по охране промышленной собственности (1883 г.);
- ✓ Бернская конвенция об охране литературных и художественных произведений (1886 г.);
- ✓ Мадридское соглашение о пресечении ложных и вводящих в заблуждение указаний происхождения на товарах (1891 г.);
- ✓ Всемирная конвенция об авторском праве (1952 г.);
- ✓ Римская конвенция об охране исполнителей, производителей фонограмм и вещательных организаций (1961 г.);
- ✓ Международная конвенция по охране сортов растений (1961 г.);
- ✓ Женевская конвенция об охране производителей фонограмм от несанкционированного воспроизведения их фонограмм (1971 г.);
- ✓ Брюссельская конвенция о распространении несущих программы сигналов, передаваемых через спутники (1974 г.);
- ✓ Найробийский договор об охране олимпийского символа (1981 г.);

- ✓ Соглашение о торговых аспектах прав интеллектуальной собственности (1994 г.);
- ✓ Договор о законах по товарным знакам (1994 г.);
- ✓ Договор ВОИС по авторскому праву (1996 г.);
- ✓ Договор ВОИС по исполнениям и фонограммам (1996 г.);
- ✓ Договор о патентном праве (2000 г.);
- ✓ Сингапурский договор о законах по товарным знакам (2006 г.).

**Договоры о регистрации объектов интеллектуальной собственности:**

- ✓ Мадридское соглашение о международной регистрации знаков (1891 г.) и Протокол к Мадридскому соглашению о международной регистрации товарных знаков (1989 г.);
- ✓ Гаагское соглашение о международной регистрации промышленных образцов (1925 г.);
- ✓ Лиссабонское соглашение об охране указаний мест происхождения и их международной регистрации (1958 г.);
- ✓ Договор о патентной кооперации (1970 г.);
- ✓ Будапештский договор о международном признании депонирования микроорганизмов для целей патентной процедуры (1977 г.).

**Договоры о классификации объектов интеллектуальной собственности:**

- ✓ Ниццкое соглашение о Международной классификации товаров и услуг для регистрации знаков (1957 г.);
- ✓ Локарнское соглашение об учреждении Международной классификации промышленных образцов (1968 г.);
- ✓ Страсбургское соглашение о Международной патентной классификации (1971 г.);
- ✓ Венское соглашение об учреждении Международной классификации изобразительных элементов знаков (1973 г.).

**1.4. Классификация объектов интеллектуальной собственности (ОИС)**

Права на объекты интеллектуальной собственности имеют свои особенности. Они ограничены определенным сроком действия, территорией, носят абсолютный характер и являются исключительными по отношению ко всем третьим лицам. По окончании предусмотренного законом срока действия этих прав объекты интеллектуальной собственности становятся общественным достоянием, и любое лицо может использовать их по своему усмотрению.

В то же время исключительные права дают обладателям возможность совершать любые незапрещенные законом действия и одновремен-

но запрещают третьим лицам совершать такие действия без согласия правообладателей. Исключительное право действует против любого лица, желающего воспользоваться принадлежащим другому лицу объектом интеллектуальной собственности без его разрешения.

ГК РФ определяет перечень объектов интеллектуальной собственности, которые охраняются законом. В нем подчеркивается исключительный характер прав интеллектуальной собственности, и выделяются две группы объектов исключительных прав (табл. 1.1) – результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации. Результатом интеллектуальной деятельности является непосредственно нематериальный коммерческий продукт, подлежащий использованию, а средством индивидуализации является обозначение, служащее для различения товаров, услуг, предприятий, организаций и других объектов в сфере хозяйственного оборота.

Таблица 1.1

Классификация объектов ИС в соответствии с российским правом

Результаты интеллектуальной деятельности	Средства индивидуализации юридических лиц, товаров, работ, услуг и предприятий
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ объекты авторского права (гл. 70 ГК РФ);</li> <li>➤ объекты прав, смежных с авторскими (гл. 71 ГК РФ);</li> <li>➤ объекты патентного права (гл. 72 ГК РФ);</li> <li>➤ селекционные достижения (гл. 73 ГК РФ);</li> <li>➤ топологии интегральных микросистем (гл. 74 ГК РФ);</li> <li>➤ б. секрет производства (ноу-хау) (гл. 75 ГК РФ);</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ фирменное наименование (§1 гл. 76 ГК РФ);</li> <li>➤ товарный знак и знак обслуживания (§2 гл. 76 ГК РФ);</li> <li>➤ наименование места происхождения товара (§3 гл. 76 ГК РФ);</li> <li>➤ коммерческое обозначение (§4 гл. 76 ГК РФ).</li> </ul>

Результатам интеллектуальной деятельности, охране и прочим действиям с ними отведена четвертая часть, 7 раздел ГК РФ «Права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации». До введения этой части в 2008 году существовали отдельные Постановления и Законы, охраняющие определенный объект интеллектуальной собственности (далее – ОИС). И только появление данной части объединило и закрепило в себе все объекты интеллектуальной собственности, которые охраняются в российском законодательстве.

**Ст.1225 п.1. ГК РФ:** Результатами интеллектуальной деятельности и приравненными к ним средствами индивидуализации юридических лиц, товаров, работ, услуг и предприятий, которым предоставляется правовая охрана (интеллектуальной собственностью), являются 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.

Четвертая часть ГК РФ объединила в себе нормы действующего законодательства об авторском праве и смежных правах, товарных знаках, правовой охране программ для ЭВМ, патентных прав. Кроме того, в четвертой части ГК РФ отражены новые правовые институты в сфере интеллектуальной собственности. В частности, впервые была включена охрана исключительного права изготовителя базы данных на содержание такой базы данных.

Одна из групп этих институтов касается таких объектов охраны, как право на секреты производства (ноу-хау) и право на фирменное наименование, которые до настоящего времени не имели единого законодательного регулирования. Что немаловажно, в настоящем законодательстве определяются взаимоотношения работника и работодателя в связи с созданием служебного секрета производства.

На результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации признаются интеллектуальные права. Они не зависят от права собственности, в котором выражены объекты интеллектуальной собственности.

В российском законодательстве выделяют **три группы прав:**

- личные неимущественные – неотделимы от личности автора и не имеют экономического (имущественного) содержания;
- исключительные имущественные – имеют экономическое (имущественное) содержание и допускают передачу от одного лица к другому, в т.ч. вовлечение в гражданский оборот;
- сопутствующие (иные, другие) – сопутствуют личным неимущественным правам, при этом, они не имеют экономического содержания, но допускают переход от одного лица к другому.

Детально регламентируется в четвертой части ГК РФ правовой режим фирменного наименования юридического лица. Основанием возникновения исключительного права на фирменное наименование является государственная регистрация юридического лица, которому оно принадлежит.

Возникает новое право на средство индивидуализации – право на коммерческое обозначение, которое в отличие от фирменного наименования, индивидуализирующего юридическое лицо, призвано индивидуализировать предприятие (магазин, ресторан, фабрику и т.п.) как производственную единицу. Коммерческие обозначения не требуют регистрации и могут переходить к другому лицу только в составе предприятия, для индивидуализации которого используются.

Ряд норм части четвертой ГК РФ посвящен защите прав авторов. Исключительное право на результат творчества первоначально возникает у его автора в момент создания и может быть передано автором другому лицу. Большое внимание уделено характеристике и регламентации двух основных договоров, с помощью которых осуществляется оборот прав на объекты интеллектуальной собственности – договора об отчуждении исключительного права и лицензионного договора, направленного на предоставление права использовать результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации.

Предусмотрено введение более строгих мер ответственности за правонарушения в сфере использования объектов интеллектуальных прав. Новшеством закона являются нормы, устанавливающие в качестве меры ответственности за грубое нарушение исключительных прав конфискацию у нарушителя оборудования, устройств и материалов, а также ликвидацию юридического лица-нарушителя или прекращение регистрации в качестве индивидуального предпринимателя гражданина-нарушителя. При этом оборудование, устройство и материалы, используемые для совершения правонарушения, подлежат изъятию из оборота и уничтожению за счет нарушителя.

## **1.5. Результаты интеллектуальной деятельности**

### ***1.5.1. Авторское право***

***Авторское право*** регулирует отношения, возникающие в связи с созданием и использованием результатов творческой деятельности, таких как произведения литературы, науки и искусства. Автору произведения принадлежит широкий спектр прав:

- исключительное право, позволяющее распоряжаться результатом интеллектуальной деятельности по своему усмотрению любым не противоречащим закону способом и запрещать другим лицам использовать объект интеллектуальной собственности (ст.1270, ч.4 ГК РФ);
- право авторства, позволяющее создателю называться автором результата интеллектуальной деятельности и отстаивать свои интересы, в случаях использования объекта интеллектуальной собственности третьими лицами без разрешения на это автором, или присваивания авторства третьими лицами (ст.1265, ч.4 ГК РФ);

- право автора на имя, позволяющее использовать или разрешать использование созданного объекта интеллектуальной собственности под своим именем, вымышленным псевдонимом или без указания имени (анонимно) (ст.1265, ч.4 ГК РФ);
- право на неприкосновенность произведения, позволяющее только автору вносить изменения в принадлежащее ему произведение, сокращения, дополнения, комментарии и проч. (ст.1266, ч.4 ГК РФ);
- право на обнародование произведения, позволяющее автору передать объект интеллектуальной собственности в общественное пользование (ст.1268, ч.4 ГК РФ);
- право на вознаграждение, позволяющее автору получать вознаграждение за пользование объектами интеллектуальной собственности третьими лицами, в соответствии с размером, установленным законодательством РФ (п.3. ст.1225, ч.4 ГК РФ);
- право на отзыв, позволяющее автору отказаться от ранее принятого решения обнародовать произведение (ст.1269, ч.4 ГК РФ);
- право следования, позволяющее авторам изобразительного искусства получать вознаграждение от перепродажи результатов его интеллектуальной собственности (ст.1293, ч.4 ГК РФ);
- право доступа, дающее автору возможность требовать от собственника произведения предоставления возможности воспроизведения своего творчества (ст.1292 ч.4 ГК РФ).

Право авторства возникает в момент создания объекта интеллектуальной собственности и для его возникновения не требуется регистрация, иного специального оформления произведения или соблюдения каких-либо формальностей.

ГК РФ определяет перечень объектов, относящихся к объектам авторского права:

- литературные произведения;
- драматические и музыкально-драматические произведения, сценарные произведения;
- хореографические произведения и пантомимы;
- музыкальные произведения с текстом или без текста;
- аудиовизуальные произведения;
- произведения живописи, скульптуры, графики, дизайна, графические рассказы, комиксы и другие произведения изобразительного искусства;
- произведения декоративно-прикладного и сценографического искусства;
- произведения архитектуры, градостроительства и садово-паркового искусства, в том числе в виде проектов, чертежей, изображений и макетов;

- фотографические произведения и произведения, полученные способами, аналогичными фотографии;
- географические, геологические и другие карты, планы, эскизы и пластические произведения, относящиеся к географии, топографии и к другим наукам;
- прочие произведения.

А также указывает объекты, не являющиеся объектами авторских прав:

- официальные документы государственных органов и органов местного самоуправления муниципальных образований, в том числе законы, другие нормативные акты, судебные решения, иные материалы законодательного, административного и судебного характера, официальные документы международных организаций, а также их официальные переводы;
- государственные символы и знаки (флаги, гербы, ордена, денежные знаки и тому подобное), а также символы и знаки муниципальных образований;
- произведения народного творчества (фольклор), не имеющие конкретных авторов;
- сообщения о событиях и фактах, имеющие исключительно информационный характер (сообщения о новостях дня, программы телепередач, расписания движения транспортных средств и тому подобное).

Субъектами авторского права являются лица, приобретающие по закону или договору исключительные авторские права. В зависимости от способа приобретения авторских прав субъекты разделяют на первичные (автор, соавтор, составитель), получившие авторские права в момент создания объекта интеллектуальной собственности, и другие субъекты, получившие права по договору или в результате событий.

Автором признается лицо, творческим трудом которого был создан результат интеллектуальной деятельности. Право авторства, право на имя и иные личные неимущественные права автора неотчуждаемы и непередаваемы. Обладатель исключительных авторских прав для оповещения о своих правах может (но не обязан) использовать знак охраны авторского права, помещаемый на каждом экземпляре произведения и состоящий из трех элементов:

- латинской буквы «С» в окружности: ©;
- имени (наименования) обладателя исключительных авторских прав;
- года первого опубликования произведения.

Существует презумпция авторства: при отсутствии доказательств иного автором произведения считается лицо, указанное в качестве автора на оригинале или копии произведения. Данная презумпция распростра-

няется и на случаи создания произведения несколькими авторами, т.е. соавторами.

Соавторство возникает при создании произведения совместным творческим трудом нескольких лиц. В зависимости от режима использования произведений, соавторство может быть раздельным и нераздельным. Нераздельное соавторство обеспечивает единое авторское право на произведение в целом, при этом вносить изменения, сокращения, дополнения и комментарии один соавтор может только с согласия других. Раздельное соавторство обеспечивает права на отдельные части произведения и позволяет одному из соавторов вносить изменения, дополнения, сокращения и комментарии без оповещения других.

При возникновении составных произведений авторское право возникает у каждого составителя. Составителю принадлежит авторское право на осуществленный им подбор и расположение результатов интеллектуальной деятельности. Исключительные права на использование своих произведений независимо от издания в целом сохраняется за авторами произведений, включаемых в такие издания. Однако исключительное право на использование подобного издания в целом принадлежит издателю.

К другим субъектам относятся:

- субъекты, которым права переданы по договору;
- лица, заключившие договор на отчуждение имущественных прав;
- лица, заключившие договор на передачу авторских прав;
- работодатели;
- субъекты, к которым права перешли в результате событий;
- наследники авторов и лиц, получивших права по договору;
- лица, получившие права в результате ликвидации предприятия;
- издатели сборников и СМИ.

Авторские права возникают в момент создания произведения, независимо от выражения его в любой объективной форме:

- письменная форма выражения;
- устная форма выражения;
- форма изображения;
- аудио- или видеозапись, а также иные формы.

В момент создания автор приобретает всю полноту авторских прав и вправе защищать их. Регистрации и каких-либо других формальностей для этого не требуется (п.4. ст.1259 ГК РФ). Незаконное использование произведений или объектов смежных прав либо иное нарушение влечет за собой гражданско-правовую, административную, уголовную ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации. Наиболее распространенными нарушениями прав являются копирование, распространение, модификация и иное использование полностью или частично.

Документом, подтверждающим наличие прав, является факт наличия на материальном носителе и обнаружения. В случаях, когда возникает реальная проблема, связанная с незаконным использованием произведений третьими лицами, появляется необходимость депонирования авторских прав. Депонирование авторских прав на произведения представляет собой процедуру закрепления авторских прав за автором или соавторами произведения. В результате выдается свидетельство о депонировании, которое является важным доказательством в суде в случае возникновения спора об авторстве. При предъявлении свидетельства, автору не придется оплачивать проведение дорогостоящих экспертиз (почерковедческой, филологической и иных), а у судьи не будет повода сомневаться в принадлежности авторства для вынесения решения [13].

Наличие свидетельства о депонировании авторских прав является необходимым условием для заключения сделок, связанных с передачей исключительных прав на произведение, поскольку, практика делового оборота интеллектуальной собственности показывает, что предприниматели во избежание возможных проблем не желают приобретать исключительные права на произведение, в случае отсутствия у его автора юридических доказательств своего авторства.

Наличие свидетельства о депонировании авторских прав на произведение существенно упрощает процесс оформления наследства, в имущественную массу которого включены авторские права на произведение.

Срок действия авторских прав зависит от их вида:

- исключительное право действует в течение всей жизни автора и 70 лет после его смерти (п.1. ст.1281 ГК РФ);
- авторство, право автора на имя и неприкосновенность произведения охраняются бессрочно. После смерти автора защита этих прав осуществляется наследниками и другими заинтересованными лицами (ст.1265 ГК РФ);
- право доступа действует в течение жизни автора (ст.1292 ГК РФ);
- право следования действует, пока не прекратилось исключительное право на произведение (п.3. ст.1293 ГК РФ).

После прекращения исключительного права произведение переходит в общественное достояние и может свободно использоваться любыми лицами.

Доходы от пользования объектами авторского права являются авторское вознаграждение – это авторский гонорар, который предусмотрен в авторском договоре. Авторское вознаграждение может определяться как процент от дохода за соответствующий вид использования произведения или как фиксированная сумма. Проценты установлены в соответствии с Постановлением Правительства РФ «Об утверждении минимальных ставок вознаграждения, а также порядка сбора, распределения и выплаты

вознаграждения за отдельные виды использования произведений и фонограмм, опубликованных в коммерческих целях».

### ***1.5.2. Смежное право***

**Смежные права** в соответствии с ч. 4 ГК выделены в отдельный правовой институт права интеллектуальной собственности.

Предметом правового регулирования данного правового института являются 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.

Объектами смежных прав являются (п.1 ст.1304 ГК РФ):

- исполнения артистов-исполнителей и дирижеров, постановки режиссеров – постановщиков спектаклей (исполнения);
- фонограммы;
- сообщения передач организаций эфирного или кабельного вещания;
- базы данных;
- произведения науки, литературы и искусства, обнародованные после их перехода в общественное достояние, в части охраны прав публикаторов таких произведений.

В зависимости от вида охраняемого результата интеллектуальной деятельности, который они создали, различают следующие субъекты смежных прав:

- *Исполнитель (автор исполнения)* – гражданин, творческим трудом которого создано исполнение – артист-исполнитель (актер, певец, музыкант, танцор или другое лицо, которое играет роль, читает, декламирует, поет, играет на музыкальном инструменте или иным образом участвует в исполнении произведения литературы, искусства или народного творчества, в том числе эстрадного, циркового или кукольного номера), а также режиссер-постановщик спектакля (лицо, осуществившее постановку театрального, циркового, кукольного, эстрадного или иного театрально-зрелищного представления) и дирижер (пар.2 гл.71 ГК РФ);
- *Изготовитель фонограммы* – лицо, взявшее на себя инициативу и ответственность за первую запись звуков исполнения или других звуков или изображений этих звуков (пар.3, гл.71 ГК РФ);
- *Организация эфирного или кабельного вещания* – юридическое лицо, самостоятельно определяющее содержание радио- и телепередач (совокупности звуков и (или) изображений или их

отображений) и осуществляющее их сообщение в эфир или по кабелю своими силами или с помощью третьих лиц (пар.4, гл.71 ГК РФ);

- *Изготовитель базы данных* – лицо, организовавшее создание базы данных и работу по сбору, обработке и расположению составляющих ее материалов. При отсутствии доказательств иного изготовителем базы данных признается гражданин или юридическое лицо, имя или наименование которых указано обычным образом на экземпляре базы данных и (или) его упаковке (пар.5 гл.71 ГК РФ).

В отличие от авторских прав, срок действия смежных прав не является единым. Срок действия смежных прав (исключительного права) определяется в зависимости от конкретного объекта:

- Срок действия смежных прав на исполнения и постановки равен жизни автора, но не менее 50 лет с года, следующего за годом осуществления, записи исполнения или сообщения его в эфир или по кабелю (ст.1318 ГК РФ);
- Смежные права на фонограммы действуют 50 лет с момента записи. Если фонограмма была обнародована в течение 50 лет с момента записи, то срок действия исключительного права равен 50 годам с момента обнародования. Таким образом, теоретически срок действия смежных прав на фонограммы может достигать 99 лет (ст.1327 ГК РФ);
- Срок действия смежных прав на сообщения радио- и телепередач составляет 50 лет с момента сообщения передачи в эфир (ст.1331 ГК РФ);
- Смежные права на базы данных действуют 15 лет с года, следующего за годом создания базы данных. Если база данных была обнародована до истечения 15 лет с даты создания, срок действия исключительного права в 15 лет отсчитывается с года, следующего за годом обнародования (ст.1335 ГК РФ);
- Срок действия смежных прав публикатора составляет 20 лет, начиная с года, следующего за годом обнародования произведения (ст.1340 ГК РФ).

Для возникновения, осуществления и защиты смежных прав не требуется регистрация их объекта или соблюдение каких-либо иных формальностей (п.2, ст.1304 ГК РФ). Знак охраны смежных прав помещается на каждом оригинале или экземпляре в соответствии со статьей 1310 ГК РФ и состоит из трех элементов – латинской буквы «Р» в окружности, имени или наименования обладателя исключительного права, года первого опубликования фонограммы. Но для использования объектов, охраняемых авторским правом, необходимо заключить лицензионный договор о предоставлении права использования объекта смежных прав. По лицензионному договору одна сторона – правообладатель (лицензиар) предоставляет или

обязуется предоставить другой стороне (лицензиату) право использования соответствующего объекта смежных прав в установленных договором пределах. Лицензионный договор может быть заключен и в упрощенном порядке (открытая лицензия). К такому договору применяются положения о предоставлении открытой лицензии на использование произведения науки, литературы или искусства (ст.1308 ГК РФ).

Вознаграждение обладатель смежных прав может получить при публичном исполнении фонограммы, опубликованной в коммерческих целях. Размер ставок утвержден в соответствии с законодательством РФ и Уставом Общероссийской общественной организации «ВОИС» и отражен в положении «О минимальных ставках вознаграждения для изготовителей фонограмм и исполнителей за публичное исполнение, сообщение в эфир и по кабелю фонограмм, опубликованных в коммерческих целях».

### ***1.5.3. Патентное право***

Интеллектуальные права на изобретения, полезные модели и промышленные образцы являются **патентными правами**.

Объектами патентных прав являются следующие результаты интеллектуальной деятельности в научно-технической деятельности:

- *Изобретение* – техническое решение в любой области, относящееся к продукту или способу и к применению продукта или способа по определенному назначению (ст.1350 ГК РФ).
- *Полезная модель* – техническое решение, относящееся к устройству. Полезной модели предоставляется правовая охрана, если она является новой и промышленно применимой (ст.1351 ГК РФ).
- *Промышленный образец* – решение внешнего вида изделия промышленного или кустарно-ремесленного производства. К признакам промышленного образца относятся признаки, определяющие эстетические особенности внешнего вида изделия, в частности форма, конфигурация, орнамент, сочетание цветов, линий, контуры изделия, текстура или фактура материала изделия (ст.1352 ГК РФ).

Субъекты патентного права могут быть подразделены на две группы.

К первой группе относятся субъекты, которые обладают какими-либо правами на соответствующие объекты интеллектуальной собственности (авторы изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, патентообладатели, их правопреемники):

- *Автором* изобретения, полезной модели, промышленного образца признается физическое лицо, творческим трудом которого они созданы (ст.1347 ГК РФ).

- *Патентообладателем* является лицо, которое обладает патентом на изобретение, полезную модель или промышленный образец. Право на получение патента по общему правилу принадлежит автору соответствующего результата интеллектуальной деятельности. Однако во многих случаях патентообладателем становится другое лицо, заинтересованное в промышленном использовании такого результата, которому автор передал право на получение патента либо, получив патент, произвел отчуждение исключительного права (уступку патента) этому лицу.
- *Правопреемники автора или патентообладателя* – это лица, к которым перешли право на получение патента или права, подтвержденные патентом. Они могут приобрести соответствующие патентные права как в порядке универсального правопреемства (при наследовании, реорганизации юридического лица), так и при сингулярном правопреемстве (на основании договора между автором или патентообладателем, с одной стороны, и приобретателем прав – с другой).

Во вторую группу входят субъекты, которые обеспечивают или способствуют возникновению и осуществлению патентных прав субъектов первой группы (Федеральная служба по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам (Роспатент), патентные поверенные).

- *Патентные поверенные* – это граждане, обладающие практическим опытом и специальными познаниями, необходимыми для защиты прав на объекты интеллектуальной собственности, подтвержденными результатами квалификационного экзамена.
- *Роспатент* является участником административных отношений, складывающихся по поводу государственной регистрации соответствующих результатов интеллектуальной деятельности и выдачи патента, государственной регистрации сделок по отчуждению исключительных прав или предоставлению права на использование изобретения, полезной модели или промышленного образца [27].

*Исключительное право* на изобретение, полезную модель, промышленный образец и удостоверяющий это право патент действует с даты подачи на выдачу патента в федеральный орган исполнительной власти по интеллектуальной собственности (ст.1363 ГК РФ):

- 20 лет – для изобретений;
- 10 лет – для полезных моделей;
- 5 лет – для промышленных образцов (может быть неоднократно продлен на пять лет, но в целом не более чем на двадцать пять лет, считая с даты подачи заявки на выдачу патента).

*Исключительное право* на изобретение, полезную модель или промышленный образец признается и охраняется при условии их государственной регистрации, на основании которой федеральный орган исполнительной власти по интеллектуальной собственности выдает патент на изобретение, полезную модель или промышленный образец (ст.1353 ГК РФ).

Незаконное использование объектов патентных прав либо иное нарушение влечет за собой гражданско-правовую, административную, уголовную ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации. Критериями нарушения прав являются копирование, распространение, хранение и иное использование полностью или частично. Автор вправе требовать выплаты компенсации:

1) в размере от десяти тысяч рублей до пяти миллионов рублей, определяемом по усмотрению суда исходя из характера нарушения;

2) в двукратном размере стоимости права использования изобретения, полезной модели или промышленного образца, определяемой исходя из цены, которая при сравнимых обстоятельствах обычно взимается за правомерное использование соответствующих изобретения, полезной модели, промышленного образца тем способом, который использовал нарушитель (ст.1406 ГК РФ).

В случае если изобретение, полезная модель или промышленный образец были созданы работником в связи с выполнением своих трудовых обязанностей или конкретного задания работодателя, они признаются соответственно служебным изобретением, служебной полезной моделью или служебным промышленным образцом. Правительство РФ урегулировало вопрос о выплате вознаграждения за служебные изобретения, полезные модели и промышленные образцы. Размеры вознаграждения составляют:

- создание служебного изобретения — 30% от средней зарплаты работника за последние 12 месяцев;
- создание полезной модели и промышленного образца — 30% от средней зарплаты работника за последние 12 месяцев;
- использование работодателем служебного патента — 100% средней заработной платы за каждые 12 месяцев использования;
- заключение лицензионного договора — 10% от цены лицензионного договора;
- заключение договора об отчуждении исключительного права на патент — 15% от цены договора [14].

Право на патент может быть передано в использование третьим лицам на основе лицензионного договора или договора коммерческой концессии (договор франчайзинга). В этом случае, правообладатель вправе требовать вознаграждение, в виде паушальных платежей или роялти, установленное в соответствии с договором.

#### 1.5.4. Селекционное достижение

Автором **селекционного достижения** признается селекционер-гражданин, творческим трудом которого создано, выведено или выявлено селекционное достижение (ст.1409 ГК РФ). Объектами интеллектуальных прав на селекционные достижения являются сорта растений и породы животных, зарегистрированные в Государственном реестре охраняемых селекционных достижений, если эти результаты интеллектуальной деятельности отвечают следующим требованиям:

- *Сортом растений* является группа растений, которая определяется по признакам, характеризующим данный генотип или комбинацию генотипов, и отличается от других групп растений того же ботанического таксона одним или несколькими признаками. Охраняемыми категориями сорта растений являются клон, линия, гибрид первого поколения, популяция.
- *Породой животных* является группа животных, которая обладает генетически обусловленными биологическими и морфологическими свойствами и признаками, причем некоторые из них специфичны для данной группы и отличают ее от других групп животных. Охраняемыми категориями породы животных являются тип, кросс линий (ст.1412 ГК РФ).

Субъектами прав на селекционные достижения являются их непосредственные создатели (авторы), обладатели исключительных прав на их использование (патентообладатели), их наследники и иные правопреемники. Авторами селекционных достижений согласно действующему российскому законодательству могут быть только физические лица. Автором может быть любой гражданин России, независимо от возраста и состояния дееспособности. Основанием возникновения авторских прав является объективный факт достижения охраноспособного селекционного результата.

Автору селекционного достижения принадлежат следующие права:

- *право авторства* – право признаваться автором селекционного достижения, оно неотчуждаемо и непередаваемо, в том числе при передаче другому лицу и при предоставлении другому лицу права его использования. Отказ от этого права ничтожен (ст.1418 ГК РФ);
- *право на наименование* селекционного достижения – позволяет идентифицировать селекционное достижение, быть кратким, отличаться от наименований существующих селекционных достижений того же или близкого ботанического либо зоологического вида (ст.1419 ГК РФ);
- *право на получение патента* на селекционное достижение (ст.1420 ГК РФ);

- *исключительное право использования* селекционного достижения (ст.1421 ГК РФ);
- *право на вознаграждение* за служебное селекционное достижение (ст. 1430 ГК РФ).

Размер вознаграждения за служебное селекционное достижение и условия его выплаты определяются договором, заключенным между патентообладателем и автором. Размер этого вознаграждения определяется как процент от суммы ежегодных поступлений, получаемых патентообладателем от использования селекционного достижения, включая поступления от продажи лицензий. При этом под поступлениями следует понимать весь валовой доход патентообладателя, связанный с использованием селекционного достижения.

*Исключительное право* на селекционное достижение признается и охраняется при условии его регистрации в Государственном реестре охраняемых селекционных достижений, в соответствии с которой федеральный орган исполнительной власти по селекционным достижениям выдает заявителю патент на селекционное достижение.

Патент на селекционное достижение удостоверяет приоритет селекционного достижения, авторство и исключительное право на селекционное достижение.

Автор селекционного достижения имеет право на получение авторского свидетельства, которое выдается федеральным органом исполнительной власти по селекционным достижениям и удостоверяет авторство (ст.1414-1416 ГК РФ).

Срок действия исключительного права на селекционное достижение и удостоверяющего это право патента исчисляется со дня государственной регистрации селекционного достижения в Государственном реестре охраняемых селекционных достижений и составляет тридцать лет. На сорта винограда, древесных декоративных, плодовых культур и лесных пород, в том числе их подвоев, срок действия исключительного права и удостоверяющего это право патента составляет тридцать пять лет.

Незаконное использование объектов прав на селекционное достижение либо иное нарушение влечет за собой гражданско-правовую, административную, уголовную ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации. Критериями нарушения прав являются:

- производство и воспроизводство;
- доведение до посевных кондиций для последующего размножения;
- предложение к продаже;
- продажа и иные способы введения в гражданский оборот;
- вывоз с территории Российской Федерации;
- ввоз на территорию Российской Федерации;
- хранение в перечисленных выше целях (пар.6, гл.73 ГК РФ).

### 1.5.5. Топологии интегральных микросистем

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

Субъектами прав на топологию ИМС являются авторы, соавторы, их наследники, а также любые физические или юридические лица, которые обладают исключительными имущественными правами, полученными в силу закона или договора.

Автором топологии интегральной микросхемы признается гражданин, творческим трудом которого создана такая топология (ст.1450 ГК РФ).

Соавторами признаются лица, совместным творческим трудом которых была создана топология ИМС (ст.1451 ГК РФ)

Автору топологии интегральной микросхемы, принадлежат следующие интеллектуальные права:

- *исключительное право* (ст.1454 ГК РФ);
- *право авторства* (ст.1453 ГК РФ);
- *право на вознаграждение* за служебную топологию (ст.1461 ГК РФ).

В тех случаях, когда право на использование топологии принадлежит не автору, а работодателю, автор (в случае смерти автора — его наследник) имеет право на получение вознаграждения. Закон РФ о правовой охране топологий не содержит каких-либо указаний относительно минимального или хотя бы ориентировочного размера причитающегося автору вознаграждения. Все вопросы, связанные с порядком выплаты и размером вознаграждения, решаются договором между автором и работодателем. В связи с этим вполне возможна и такая ситуация, когда автор не вправе претендовать на получение какого-либо особого вознаграждения за создание топологии. Например, условие подобного рода может быть прямо зафиксировано в контракте, заключенном при приеме автора на работу. Если, однако, данный вопрос вообще не был оговорен сторонами, по закону работодатель должен выплатить автору специальное вознаграждение. Размер вознаграждения устанавливается соглашением сторон, а в случае невозможности его достижения определяется судом.

Правообладатель в течение срока действия исключительного права на топологию интегральной микросхемы (ст.1457 ГК РФ) может по своему желанию зарегистрировать топологию в федеральном органе исполнительной власти по интеллектуальной собственности. Для оповещения о

своем исключительном праве на топологию вправе использовать знак охраны, который помещается на топологии, а также на изделиях, содержащих такую топологию, и состоит из выделенной прописной буквы "Т" ("Т", [Т], Т <\*>, Т\* или Т<\*\*\*>), даты начала срока действия исключительного права на топологию и информации, позволяющей идентифицировать правообладателя (ст.1455 ГК РФ).

Исключительное право на топологию действует в течение десяти лет и исчисляется либо со дня первого использования топологии, либо со дня регистрации топологии в федеральном органе исполнительной власти по интеллектуальной собственности в зависимости от того, какое из указанных событий наступило ранее (ст.1457 ГК РФ).

### ***1.5.6. Секрет производства (ноу-хау)***

**Секретом производства (ноу-хау)** признаются 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, если к таким сведениям у третьих лиц нет свободного доступа на законном основании и обладатель таких сведений принимает разумные меры для соблюдения их конфиденциальности, в том числе путем введения режима коммерческой тайны (ст.1465 ГК РФ).

Субъектом секрета производства признается лицо, ставшее добросовестно и независимо от других обладателей секрета производства обладателем сведений (п.2.ст.1466 ГК РФ).

При принятии работодателем решения о сохранении информации о таком изобретении в тайне авторское вознаграждение также будет выплачиваться за использование соответствующего технического решения. В этом случае оно должно быть признано служебным секретом производства (ноу-хау) (ст. 1470 ГК). Размер вознаграждения, условия и порядок его выплаты работодателем определяются договором между ним и работником. Вознаграждение будет выплачиваться за использование работодателем служебного секрета производства (ноу-хау), а также за выдачу лицензий третьим лицам. Характер выплат может быть периодическим.

По лицензионному договору одна сторона – обладатель исключительного права на секрет производства (лицензиар) предоставляет или обязуется предоставить другой стороне (лицензиату) право использования соответствующего секрета производства в установленных договором пределах (ст.1469 ГК РФ).

Права на секрет производства могут быть также переданы по договору коммерческой концессии (договор франчайзинга). В данном случае правообладатель вправе требовать вознаграждение в виде паушальных платежей или роялти, установленное в соответствии с договором.

Исключительное право на секрет производства, созданный работником в связи с выполнением своих трудовых обязанностей или конкретного задания работодателя (служебный секрет производства), принадлежит работодателю.

Исключительное право на секрет производства действует до тех пор, пока сохраняется конфиденциальность сведений, составляющих его содержание. С момента утраты конфиденциальности соответствующих сведений исключительное право на секрет производства прекращается у всех правообладателей.

## 1.6. Средства индивидуализации

### 1.6.1. Фирменное наименование

Юридическое лицо, являющееся коммерческой организацией, выступает в гражданском обороте под своим **фирменным наименованием** (далее – ФН), которое определяется в его учредительных документах и включается в единый государственный реестр юридических лиц при государственной регистрации юридического лица (п.1. ст.1473 ГК РФ).

Фирменным наименованием могут обладать только юридические лица, а средством индивидуализации индивидуального предпринимателя будет являться его фамилия, имя и отчество. ФН юридического лица должно содержать указание на его организационно-правовую форму и собственно наименование юридического лица, которое не может состоять только из слов, обозначающих род деятельности.

Фирменное наименование юридического лица всегда состоит из нескольких частей (п.2. ст.1473 ГК РФ):

- *корпус фирмы* — это обязательная часть, указывающая на организационно правовую форму юридического лица (общество с ограниченной ответственностью, акционерное общество, производственный кооператив, полное товарищество, товарищества на вере, хозяйственное партнерство, государственное (муниципальное) унитарное предприятие). Корпус фирмы всегда должен быть достоверным, т.е. соответствовать действительной организационно-правовой юридическому лицу;
- *добавление (вспомогательная часть)* включает один обязательный элемент — собственно название организации, например, «Российские железные дороги». Факультативный элемент указывает на область деятельности юридического лица, например, юридическая фирма, научно-производственная компания, банк, страховая компания. Использование факультативных элементов не обязательно, а иногда запрещено. В частности, юридические лица без генеральной лицензии Центрального банка РФ не вправе включать слово «банк» и производные от него в фирменное наименование, чтобы не вводить в заблуждение потребителей.

ФН юридического лица в России охраняются в соответствии со статьями 1473-1476 IV части ГК РФ. Некоммерческие организации и индивидуальные предприниматели права на фирменное наименование не имеют.

Отдельная регистрация фирменного наименования не требуется. Право на него возникает в момент регистрации коммерческого юридического лица. С момента регистрации возникает и исключительное право на название компании (ст.1475 ГК РФ).

Перечень типичных форм нарушения права на название коммерческой организации (ст.1474 ГК РФ):

- регистрация юридического лица с тождественным или сходным до степени смешения названием и осуществление таким названием аналогичной предпринимательской деятельности;
- регистрация и использование товарного знака, тождественного или сходного до степени смешения с фирменными наименованиями;
- использование наименования в доменном имени, рекламе или документах, исходящих от предпринимателя;
- использование сходного коммерческого обозначения.

В отношении фирменных наименований действует лишь ряд норм ГК, а также Закон N 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей». Они относятся к весьма ограниченному кругу аспектов правовой охраны фирменных наименований и их использования. Большинство же вопросов правового регулирования не имеет.

В отношении фирменных наименований также не установлен срок действия исключительного права. Согласно п. 2 ст. 1475 Кодекса исключительное право на фирменное наименование прекращается в момент исключения фирменного наименования из единого государственного реестра юридических лиц в связи с прекращением юридического лица либо изменением его фирменного наименования.

### ***1.6.2. Товарный знак и знак обслуживания***

**Товарный знак** (далее ТЗ) — это средство индивидуализации товаров, т.е. обозначение, с помощью которого товар можно выделить из числа однородных.

**Знак обслуживания** (далее – ЗО) — это средство индивидуализации работ и услуг, иными словами, нематериальных благ.

Субъектами права на товарный знак и знак обслуживания являются юридические, а также физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность.

ТЗ и ЗО могут быть выражены в различных формах. В соответствии с российским законодательством (ст.1482 ГК РФ), могут быть зарегистрированы следующие виды:

- *Словесный товарный знак* (рис. 1.1) – слово, написанное черным цветом и стандартным шрифтом.

# Microsoft

Рис. 1.1. Пример словесного ТЗ

- *Изобразительный товарный знак* (рис.1.2) – логотип без надписей.



Рис. 1.2. Пример изобразительного ТЗ

- *Комбинированная торговая марка* (рис.1.3) – сочетает обозначения различных видов.



Рис. 1.3. Пример комбинированного ТЗ

- *Звуковой товарный знак* – мелодия, музыка и т.п. – заставки “TWENTIETH CENTURY FOX”, заставка программы «Большая разница» и т.д.
- *Обонятельный товарный знак* – определенный запах – цветочный аромат, напоминающий розу — для покрышек, запах лимонной травы – для услуг спа-салонов и т.п.

➤ *Голографическая торговая марка* (рис. 1.4) – голограмма.



Рис. 1.4. Пример голографического ТЗ

Государственная регистрация товарного знака осуществляется федеральным органом исполнительной власти по интеллектуальной собственности в Государственном реестре товарных знаков и знаков обслуживания Российской Федерации (ст.1480 ГК РФ).

На товарный знак, зарегистрированный в Государственном реестре товарных знаков, выдается свидетельство на товарный знак. Оно удостоверяет приоритет товарного знака и исключительное право на товарный знак в отношении товаров, указанных в свидетельстве (ст.1504 ГК РФ).

Правообладатель для оповещения о своем исключительном праве на товарный знак вправе использовать знак охраны, который помещается рядом с товарным знаком, 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).

*Исключительное право* на товарный знак действует в течение десяти лет с даты подачи заявки на государственную регистрацию товарного знака в федеральный орган исполнительной власти по интеллектуальной собственности либо в случае регистрации товарного знака по выделенной заявке с даты подачи первоначальной заявки. Срок действия исключительного права на товарный знак может быть продлен на десять лет по заявлению правообладателя, поданному в течение последнего года действия этого права. Продление срока действия исключительного права на товарный знак возможно неограниченное число раз (ст.1491 ГК РФ).

### ***1.6.3. Наименование места нахождения товара***

**Наименование места происхождения товара** (далее НМП) – это средство индивидуализации, представляющее название географического объекта и ставшее известным в результате его использования в отношении товара, особые свойства которого обусловлены характерными природными условиями или человеческими факторами (ст.1516 ГК РФ).

Субъектами исключительного права на использование НМП товара являются лица, имеющие право на регистрацию данного средства индивидуализации. Кроме того, исключительное право использования уже зарегистрированного НМП товара в отношении того же наименования может быть предоставлено лицу, которое в границах того же географического объекта производит товар, обладающий теми же особыми свойствами.

Признаки НМП товара (ст.1516 ГК РФ):

- НМП товара должно являться наименованием определенного географического объекта;
- должна существовать связь этого наименования с товаром, его свойствами;
- должна существовать характерная для данного объекта географическая среда, под которой понимаются природные условия и людские факторы;
- должна прослеживаться зависимость особых свойств товара от географической среды.

*Наименование места происхождения товара* признается и охраняется в силу государственной регистрации такого наименования. Лицам, зарегистрировавшим НМП товара, предоставляется исключительное право использования этого наименования, удостоверяемое свидетельством или свидетельствами (ст.1518 ГК РФ).

Обладатель свидетельства об исключительном праве на НМП товара для оповещения о своем исключительном праве может помещать знак охраны в виде словесного обозначения «зарегистрированное НМП товара» или «зарегистрированное НМПТ», указывающий на то, что применяемое обозначение является наименованием места происхождения товара, зарегистрированным в Российской Федерации (ст.1520 ГК РФ).

Свидетельство об исключительном праве на НМП товара действует в течение десяти лет со дня подачи заявки на НМП товара в федеральный орган исполнительной власти по интеллектуальной собственности. Срок действия свидетельства об исключительном праве на НМП товара может быть продлен по заявлению обладателя свидетельства (ст.1531 ГК РФ). Прекращение производства товара может повлечь отказ в предоставлении компетентным органом заключения необходимого для продления срока действия свидетельства об исключительном праве на наименование.

У обладателей свидетельства об исключительном праве на наименование отсутствует правомочие распоряжения исключительным правом. Такое положение связано со спецификой данного средства индивидуализации, а именно исключительное право использования НМП товара неразрывно связано с территорией географического объекта и не может быть отделено от этой территории (ст.1535 ГК РФ). ГК РФ содержит прямое установление о невозможности реализации правомочия распоряжения.

#### **1.6.4. Коммерческое обозначение**

**Коммерческое обозначение** (далее КО) — это средство индивидуализации предприятия, ставшего известным на определенной территории при осуществлении предпринимательской деятельности (ст.1538 ГК РФ).

Субъектами права на КО могут быть юридические лица (коммерческие и некоммерческие организации) и индивидуальные предприниматели.

КО может использоваться правообладателем для индивидуализации одного или нескольких предприятий. Для индивидуализации одного предприятия не могут одновременно использоваться два и более коммерческих обозначения.

Правообладателю принадлежит *исключительное право* использования коммерческого обозначения в качестве средства индивидуализации принадлежащего ему предприятия любым не противоречащим закону способом, в том числе путем указания коммерческого обозначения на вывесках, бланках, в счетах и на иной документации, в объявлениях и рекламе, на товарах или их упаковках (ст.1538 ГК РФ).

Срок действия исключительного права – без ограничения срока. Начало течения срока – с момента использования коммерческого обозначения. Исключительное право на КО прекращается, если правообладатель не использует его непрерывно в течение года (ст.1540 ГК РФ).

Регистрация коммерческого обозначения не требуется и не осуществляется ни Роспатентом в реестрах интеллектуальной собственности, ни налоговой в ЕГРП, ни нотариусами, ни какими-либо частными лицами.

Для доказательства возникновения прав на него в суде или антимонопольных органах наиболее ценятся следующие источники: договор на создание и размещение вывески, разработки дизайна, фотографии вывесок, копии документов и рекламных материалов с обозначением, опросы потребителей.

### **1.7. Основные формы передачи прав на ОИС**

Основной формой передачи имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности является договор.

**1) Лицензионное соглашение** – договор, по которому одна сторона – владелец имущественных прав (лицензиар) предоставляет другой

стороне (лицензиату) право (разрешение) на использование объекта интеллектуальной собственности на условиях, предусмотренных договором (ст.1235 ГК РФ).

- *Лицензия неисключительная (простая)* предусматривает передачу имущественных прав на ОИС с сохранением за лицензиатом права использования объекта и права выдачи лицензий другим лицам (ст.1236 ГК РФ).
- *Лицензия исключительная* предусматривает передачу имущественных прав на ОИС лицензиату с сохранением за лицензиатом права использования объекта в части, не передаваемой лицензиату (в собственной хозяйственной деятельности), но без права выдачи лицензий другим лицам (ст.1236 ГК РФ).
- *Договор уступки прав (цессии)* предусматривает полную передачу всех имущественных прав другому лицу – правопреемнику (происходит смена правообладателя) (ст.382 ГК РФ).
- *Полная лицензия* дает лицензиату все права на использование объекта лицензии без ограничения территории и срока действия (срока действия патента) (ст.1286 ГК РФ).
- *Сублицензионный договор* – право, предоставленное лицензиатом, на использование объекта лицензии третьими лицами (при согласии лицензиара) (ст.1238 ГК РФ).

**2) Инжиниринг** включает предоставление комплекса или отдельных видов услуг инженерно-технического характера: исследование, проектирование, строительство, разработка и освоение новых технологических процессов, усовершенствование существующих на предприятии производственных процессов, поставка комплектного оборудования, техники, выполнение монтажных работ, освоение и организация производства новых изделий (ст.749 ГК РФ).

- *Проектно-консультационные услуги* – подготовка технико-экономического обоснования создания новых производств, реконструкции промышленных объектов, строительства различных сооружений (гл.39 ГК РФ).
- *Инженерно-технические услуги* – разработка проектов, проведение расчетов, экспертиза проектов, испытание образцов, консультации по выбору поставщиков оборудования, осуществление контроля выполнения работ, приемка готовых объектов и другие виды работ (гл.39 ГК РФ).
- *Информационный инжиниринг* – услуги по освоению вычислительной техники, подготовке пакетов программ и баз данных, разработке и освоению автоматизированных систем управления, созданию информационных сетей и др. (гл.39 ГК РФ).
- *Управленческий инжиниринг* – услуги по организации производственных структур и планированию производства, марке-

тингу, организации учета и отчетности, управлению качеством и др. (гл.39 ГК РФ).

- *Договор подряда на оказание инженеринговых услуг* – комплекс услуг, включая консультативные, проектно-технологические и строительные (гл.39 ГК РФ).

**3) Кооперационные соглашения** – это форма коммерциализации технологий, при которой обеспечивается интенсивный технологический обмен (ст.67 ГК РФ).

- Передача технологий в рамках *совместных предприятий* осуществляется тогда, когда заинтересованные партнеры из разных стран объединяют усилия, знания и опыт в производстве новой для данного рынка продукции с разделением совместного риска (ст.69 ГК РФ).
- *Производственная кооперация* – одна из форм производственно-технических связей юридически независимых национальных или зарубежных фирм. Одной из форм кооперации служит передовая технология одного из партнёров, охраняемая патентами и содержащая ноу-хау, или приобретаемая у третьих лиц современная технология (ст.107 ГК РФ).
- *Договор франчайзинга (франшиза)* – договор, по которому одна сторона (франчайзер) обязуется за вознаграждение предоставить другой стороне (франчайзи) право на производство товаров (выполнение работ, оказание услуг) по технологии и под брендом правообладателя при условии соблюдения определенных стандартов на производимые франчайзи товары (работы, услуги) (гл.54 ГК РФ).

Вознаграждение может выплачиваться правообладателю в виде:

- паушального платежа;
- роялти.

*Паушальный взнос* рекомендован, если к пользователю переходит весь комплекс прав, содержащихся в лицензии. Паушальный взнос устанавливается исходя из прогнозируемого экономического эффекта и прибыли покупателя лицензии благодаря использованию этой лицензии. Такой платеж производится единовременно или же в рассрочку в течение короткого периода времени и является фактической ценой покупки лицензии. Суть паушального взноса заключается в том, что он покрывает расходы правообладателя, лицензиара (франчайзера) по запуску нового проекта:

- расчет рентабельности;
- рекомендации по выбору, оформлению, оснащению помещения;
- реклама и маркетинговые мероприятия, связанные с открытием франчайзингового предприятия;
- базовое обучение сотрудников для предприятия франчайзи.

*Роялти* – периодический платеж – вознаграждение правообладателя, определенное либо в твердой сумме, либо, например, как процент (доля) от прибыли, выручки пользователя.

Три вида роялти:

- 1) процент с оборота, при котором франчайзи платит франчайзеру процент от объема продаж. Процент с оборота платится по результатам работы предприятия за определённый период времени;
- 2) процент с маржи (маржа — величина, выражающая разницу между двумя определёнными показателями) интересен франчайзи, в магазине которого установлен разный уровень наценки товаров, только в том случае, когда он четко контролирует ценовую политику оптовых и розничных продаж;
- 3) фиксированный роялти — регулярный платёж, который привязан к договору и имеет фиксированный процент от продаж. Эта сумма привязана к стоимости услуг франчайзера, числу предприятий, площади строения, числу обслуживаемых клиентов.

### **1.8. Проблемы оценки объектов интеллектуальной собственности**

Современный рынок оценки рыночной стоимости объектов интеллектуальной собственности можно охарактеризовать как зарождающийся. Многие заинтересованы в получении нового вида дохода от использования результатов интеллектуальной деятельности в различных сферах и отраслях. На сегодняшний день уже существует множество методик определения рыночной стоимости ОИС, но оценку таких объектов проводить довольно сложно, в связи с недостатком объективной информации о состоянии сегментов соответствующего рынка.

При оценке интеллектуальной собственности Оценщик должен рассмотреть состояние экономики страны в целом, изучить отрасль экономики, в котором используется данный объект интеллектуальной собственности, а также провести анализ сегмента рынка в конкретном регионе. Отсутствие внешней информации о конкретном ОИС и информации о проведенных сделках с ним зачастую затрудняет оценку.

Множество проблем возникает в связи с недостаточностью законодательных основ объектов интеллектуальной собственности. Такие объекты интеллектуальной собственности, как средства индивидуализации, были закреплены законодательством относительно недавно, поэтому правовой охраны данных объектов недостаточно, и возникающие проблемы с защитой чаще всего решаются в рамках судебного разбирательства, и требуется судебная оценка ОИС. Но все судебные дела засекречены и скрыты в архивах, к тому же, во многих случаях суд не может доказать нарушение прав, связанных с интеллектуальной собственностью.

Сложность оценки обусловлена и с трудностями количественного определения результатов коммерческого использования объекта, нахо-

дящегося на стадии разработки, ведь не всегда объект интеллектуальной стоимости приносит прибыль. Оценить экономический эффект от использования ОИС сложно в силу того, что на прибыль влияет множество различных факторов, как экономических, политических, социальных, и т.п. Первоначально выстраивается денежный поток, генерируемый суммарными активами, а потом встает проблема выявления той доли в денежном потоке (прибыли), которая генерируется данным ОИС. Сложный алгоритм расчета экономического эффекта от использования ОИС обуславливает необходимость в детальном бизнес-плане, учитывающем выручку, затраты, инвестиции, другие доходы и расходы, позволяющие более точно определить величину чистого дохода от полезного использования оцениваемого актива.

В силу того, что объекты интеллектуальной собственности – нематериальный объект, трудно определить фактический износ, так как не все объекты интеллектуальной собственности имеют определенный срок действия, и прогноз для некоторых объектов почти невозможен (нельзя предсказать смерть автора произведения или момент раскрытия коммерческой тайны). К тому же, срок действия некоторых объектов может быть продлен, и на начальном периоде использования объекта невозможно предсказать, будет ли продлен данный срок, поэтому износ объекта может быть определен неточно.

Именно объекты интеллектуальной собственности создают конкурентную среду во многих отраслях коммерческой деятельности, а также являются причиной получения большего дохода, поэтому данное направление является довольно перспективным и привлекает множество оценщиков к решению вышеупомянутых проблем.

## **2. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОЦЕНКИ ОБЪЕКТОВ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ**

### **2.1. Экспертиза объектов интеллектуальной собственности**

Для правильной оценки объектов интеллектуальной собственности и нематериальных активов предприятия проводятся следующие виды экспертизы:

- экспертиза объектов интеллектуальной собственности;
- экспертиза охранных документов;
- экспертиза прав на интеллектуальную собственность [3].

#### ***2.1.1. Экспертиза объектов интеллектуальной собственности***

Составляется перечень объектов интеллектуальной собственности и проверяется факт их наличия, а также факт их использования. Это достигается проверкой документов, в которых этот объект описан, изобра-

жен или иным образом зафиксирован на материальных носителях, например, в прилагаемом к охранному документу описании, а также проверкой документов, подтверждающих практическое использование данных объектов в продукции организации или в ее производственных процессах и технологиях.

Описание технологии производственного процесса, конструкторская документация, изображения образцов продукции, программы для ЭВМ, базы данных или другая документация позволяют не только идентифицировать данный объект интеллектуальной собственности, но и подтвердить использование конкретных объектов в производственном процессе организации. Главным критерием экспертизы на данном этапе является обеспечение возможности идентификации объектов интеллектуальной собственности, установление факта их наличия и использования в организации.

### ***2.1.2. Экспертиза охранных документов***

При экспертизе действительности охранных документов необходимо проверить их действительность:

- «по объекту» – объем правовой охраны определяется их формулой, выражающей сущность объекта интеллектуальной собственности, и совокупностью его существенных признаков;
- «по территории» – охранный документ действует только на территории той страны, в которой он выдан;
- «по срокам» действия» – необходимо учитывать, что действие охранных документов может быть прекращено досрочно по разнообразным причинам.

### ***2.1.3. Экспертиза прав на интеллектуальную собственность***

Основным содержанием данного этапа является проверка действительности прав организации на объекты интеллектуальной собственности, объема прав организации (является объект собственностью организации или она обладает только правом на использование данного объекта), срок обладания правами и других основных договорных условий закрепления прав собственности или прав на использование объектов интеллектуальной собственности.

К проверяемым документам, подтверждающим правомерность владения имущественными правами относятся:

- патенты и свидетельства патентного ведомства или зарегистрированные им лицензии на использование изобретений, промышленных образцов, полезных моделей, товарных знаков, знаков обслуживания, а также программ для ЭВМ и баз данных;
- авторские лицензионные договоры об использовании произведений науки, литературы и искусства;

- договоры заказа на создание интеллектуальной собственности, включая авторские договоры заказа и договоры на НИОКР;
- заказы на создание служебных произведений, сопровождаемые контрактами с создателями (авторами, руководителями работы) интеллектуальной собственности, определяющие имущественные права организации, заказчика служебных произведений и работников организации;
- учредительные договоры, в которых в качестве вклада в уставный капитал выступают имущественные права на интеллектуальную собственность;
- решения органов государственной власти о передаче имущественных прав на интеллектуальную собственность, принадлежащих государству: о приватизации, банкротстве, коммерческих и инвестиционных конкурсах, реорганизациях, ликвидации организаций, принадлежащих государству;
- документы о безвозмездной передаче имущественных прав.

## **2.2. Принципы оценки объектов интеллектуальной собственности**

В мировой практике совокупность подходов и методов оценки объектов интеллектуальной собственности основывается на системе принципов, включающей четыре группы, отличающихся ракурсом зрения на их стоимость [12].

I. Принципы, основанные на представлениях будущего собственника (покупателя):

– *принцип замещения* – принцип, отражающий то, что разумный покупатель не заплатит за ОИС больше, чем стоит аналогичный по полезности или доходности объект данного сегмента рынка;

– *принцип ожидания* – предположение покупателя о текущей стоимости будущих доходов или других благ, обусловленных владением ОИС;

– *принцип полезности*, т.е. способность ОИС удовлетворять потребности покупателя.

II. Принципы, связанные с использованием ОИС:

– *принцип вклада* – сумма, на которую изменится стоимость оцениваемого имущества при наличии или отсутствии ОИС;

– *принцип возрастающих и уменьшающихся доходов* – принцип, означающий, что по мере улучшения ОИС его стоимость увеличивается до тех пор, пока прирост затрат в точке «максимального улучшения» не начнет превышать стоимость ОИС;

– *принцип сбалансированности* – оптимальное соотношение различного вида улучшений ОИС;

– *принцип экономического размера* – оптимальный размер ОИС в зависимости от его функционального назначения;

- *принцип разделения* – это разделение или соединение имущественных прав на ОИС для достижения его максимальной стоимости;
- *принцип остаточной продуктивности* – остаток дохода, отнесенный к земле после оплаты затрат на другие факторы производства.

### III. Принципы, обусловленные особенностями конкретного сегмента рынка:

- *принцип соответствия* – подразумевающий, что стоимость ОИС тем выше, чем больше данный ОИС по своим свойствам и характеристикам соответствует направлению или сфере его применения;
- *принцип «предложения и спроса»* – стоимость ОИС определяется соотношением спроса и предложения, а в точке их равенства стоимость будет отражать себестоимость ОИС;
- *принцип конкуренции* – означающий, что на стоимость ОИС влияет постоянное соперничество участников рынка, стремящихся к максимизации своих прибылей;
- *принцип изменения внешней среды* – подразумевает, что при оценке ОИС следует учитывать экономические, социальные, политические, юридические и другие условия;
- *принцип зависимости* – обоюдное влияние ОИС на стоимость имущества и имущества на стоимость ОИС.

### IV. Принципы, основанные на представлениях владельца ОИС (продавца), или принципы лучшего и наиболее эффективного использования:

- *юридическая разрешенность*, т.е. соблюдение законодательных актов, регулирующих защиту и изменение прав собственности на ОИС;
- *физическая осуществимость*, т.е. свойства и характеристики, присущие ОИС, должны соответствовать технико-технологическому уровню производства, что позволит реализовать его в функционирующий объект;
- *максимальная продуктивность*, т.е. обеспечение владельцу ОИС максимально возможной стоимости или доходности с учетом сроков сохранения прав на использование ОИС ее владельцем;
- *финансовая обоснованность* – окупаемость инвестируемого капитала.

## **2.3. Цели оценки ОИС и виды стоимости**

Оценка интеллектуальной собственности напрямую связана с решением некоторой конкретной задачи, связанной с использованием имущественных прав на данную интеллектуальную собственность и обусловлена целью этого использования [17].

*Цель оценки* – формулировка конкретного случая в задании на оценку [16].

От цели зависит: вид стоимости, методы и процедуры, которыми лучше воспользоваться при оценке.

Круг коммерческих операций, связанных с ИС, постоянно расширяется. К ним относятся:

- внесение ИС в уставный капитал предприятия;
- покупка или продажа предприятия (бизнеса);
- приватизация, акционирование;
- слияние или поглощение фирм;
- реструктуризация действующего предприятия;
- купля-продажа патентов, лицензий;
- оценка и учет нематериальных активов предприятия;
- управление интеллектуальной собственностью;
- минимизация налогов, выплачиваемых предприятием;
- определение доли ИС в инвестиционных и других проектах;
- дарение и наследование прав на ОИС;
- оценка ущерба от нарушения прав владельца ИС;
- повышение эффективности использования активов предприятия;
- определение размера вознаграждения авторам ОИС и лицам, содействующим использованию изобретений и т. д. [1].

В любом из перечисленных случаев требуется оценка стоимости интеллектуальной собственности. Процесс определения действительной ценности интеллектуальной собственности чрезвычайно сложен и обуславливается целым рядом факторов. Прежде всего, к ним относится специфика объекта и предмета оценки.

В зависимости от целей оценки используются различные виды стоимости:

- 1) *рыночная* – наиболее вероятная цена, выраженная в денежном эквиваленте, по которой в день оценки собственность могла бы перейти из рук добровольного продавца в руки добровольного покупателя в результате коммерческой сделки на открытом конкурентном рынке при условии, что обе стороны действуют компетентно, расчетливо и без принуждения;
- 2) *инвестиционная* – стоимость собственности для конкретного инвестора или группы инвесторов, имеющих определенные представления об отдаче планируемых капитальных вложений;
- 3) *ликвидационная* – стоимости объекта оценки в конце дискретного прогнозного периода, рассматриваемого в рамках проводимого анализа;
- 4) *первоначальная* – стоимость интеллектуальной собственности, по которой она первоначально учитывается на балансе предприятия;
- 5) *остаточная* – это величина стоимости интеллектуальной собственности в начале либо в конце дискретного периода времени;

- б) *восстановительная* – стоимость возмещения собственности – сумма расходов на исследования, эксперименты, документацию, услуги юристов в текущих ценах;
- 7) *потребительская* – сумма потребительских выгод, полезность объекта интеллектуальной собственности, его способность удовлетворять потребности;
- 8) *стоимость замещения* – стоимость нового объекта интеллектуальной собственности, эквивалентного по функциональным возможностям варианта его использования, но не обязательно аналогичного по внешнему виду и строению составных частей [4].

#### 2.4. Источники информации к оценке ОИС

Оценка ИС основана на анализе стоимости с инвестиционной точки зрения, т.е. с учетом прошлых затрат, текущего состояния и будущего потенциала. Для реализации такого комплексного подхода необходимо провести сбор и анализ большого количества информации. При анализе информацию следует разделить на внешнюю и внутреннюю [6].

##### Внешняя информация

Сбор и анализ рыночной информации должен проводиться по следующим направлениям:

- сбор и анализ общей информации о состоянии экономики страны на дату оценки;
- сбор и анализ информации об отрасли экономики, в которой используется объект оценки;
- сбор и анализ информации о регионе, в котором используется объект оценки;
- сбор и анализ информации о сегментах рынка, к которым относятся сам объект оценки и товарная продукция, выпускаемая с использованием объекта оценки;
- сбор и анализ информации об объектах, аналогичных объекту оценки по его функциональному назначению и вариантам использования.

Занимаясь сбором информации макроэкономического характера, Оценщик выявляет влияние макроэкономических факторов на стоимость объекта оценки. При этом обращается внимание на состояние инвестиционного климата в РФ в целом, для чего могут быть использованы такие макроэкономические показатели, как, например, действительный на дату оценки рейтинг кредитоспособности, темпы роста промышленного производства в РФ, темпы роста доходов населения и др.

Собирая информацию об отрасли экономики, Оценщик должен выявить характерные особенности, влияющие на построение бизнеса, в котором используется объект оценки. При этом обращается внимание на

тенденции развития отрасли и на такие среднеотраслевые показатели как рентабельность активов и продаж, оборачиваемость основных средств и оборотного капитала, ликвидность активов и т.п.

Исследуя состояние региона, Оценщик должен обратить внимание на его географические и демографические особенности, влияющие на структуру доходов и расходов предприятий и определяющие состав потребительской корзины, на покупательную способность населения, на уровень заработной платы, входящей в себестоимость продукции и т.п.

При исследовании сегмента рынка, к которому относится товарная продукция, выпускаемая с использованием объекта оценки, Оценщик выявляет конкурирующие товары и их производителей. Для оценки потребуются: цены продажи товаров-аналогов, информация об их себестоимости и ее структуре (по возможности), а также об объемах продаж у фирм-конкурентов. Желательно, чтобы эта информация была представлена в динамике за 3–5 лет, предшествующих дате оценки.

При сборе и анализе информации об объектах аналогичного назначения и сравнимой полезности по отношению к объекту оценки Оценщик выявляет цены и условия их продажи (предложений к продаже), а также среднее время экспозиции. Собирается информация о влиянии характеристик и отличительных особенностей объектов такого рода на их стоимость. Выявляются объемы и структура затрат, необходимых для создания объектов – аналогов. Собирается информация об уровне доходности таких объектов при использовании их в бизнесе. При этом в первую очередь Оценщика должны интересовать ставки арендной платы (ставки роялти) за пользование правами на объекты аналогичного назначения и сравнимой полезности.

#### Внутренняя информация

Прежде всего, Оценщик должен провести анализ предоставленной Заказчиком информации об объекте оценки на степень ее полноты и достаточности для определения его рыночной стоимости. При необходимости Оценщик должен запросить у Заказчика дополнительные данные об объекте оценки и режиме его хозяйственного использования. В случае если отказ Заказчика в предоставлении дополнительной информации существенным образом влияет на достоверность оценки, Оценщик отмечает это в Отчете.

В интересах применения при оценке затратного подхода, Оценщик в ходе анализа информации, предоставленной Заказчиком, должен выявить документально подтвержденные затраты на создание объекта оценки и доведение его до состояния, в котором он пригоден к использованию в запланированных целях, а также временной график осуществления проекта по созданию объекта оценки.

В интересах применения при оценке сравнительного подхода, Оценщик в ходе анализа информации, предоставленной Заказчиком, должен принять меры к выявлению данных, касающихся характеристик объектов аналогичного назначения и сравнимой полезности и условий передачи прав на них.

В интересах применения при оценке доходного подхода, Оценщик в ходе анализа информации, предоставленной Заказчиком, должен выявить: характер выгод, образующихся при использовании объекта оценки; направления, по которым образуются эти выгоды; длительность поступления этих выгод; характер изменения во времени их масштабов; риск непоступления будущих выгод, ожидаемых к получению владельцем ОИС.

## **2.5. Процедура оценки объектов интеллектуальной собственности**

Интеллектуальная собственность в практике предприятия может реализовываться в двух основных формах:

- в качестве вклада в уставный фонд (капитал) предприятия;
- в хозяйственной деятельности предприятия в качестве «нематериальных активов».

В зависимости от применения на практике, процедура оценки будет различной.

*Процедура оценки объекта интеллектуальной собственности с целью его вклада в уставной капитал включает следующие этапы:*

- 1) Экспертиза наличия и правильности оформления объекта.
- 2) Подготовка устава и учредительного договора к внесению интеллектуальной собственности в уставный капитал.

Уставный капитал формируется путем вкладов участников в имущество предприятия для обеспечения его деятельности. В учредительных документах должны быть предусмотрены возможность внесения, механизм внесения, а в отдельных случаях и порядок изъятия ИС из уставного капитала.

3) Оформление документов, подтверждающих передачу имущественных прав на интеллектуальную собственность и ее принятие в качестве вклада в уставной капитал.

Документальное оформление передачи прав на использование ИС является принципиальным для признания такого вклада в уставной капитал действительным. При внесении ИС в качестве вклада в уставный капитал наряду с учредительным договором одновременно должен быть заключен лицензионный договор на передачу прав.

4) Оценка интеллектуальной собственности и оформление стоимостных документов.

Права на использование ИС в уставном капитале оцениваются в денежном выражении и учитываются на балансе предприятия в качестве не-

материальных активов. Важным на практике является правильное оформление стоимостных документов, где отражается стоимость приобретения (создания) ИС и величина затрат, необходимых для приведения объекта ИС в состояние, пригодное для его использования на предприятии.

5) Оформление первичных бухгалтерских документов и учет интеллектуальной собственности в нематериальных активах предприятия.

Вносимые в уставный капитал ИС отражаются в бухгалтерском учете и отчетности отдельно по каждому объекту в сумме затрат на приобретение и расходов по доведению до состояния, в котором она пригодна к использованию в запланированных целях.

*Процедура оценки объекта интеллектуальной собственности с целью его учета в хозяйственной деятельности предприятия в качестве «нематериального актива» включает следующие этапы:*

1. Экспертиза объектов интеллектуальной собственности.
2. Экспертиза охранных документов.
3. Экспертиза прав на интеллектуальную собственность.
4. Проведение оценочных расчетов:
  - 4.1. Выбор методов оценки.
  - 4.2. Сбор и анализ информации, необходимой для оценки ОИС.
  - 4.3. Расчет стоимости по выбранным методам.
  - 4.4. Согласование расчетов, полученных различными методами.

При согласовании результатов, полученных при применении различных подходов к оценке, а также использовании разных методов в рамках применения каждого подхода оценщик должен привести в отчете об оценке описание процедуры соответствующего согласования. Если при согласовании используется взвешивание результатов, полученных при применении различных подходов к оценке, а также использовании разных методов в рамках применения каждого подхода, оценщик должен обосновать выбор использованных весов, присваиваемых результатам, полученным при применении различных подходов к оценке, а также использовании разных методов в рамках применения каждого подхода [25].

4.5. Оформление отчета об оценке. Отчёт об оценке должен быть составлен согласно требованиям к отчету об оценке (ФСО №3) утв. Приказом Минэкономразвития России от 20 июля 2007 №254 [15].

## **2.6. Износ объектов интеллектуальной собственности**

Износ характеризуется уменьшением полезности объекта оценки и выражается в снижении стоимости под воздействием различных факторов со временем.

Формула для расчета рыночной стоимости объекта оценки (в частности, объектов ИС) в рамках затратного подхода выглядит следующим образом:

$$C_{рын}^{затр} (ИС) = C_{созд.ИС} (1 - K_{изн}) (1 + K_{пр. пр.}), \quad (2.1)$$

где  $C_{созд.ИС}$  – стоимость создания объекта ИС;  
 $K_{изн}$  – коэффициент, характеризующий износ;  
 $K_{пр. пр.}$  – коэффициент прибыли предпринимателя.

*Стоимость создания объекта ИС*, включает в себя, как правило: стоимость разработки объекта ИС, стоимость патентования, а также косвенные расходы, связанные непосредственно с использованием объекта оценки.

Раскрывая более подробно стоимость создания объекта ИС ( $C_{созд.ИС}$ ), получим:

$$C_{рын}^{затр} (ИС) = (C_{разр.ИС} + C_{пат.ИС} + C_{косв.ИС}) (1 - K_{изн}) (1 + K_{пр. пр.}), \quad (2.2)$$

где  $C_{разр.ИС}$  – стоимость разработки объекта ИС;  
 $C_{пат.ИС}$  – стоимость патентования объекта ИС;  
 $C_{косв.ИС}$  – стоимость косвенных расходов, связанных с использованием объекта ИС.

Износ обычно измеряют в процентах, а стоимостным выражением износа является обесценивание. В зависимости от причин, вызывающих обесценивание объекта оценки, выделяют следующие виды износа:

- физический;
- функциональный;
- внешний.

Для каждого вида износа характерно его деление на *устранимый и неустранимый износ*.

Устранимым называют износ, устранение которого физически возможно и экономически целесообразно. При этом экономическая целесообразность состоит в том, что производимые затраты на устранение того или иного вида износа должны способствовать повышению стоимости объекта в целом.

Износ считается неустранимым, когда затраты на исправление дефекта превосходят стоимость, которая при этом будет добавлена к объекту. Любой недостаток объекта в принципе можно исправить, но при этом издержки исправления могут превысить предполагаемую выгоду. При выявлении всех обозначенных видов износа говорят об общем накопленном износе объекта оценки.

Рассмотрим применимость данной классификации к объектам интеллектуальной собственности:

*Физический износ* – для ИС не существует, так как объектом оценки являются права, которые сами по себе физического содержания не имеют.

Функциональный износ – объектом оценки являются именно права, как правило, зафиксированные охранным документом. С течением времени срок, территория действия и объем прав патента или свидетельства на товарный знак не меняются. Следовательно, понятие функционального износа объектов ИС – понятие, которое не несет в себе никакого смысла.

Внешний износ. Непосредственного влияния на объекты ИС, как на объекты, например, недвижимости, внешние факторы не имеют. В законодательстве происходят несущественные изменения, но в целом законодательная база интеллектуальной собственности недостаточно развита, чтобы ожидать предстоящих изменений. А с точки зрения налогового законодательства, в отношении использования объектов ИС практически нет ни одной льготы, поэтому ухудшения положения также ожидать трудно.

Исходя из вышесказанного, можно заключить, что применение данной классификации к объектам интеллектуальной собственности неприемлемо и бессмысленно.

Единственный нормативный документ, в котором регулируется проблема расчета износа для объектов ИС, – это Методические рекомендации по определению рыночной стоимости интеллектуальной собственности (утв. Минимуществом РФ 26.11.2002 г. № СК-4/21297).

Согласно данному документу, «Износ интеллектуальной собственности в целом может определяться на основе оценки срока полезного использования нового объекта, аналогичного объекту оценки, и оставшегося срока полезного использования существующего объекта оценки».

Методические рекомендации дают возможность расчета износа в целом на основании исследования сроков использования объекта оценки и сроков действия охранных документов (табл. 2.1).

Таблица 2.1

Сроки действия прав на объекты интеллектуальной собственности

Объект ИС	Срок действия (юридически возможный)
<i>Авторское право</i>	
Произведения в области искусства и науки, в том числе литературные, музыкально-драматические, географические, геологические и другие карты, а также относящиеся к другим наукам и искусствам. Производные и составные произведения науки и искусства	Пожизненно плюс 70 лет после смерти автора (п. 1 ст. 1281 ГК РФ)

Продолжение табл. 2.1

Объект ИС	Срок действия (юридически возможный)
<i>Смежное право</i>	
Исполнение музыкально-драматических произведений искусства, фонограммы, теле- и радиопередачи	В течение 50 лет с 1 января года, следующего за годом, в котором имело место первое исполнение (п. 1 ст. 1318 ГК РФ)
Компьютерные базы данных	15 лет с 1 января года, следующего за годом создания (ст. 1335 ГК РФ)
Право публикатора на произведения в области искусства и науки, обнародованные после их перехода в общественное достояние	В течение 25 лет, считая с 1 января года, следующего за годом обнародования (ст. 1340 ГК РФ)
<i>Патентное право</i>	
Изобретение	20 лет с даты поступления заявки (п. 1 ст. 1363 ГК РФ)
Полезная модель	10 лет с даты поступления заявки (п. 1 ст. 1363 ГК РФ)
Промышленный образец	15 лет с даты поступления заявки (п. 1 ст. 1363 ГК РФ)
<i>Право на селекционное достижение</i>	
Сорта растений и породы животных	30 лет с даты регистрации и 35 лет на некоторые сорта винограда, древесных декоративных, плодовых культур и лесных пород (пп. 1, 2 ст. 1424 ГК РФ)
<i>Право на топологию интегральных микросхем</i>	
Топология интегральной микросхемы	10 лет, начиная с наиболее ранней даты первого использования (ст. 1457 ГК РФ)
<i>Право на секреты производства (ноу-хау)</i>	
Секреты производства (ноу-хау)	До тех пор, пока обеспечивается конфиденциальность (ст. 1467 ГК РФ)
<i>Права на средства индивидуализации</i>	
Фирменное наименование	В течение действия организации
Товарный знак и знак обслуживания	10 лет со дня подачи заявки и еще 10 лет при каждом продлении исключительного права (ст. 1491 ГК РФ)

Объект ИС	Срок действия (юридически возможный)
Наименование мест происхождения	10 лет со дня подачи заявки и еще 10 лет при каждом продлении срока действия исключительного права (ст. 1531 ГК РФ)
Коммерческое обозначение	До тех пор, пока правообладатель не прекращает его использование в течение года (ст. 1540 ГК РФ)

### 2.6.1. Расчет износа ОИС на основе временных параметров

Формула для расчета износа на основе временных параметров:

$$K_{изн} = \frac{T_{эфф}}{T_{юр}}, \quad (2.3)$$

где  $K_{изн}$  – коэффициент износа;

$T_{эфф}$  – срок жизни объекта оценки на дату оценки;

$T_{юр}$  – юридически возможный срок жизни объекта оценки.

Из табл. 2.1 видно, что при расчете износа для некоторых объектов интеллектуальной собственности знаменатель дроби не определен: в случае полезных моделей в знаменателе можно написать как 10, так и 13; для промышленных образцов – аналогично 15 или 25.

Эту неопределенность можно преодолеть, написав в знаменателе тот срок, в течение которого действует данный охраняемый документ. Например, если свидетельство на товарный знак еще не продлевалось, в знаменателе указать максимальный срок действия данного свидетельства – 10 лет. Если срок данного свидетельства на товарный знак продлен до 20 лет, то в знаменателе написать 20 лет.

Особенно непросто эту формулу использовать при расчете износа секрета производства (ноу-хау) или для программ для ЭВМ – в этих случаях неопределенность не преодолеть никаким образом. В данном случае, вместо максимально юридически возможного срока жизни объекта оценки можно использовать срок использования объекта оценки, определяемый экспертным путем:

$$K_{изн} = \frac{T_{эфф}}{T_{эксп}}. \quad (2.4)$$

В частности, при постановке на учет нематериальных активов, экспертным путем определяется срок использования, который не должен превышать юридически возможный срок использования объекта ИС.

В этой ситуации, (2.3) можно использовать для всех объектов ИС, включая ноу-хау и программы для ЭВМ.

Если объекты ИС относятся к техническим объектам (например, патенты на изобретения), износ обязательно будет накапливаться со временем, так как появляются более совершенные технические решения. Но, если объекты ИС относятся к средствам индивидуализации, то с течением времени стоимость таких объектов может падать, но может и возрастать. В этом случае необходимо исследовать, при каких обстоятельствах износ товарного знака со временем накапливается, а при каких обстоятельствах износ отсутствует, т. е. равен нулю.

### ***2.6.2. Параметрический способ расчета износа для объектов ИС, относящихся к технике***

Любое запатентованное или незапатентованное (ноу-хау) техническое решение может быть использовано в производстве тех или иных товаров (должно соответствовать критерию промышленной применимости). И патенты, и ноу-хау содержат описание достигаемого технического результата. При этом, любой объект техники обладает набором технических параметров, для достижения которых он создан. Если тот или иной объект техники опередил аналогичные объекты, это означает, что по одному из технических параметров (или по совокупности технических параметров) достигнут более высокий количественный результат.

Именно появление более современного технического решения, обеспечивающего более высокие технические характеристики – является причиной износа патента (или ноу-хау). Следовательно, насколько технические параметры превышены, ровно настолько «износился», отстал патент как объект оценки.

### ***2.6.3. Расчет износа по одному техническому параметру***

Если, к примеру, использование технического решения (запатентованного или нет) обеспечивает долговечность работы того или иного устройства в течение 500 часов, то в случае появления аналогичного устройства, долговечность которого обеспечена на уровне 1000 часов, становится очевидными два обстоятельства: 1) износ объекта ИС есть, 2) износ объекта ИС в целом можно рассчитать.

Обозначим долговечность как  $D$ , долговечность, обеспечиваемую патентом –  $D_{пат}$ , долговечность, обеспечиваемую появившимся новым аналогом –  $D_{ан}$ . Разность двух значений технического параметра –  $D$ :

$$D = D_{ан} - D_{пат}. \quad (2.5)$$

Коэффициент износа, как величина относительная, определяется как отношение превышения технического параметра ( $D$ ) к максимально-му значению того же параметра ( $D_{ан}$ ), т. е.

$$K_{изн} = (D_{ан} - D_{нам}) / D_{ан} = D / D_{ан}. \quad (2.6)$$

Тогда в соответствии с (2.6) износ ОИС составит:

$$K_{изн} = (1000 - 500) / 1000 = 50\%.$$

#### **2.6.4. Расчет износа по нескольким техническим параметрам**

Если техническое решение более позднего аналога превосходит патент по нескольким техническим параметрам, то коэффициент износа для этого варианта можно рассчитать с помощью весовых коэффициентов. Экспортным путем или при помощи инженера-специалиста присуждается весовой коэффициент в зависимости от значимости определенного параметра в общем вкладе. Тогда износ будет определяться следующим образом:

$$K_{изн} = \sum \frac{P_{ан}^i - P_{нх}^i}{P_{MAX}^i} \times j^i, \quad (2.7)$$

где  $i$  – количество технических параметров;

$P$  – абсолютное значение параметра (аналога, патента или ноу-хау);

$j$  – весовой коэффициент (значимость) технического параметра.

Параметрический способ расчета износа объектов ИС применим:

- для ноу-хау (для комплектов научно-технической документации) без ограничений;
- для изобретений, полезных моделей, программ для ЭВМ – в случае, если описание этих объектов ИС позволяет определить достигаемые технические параметры тех объектов техники, в которых можно использовать новые технические решения.

#### **2.6.5 Расчет износа товарного знака**

Наличие или отсутствие износа товарного знака зависит, в основном, от регулярности рекламы товаров или услуг, маркированных исследуемым товарным знаком.

Если финансирование рекламы ведется на регулярной основе, износ товарного знака отсутствует.

Если реклама товарного знака прекратилась, это означает, что началось уменьшение стоимости товарного знака (накапливается износ товарного знака). Для расчета износа товарного знака в этой ситуации можно использовать (2.3) – формулу расчета износа объекта ИС по временным параметрам [8].

## 3. ОЦЕНКА ОБЪЕКТОВ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

### 3.1. Основные положения

Все методы по оценке стоимости прав на объекты интеллектуальной собственности рассматриваются с позиции трех классических подходов:

- затратного;
- рыночного (сравнительного);
- доходного.

Затратный подход – это совокупность методов оценки стоимости объекта оценки, основанных на определении затрат, необходимых для воспроизводства либо замещения объекта оценки с учетом износа и устаревания. Данные о затратах, необходимых для воспроизводства либо замещения объекта оценки, можно получить из документальных источников (смет) или по калькуляциям специалиста-сметчика, либо экспертным методом.

Преимуществами данного подхода являются применимость к ОИС любого типа и относительная простота получения исходных данных для расчета стоимости ОИС.

К недостаткам затратного подхода относят применение значительного количества экспертных оценок, проблему учета неравнозначности денег во времени, проблему учета неравновеликости творческих способностей создателей ОИС, проблему учета различий в уровне их заработной платы.

Рыночный (сравнительный подход) – совокупность методов оценки стоимости объекта оценки, основанных на сравнении объекта оценки с объектами–аналогами объекта оценки, в отношении которых имеется информация о ценах.

Преимуществом данного подхода является минимальная погрешность расчета стоимости ОИС при наличии достаточного объема информации по продажам ОИС-аналогов.

Недостаток же состоит в том, что этот подход применим в основном для массовых типов ОИС, по которым имеется обширная рыночная статистика. Реализация сравнительного подхода осуществима при наличии сопоставимых по качеству с оцениваемым объектом ОИС-аналогов (необходимы данные о характеристиках), достоверной информации об условиях их купли-продажи, а также аналитических данных о степени влияния отличительных особенностей и характеристик сравниваемых объектов на их стоимость. К тому же, продажа ОИС-аналогов не должна слишком далеко по времени отстоять от момента оценки.

Доходный подход – совокупность методов оценки стоимости объекта оценки, основанных на определении ожидаемых доходов от использования объекта оценки.

Преимуществом данного подхода является возможность его применения к любым типам ОИС, приносящим доход.

Недостатком доходного подхода считается использование прогнозных данных и данных, полученных экспертным методом.

В практике оценки ОИС все три подхода соизмеримы между собой по частоте употребления. Однако специалистами по оценке собственности даются рекомендации по предпочтительности каждого из трех подходов к различным видам ОИС с градацией этих подходов на основной, второстепенный и неэффективный. Основной подход обеспечивает наиболее точную оценку ОИС. Второстепенный подход может работать хорошо, но имеет существенные недостатки, поэтому используется для сравнения и подтверждения оценки, произведенной по основному подходу. Неэффективный подход предполагает получение наименее точного значения стоимости ОИС. Предпочтительность применения отражена в табл. 3.1.

Таблица 3.1

Рекомендуемая предпочтительность применения подходов  
к оценке интеллектуальной собственности

Вид ОИС	Основной подход	Второстепенный подход	Неэффективный подход
<i>Авторские права</i>			
Право на воспроизведение, распространение, передачу в эфир	Доходный	Сравнительный	Затратный
Право на запись, публичное исполнение/показ	Доходный	Сравнительный	Затратный
<i>Смежные с авторским права</i>			
Права исполнителей, производителей фонограмм, организаций эфирного и кабельного вещания	Доходный	Сравнительный	Затратный
<i>Право на программы для ЭВМ и базы данных</i>			
- созданные для внешнего использования / продажи	Доходный	-	Затратный / Сравнительный
- созданные для внутреннего использования	Затратный	-	Доходный / Сравнительный

Вид ОИС	Основной подход	Второстепенный подход	Неэффективный подход
<i>Патентное право</i>			
Право на изобретение	Доходный	Сравнительный	Затратный
Право на полезную модель	Доходный	Сравнительный	Затратный
Право на промышленный образец	Доходный	Сравнительный	Затратный
<i>Право на селекционное достижение</i>	Доходный	Сравнительный	Затратный
<i>Право на топологию интегральной системы</i>	Доходный / Сравнительный	-	Затратный
<i>Право на секрет производства</i>	Доходный / Затратный	Доходный / Затратный	Сравнительный
<i>Средства индивидуализации</i>			
Право на товарный знак, знак обслуживания	Доходный	Затратный	Сравнительный
Право на фирменное наименование	Доходный	Сравнительный	Затратный

Каждый из трех подходов включает в себя некую совокупность методов определения стоимости ОИС.

В целях систематизации подходов и методов к оценке ИС может быть рассмотрена схема, представленная на рис. 3.1.

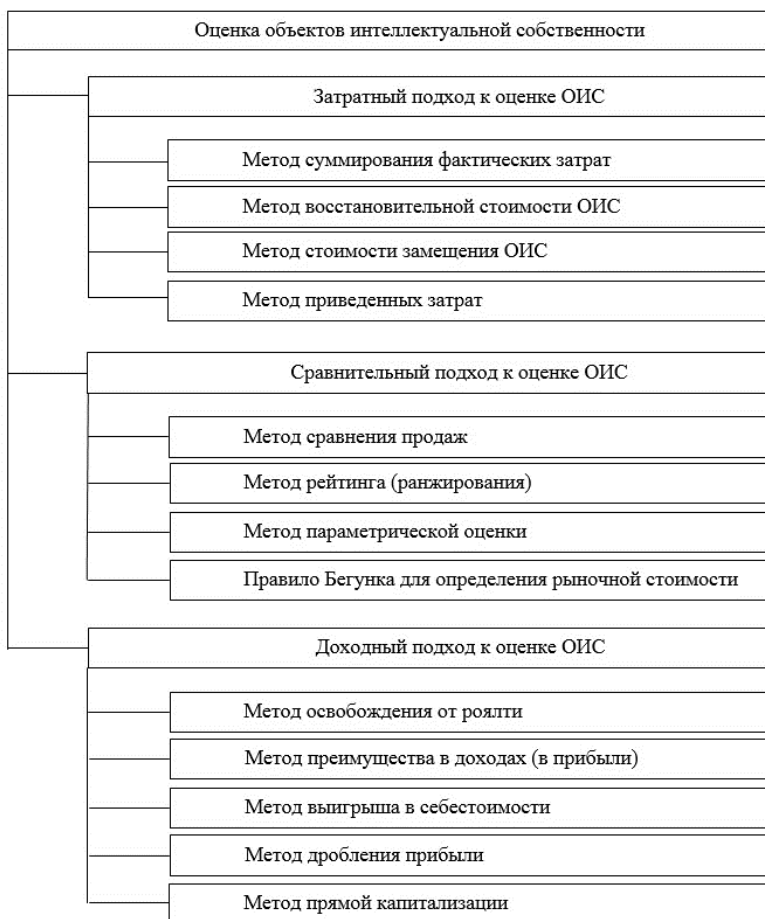


Рис. 3.1. Классификация подходов и методов к оценке ОИС

### 3.2. Затратный подход к оценке ОИС

Затратный подход применяется в отношении тех нематериальных активов, которые создаются самими правообладателями и для которых не существует эффективного рынка (научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки, программные продукты специального назначения и др.) [10].

Затратный подход используется для целей инвентаризации, балансового учета, определения минимальной цены интеллектуальной собственности, ниже которой сделка для владельца нематериального актива становится невыгодной [11].

Определение рыночной стоимости с использованием затратного подхода включает следующие основные процедуры:

- 1) определение суммы затрат на создание нового объекта, аналогичного объекту оценки;
- 2) определение величины износа объекта оценки по отношению к новому аналогичному объекту оценки;
- 3) расчет рыночной стоимости объекта оценки путем вычитания из суммы затрат на создание нового объекта, аналогичного объекту оценки, величины износа объекта оценки.

В рамках затратного подхода при оценке стоимости нематериальных активов и объектов интеллектуальной собственности используются следующие методы:

- метод суммирования фактических затрат;
- метод восстановительной стоимости;
- метод стоимости замещения;
- метод приведенных затрат
- метод выигрыша в себестоимости.

### ***3.2.1. Метод суммирования фактических затрат оценки ОИС***

Порядок расчета стоимость ОИС при данном методе:

1. Выявляются все фактические затраты, связанные с созданием, приобретением и введением его в действие. При приобретении и использовании ОИС необходимо учитывать следующие виды затрат:

- на приобретение имущественных прав;
- на освоение в производстве товаров с использованием нематериального актива;
- на маркетинг: исследование, анализ и отбор информации для определения аналогов предполагаемых объектов промышленной собственности.

При создании же интеллектуальной собственности на самом предприятии необходимо учитывать следующие затраты:

- на поисковые работы и разработку темы;
- на создание экспериментальных образцов;
- на услуги сторонних организаций (например, на выявление ОИС, за выдачу охранных документов);
- на уплату патентных пошлин (поддержание патента в силе);
- на создание конструкторско-технической, технологической, проектной документации;
- на составление и утверждение отчета.

Сумма затрат определяется следующим образом:

$$Z_c = \sum \left[ (Z_{Pi} + Z_{Poi}) \left(1 + \frac{P}{100}\right) K_{Di} \right], \quad (3.1)$$

где  $Z_c$  – сумма всех затрат, связанных с созданием и охраной нематериального актива либо ОИС, (в ден. ед.);

$Z_P$  – стоимость разработки нематериального актива, (в ден. ед.);

$Z_{no}$  – затраты на правовую охрану объекта, руб. (в ден. ед.);

$P$  – рентабельность (в %);

$K_D$  – коэффициент дисконтирования, с помощью которого разновременные затраты приводятся к единому моменту времени;

$i$  – порядковый номер рассматриваемого года действия.

Стоимость разработки определяется:

$$Z_P = Z_{НИР} + Z_{КТД}, \quad (3.2)$$

где  $Z_{НИР}$  – затраты на проведение НИР (в ден. ед.) (3.3);

$Z_{КТД}$  – затраты на разработку конструкторско-технической, технологической и (или) проектной документации, связанные с созданием объекта, (в ден. ед.) (3.4);

$$Z_{НИР} = Z_{П} + Z_{ТИ} + Z_{Э} + Z_{И} + Z_{О} + Z_{др}, \quad (3.3)$$

где  $Z_{П}$  – затраты на поисковые работы, (в ден. ед.);

$Z_{ТИ}$  – затраты на проведение теоретических исследований (ден. ед.);

$Z_{Э}$  – затраты на проведение экспериментов, (в ден. ед.);

$Z_{И}$  – затраты на проведение испытаний, (в ден. ед.);

$Z_{О}$  – затраты на составление, рассмотрение и утверждение отчета, (в ден. ед.);

$Z_{др}$  – другие затраты, (в ден. ед.).

$$Z_{КТД} = Z_{ЭП} + Z_{ТП} + Z_{РП} + Z_{Р} + Z_{И} + Z_{Н} + Z_{Д}, \quad (3.4)$$

где  $Z_{ЭП}$  – затраты на выполнение эскизного проекта, (в ден. ед.);

$Z_{ТП}$  – затраты на выполнение технического проекта, (в ден. ед.);

$Z_{РП}$  – затраты на выполнение рабочего проекта, (в ден. ед.);

$Z_{Р}$  – затраты на выполнение расчетов, (в ден. ед.);

$Z_{И}$  – затраты на проведение испытаний, (в ден. ед.);

$Z_{АН}$  – затраты на проведение авторского надзора, (в ден. ед.);

$Z_{Д}$  – затраты на дизайн, (в ден. ед.);

2. На втором этапе расчета определяется величина коэффициента, учитывающего степень морального старения объекта интеллектуальной собственности (Кмс) в соответствии с (2.4).

3. В заключении рассчитывается остаточная стоимость нематериального актива с учетом коэффициента технико-экономической значимости, коэффициента морального старения:

$$C_O = Z_C \cdot K_{MC} \cdot K_T \cdot K_H, \quad (3.4)$$

где  $C_O$  – стоимость объекта интеллектуальной собственности;

$Z_C$  – сумма всех затрат;

$K_{MC}$  – коэффициент морального старения;

$K_T$  – коэффициент технико-экономической значимости (определяется только для изобретений и полезных моделей) (см. прил. 2);

$K_H$  – коэффициент, отражающий процессы в  $i$ -м году, учитывается на основе динамики цен.

Пример оценки ОИС методом суммирования фактических затрат рассмотрен в прил. 6.

### 3.2.2. Метод восстановительной стоимости оценки ОИС

В основе данного метода лежит отождествление стоимости прав на интеллектуальную собственность с затратами на его воссоздание с учетом разумной величины прибыли. Такое воссоздание предполагает полное копирование калькуляции оцениваемого объекта интеллектуальной собственности и учет затрат на его правовую охрану. Формула расчета:

$$C_B = K_C \cdot \sum_{i=t}^T (Z_i \cdot K_i \cdot K_{Hi}), \quad (3.5)$$

где  $C_B$  – стоимость восстановления ОИС;

$K_C$  – коэффициент морального старения (амортизации) интеллектуальной собственности к конечному году расчетного периода;

$Z_i$  – затраты на создание нематериальных активов, понесенные в  $i$ -м году;  $K_i$  – численное значение коэффициента приведения разновременных стоимостных оценок к расчетному году (коэффициент наращивания ставок банковского процента) для  $i$ -го расчетного года;

$K_{Hi}$  – коэффициент индексации, учитывающий изменение индексов цен для  $i$ -го расчетного года.

$K_C$  определяется по формуле:

$$K_C = 1 - K_{ИЗН}, \quad (3.6)$$

где  $K_{ИЗН}$  – коэффициент износа, определяемый по формуле (1.3).

$K_i$  определяется по формуле:

1) для периода времени, предшествующего расчетному году:

$$K_i = (1 + E)^{T-tp} ; \quad (3.7)$$

2) для периода, следующего за расчетным годом:

$$K_i = 1/(1 + E)^{T-tp} , \quad (3.8)$$

где  $E$  – норматив приведения разновременных стоимостных оценок, рассчитываемый по формуле:  $E = a/100$ , где  $a$  – банковский процент (ставка рефинансирования);

$tp$  – год, в котором стоимостная оценка приводится к расчетному году (начальный год разработки объекта правовой охраны, начальный год действия исключительных прав на объект, год действия лицензионного договора и т.п.)

$t$  – начальный год расчетного периода;

$T$  – конечный год расчетного периода.

В ряде отраслей норматив можно определить по укрупненным показателям, например, как определенный процент от суммы затрат на создание (строительство) данного конкретного объекта. Так, расчет стоимости проектных работ (стоимости проектной документации, проекта) в области жилищно-гражданского строительства методом укрупненных показателей заключается в определении стоимости проектных работ (стоимости проектной документации, проекта) как определенного процента затрат от общей стоимости строительства данного объекта жилищно-гражданского строительства [3].

Пример подобного расчета приведен в прил. 7.

### **3.2.3. Метод стоимости замещения оценки ОИС и НМА**

Метод основывается на одном из принципов пользователя – принципе замещения, когда потенциальный покупатель не потратит на покупку объекта оценки больше, чем стоимость создания аналогичного по функциональному назначению и полезности объекта.

В соответствии с этим методом предприятие оценивают исходя из затрат на его полное восстановление. При использовании данного метода стоимость нематериальных активов не может быть учтена, поэтому рассчитывается другими методами. Метод рыночной стоимости нематериальных активов обеспечивает значительное количество информации, необходимой при использовании данного метода. Его рекомендуется применять при оценке холдинговых компаний и капиталоемких производств.

Основные этапы работы при оценке методом замещения:

- перечисление всех активов;
- перечисление всех пассивов;
- исключение тех активов и обязательств, которые не являются частью оцениваемого бизнеса;

- установление текущей стоимости замещения каждого из активов и текущей стоимости каждого из обязательств;
- суммирование стоимости замещения всех активов;
- суммирование всех обязательств;
- удаление скорректированных обязательств из стоимости активов.

Для оценки нематериальных активов необходимо получить расфуровку строк 110, 111, 112, 113 статей баланса предприятия.

### 3.2.4. Метод приведенных затрат

Заключается в пересчете фактических прошлых затрат на создание и подготовку к использованию объекта оценки в текущую стоимость с учетом изменения денег во времени. Формула для расчета:

$$C_{3(nr)} = \sum_{i=1}^t C_{3(факт)_i} K_i, \quad (3.9)$$

где  $C_{3(nr)}$  – приведенные затраты;

$C_{3(факт)}$  – фактические затраты;

$K_i$  – численное значение коэффициента приведения разновременных стоимостных оценок к расчетному году (коэффициент наращивания ставок банковского процента);

$t$  – период приведения.

Пример подобного расчета приведен в прил. 8.

### 3.2.5. Метод выигрыша в себестоимости

Данный метод заключается в расчете выгоды от использования объекта ИС через определение экономии на затратах в результате его использования. Таким образом, создавая выигрыш в себестоимости продукции, ИС, по сути, вносит свой вклад в прибыль предприятия. По своей сути метод выигрыша в себестоимости аналогичен методу преимущества в прибыли, с одной лишь разницей – в данном методе рассчитываются выгоды не от увеличения доходных статей предприятия, а от снижения расходных статей.

Метод выигрыша в себестоимости применим лишь в тех случаях, когда речь идет о двух близких по своим технико-экономическим показателям видах продукции или о двух способах производства (технологических процессах) одной и той же продукции.

Этот метод не применим в случаях выпуска новых видов товаров. Для расчета выигрыша в себестоимости сравниваются два денежных потока: с использованием объекта ИС и без использования такового.

Расчет величины стоимости оцениваемого ОИС производится по формуле:

$$V = \sum (C_{ji} - C_{ji}) \frac{Q_{ji}}{(1+r)^i}, \quad (3.10)$$

где  $C_{ji}$  – цена единицы товара в  $i$ -ом году;

$C_{ji}$  – себестоимость  $j$ -го товара при его производстве с использованием и без использования ОИС, произведенного в  $i$ -ом году;

$Q_{ji}$  – объем производства  $j$ -го товара в  $i$ -ом году;

$r$  – коэффициент дисконтирования.

Пример расчета стоимости отражен в прил. 9.

### 3.3. Сравнительный подход к оценке ОИС

Использование сравнительного подхода осуществляется при наличии достоверной и доступной информации о ценах аналогов объекта оценки и действительных условиях сделок с ними. При этом может использоваться информация о ценах сделок, предложений и спроса.

Условия применения сравнительного подхода:

- наличие на рынке объектов ИС аналогичного назначения и сравнимой полезности;
- наличие доступной информации о ценах продажи и действительных условиях сделки с аналогичными объектами ИС;
- знание о влиянии отличительных особенностей и характеристик таких объектов на их стоимость.

Определение рыночной стоимости с использованием сравнительного подхода включает следующие основные процедуры:

1) определение элементов, по которым осуществляется сравнение объекта оценки с аналогами;

2) определение по каждому из элементов сравнения характера и степени отличий каждого аналога от оцениваемой интеллектуальной собственности;

3) определение по каждому из элементов сравнения корректировок цен аналогов, соответствующих характеру и степени отличий каждого аналога от оцениваемой интеллектуальной собственности;

4) корректировка по каждому из элементов сравнения цен каждого аналога, сглаживающая их отличия от оцениваемой интеллектуальной собственности;

5) расчет рыночной стоимости интеллектуальной собственности путем обоснованного обобщения скорректированных цен аналогов.

К элементам сравнения относятся факторы стоимости объекта оценки (факторы, изменение которых влияет на рыночную стоимость объекта оценки) и сложившиеся на рынке характеристики сделок с интеллектуальной собственностью. Наиболее важными элементами сравнения, как правило, являются:

- объем оцениваемых имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности;
- условия финансирования сделок с интеллектуальной собственностью (соотношение собственных и заемных средств, условия предоставления заемных средств);
- изменение цен на интеллектуальную собственность за период с даты заключения сделки с аналогом до даты проведения оценки;
- отрасль, в которой были или будут использованы объекты интеллектуальной собственности;
- территория, на которую распространяется действие предоставляемых прав;
- физические, функциональные, технологические, экономические характеристики аналогичных с оцениваемым объектом;
- спрос на продукцию, которая может производиться или реализовываться с использованием интеллектуальной собственности;
- наличие конкурирующих предложений;
- относительный объем реализации продукции (работ, услуг), произведенной с использованием интеллектуальной собственности;
- срок полезного использования интеллектуальной собственности;
- уровень затрат на освоение интеллектуальной собственности;
- условия платежа при совершении сделок с интеллектуальной собственностью;
- обстоятельства совершения сделок с интеллектуальной собственностью.

В рамках сравнительного подхода рассматриваются методы:

1) метод сравнения продаж;

2) метод качественного анализа для корректировки данных (метод

Рейтинга/ранжирования);

3) метод параметрической оценки;

4) методы Бегунка.

### ***3.3.1. Метод выигрыша в себестоимости***

Метод сравнения продаж базируется на трех принципах оценки: спроса и предложения, замещения и вклада. При определении величины стоимости ОИС используются предыдущие сделки с аналогичными объектами, и могут потребоваться корректировки данных с учетом течения времени, изменившихся обстоятельств в экономике и особенностей самих объектов ИС. Корректировки цен сделок сравниваемых ОИС могут быть как положительной, так и отрицательной величиной.

В общем виде модель расчетной рыночной стоимости оцениваемого объекта  $V$  принимает следующую форму:

$$V = C \pm K, \quad (3.11)$$

где  $C$  – цена сделки сравнимого объекта ИС;  
 $K$  – величина корректировки этой цены.

Сопоставимые параметры сравниваемого и оцениваемого ОИС должны быть схожи в отношении:

- даты продажи;
- экономических условий;
- физических характеристик;
- конкурентоспособности на одном и том же рынке и т.п.

В ином случае перенос стоимостных показателей с сопоставимого на оцениваемый ОИС может привести к ошибочным результатам.

Например, скорректированная величина стоимости сопоставимого объекта ИС ( $V_{кор}$ ) на дату оценки для переноса на оцениваемый объект ИС может определяться по формуле:

$$V_{кор} = C_{ан} \cdot K_{инд}, \quad (3.12)$$

где  $C_{ан}$  – цена сделки сопоставимого объекта (аналога) на день продажи (на дату сделки);

$K_{инд}$  – коэффициент, учитывающий изменение индекса инфляции за период с даты совершения сделки до даты оценки для сравнения с оцениваемым объектом ИС.

Коэффициент  $K_{инд}$  рассчитывается несколькими способами:

- 1) с помощью специальных индексов (индекс-дефлятор, отраслевые индексы, индексы потребительских цен и т.п.);
- 2) предполагается, что эти средства в документально зафиксированный момент времени не направлялись на разработку оцениваемого ИС, а переводились по текущему обменному курсу в доллары США и уже в виде свободно конвертируемой валюты вкладывались в коммерческий банк под проценты.

Расчет корректировок по выбранным элементам сравнения и применение этой модели к объектам сравнения для расчета скорректированных цен сделок объектов сравнения производится с применением соответствующих методов выполнения корректировок (рис. 3.2).

Последовательность внесения поправок и получение скорректированного результата:

1. Первыми вносятся стоимостные корректировки, вносимые к цене аналога в целом.
2. Затем вносятся процентные поправки.
3. Затем вносятся денежные поправки, вносимые к единице сравнения аналога.

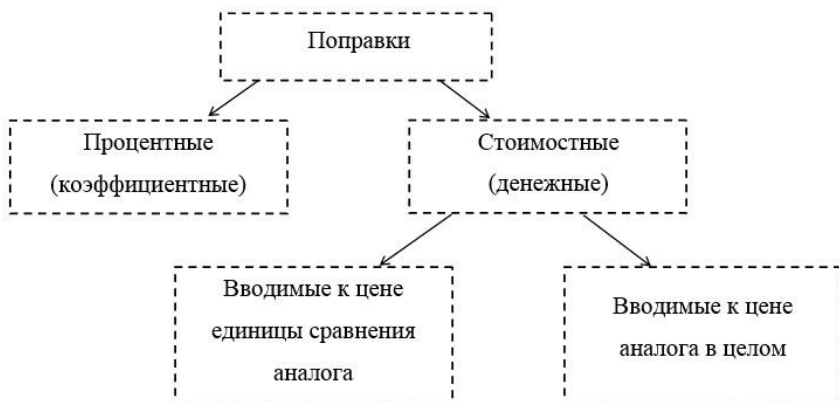


Рис. 3.2. Классификация поправок при оценке ОИС сравнительным подходом

Когда по всем сравниваемым объектам скорректированные цены различаются, требуется согласование полученных значений. Поэтому формулируется следующее правило выбора значения скорректированной цены продажи: *в качестве базиса рыночной стоимости оцениваемого объекта выбирается итоговая скорректированная цена продажи сравниваемого объекта (либо объектов), по которому минимально либо абсолютное итоговое значение корректировок, либо количество корректировок.*

Данное правило сформулировано, исходя из теоретической предпосылки адекватности цены продажи объекта, сходного по всем рассматриваемым характеристикам, рыночной стоимости оцениваемого объекта.

Удельный вес цены объекта аналога может быть рассчитан на основании количества внесенных поправок, так как каждая внесенная поправка снижает точность расчетов. Поэтому наиболее близким аналогам, к которым было внесено минимальное значение поправок, нужно присваивать наибольший удельный вес. Удельные веса могут быть рассчитаны по формуле:

$$Уд.вес = \frac{\frac{1}{n_i}}{\sum \frac{1}{n_i}}, \quad (3.13)$$

где  $Уд.вес$  – удельный вес полученного значения скорректированной цены единицы сравнения аналога;

$n_i$  – количество внесенных поправок в стоимость  $i$ -того сопоставимого объекта, изменивших его стоимость.

Рассчитанная оценщиком средневзвешенная величина будет являться в большинстве случаев итоговой вероятной ценой продажи оцениваемого объекта, которая может быть округлена в допустимых пределах в каждом конкретном случае.

Пример отражен в прил. 10.

### ***3.3.2. Метод качественного анализа для корректировки данных (метод рейтинга/ранжирования)***

Для использования этого метода также необходима информация по нескольким объектам-аналогам. Этот метод используется, когда характеристики объекта оценки и объектов-аналогов выражены качественными показателями. Метод качественного анализа включает пять элементов.

#### ***1. Критерии оценки в баллах***

Наиболее важными критериями для многих ситуаций оценки стоимости ИС являются следующие:

1) Предполагаемый достижимый размер рынка и полная разность между себестоимостью и продажной ценой продукта. Вместе эти два фактора определяют операционный доход который имеет очень сильное влияние на стоимость прав на ИС.

2) Наличие и надежность правовой охраны. Для исключительной лицензии, этот критерий играет особенно важную роль в создании уникальных охраноспособных продуктов.

3) Область действия правовой охраны.

4) Стадия развития. Этот критерий охватывает три взаимосвязанные проблемы:

- как долго объект оценки не будет производить прибыль;
- сколько дополнительных инвестиций должно быть сделано до коммерческого введения;
- каков полный риск развития.

5) Рыночная среда. Любое изобретение, разработанное для коммерции, вводится в некоторую деловую среду. При этом важно определить:

- является ли этот рынок растущим;
- имеются ли сильные и активные конкуренты и т.д.

#### ***2. Шкала оценки в баллах***

Выбирается шкала оценки в баллах. Всем характеристикам объекта-аналога присваивается значение середины шкалы (т.е. эталонное значение). В этом методе сравнительного подхода рейтинг аналога – эталон, он не меняется и всегда соответствует значению середины шкалы. Характеристики объекта оценки определяются относительно характеристик аналога – лучше (тогда рейтинг объекта оценки выше эталона) или хуже (рейтинг объекта оценки ниже эталона).

### 3. Весовые коэффициенты

Весовые коэффициенты используются как средство назначения более высокой важности некоторым критериям и более низкой важности другим.

### 4. Решающая таблица

Конечный результат использования метода качественного анализа (Рейтинга/ранжирования) – составление решающей таблицы и нахождение рейтинговой оценки, показывающей, насколько оцениваемый объект хуже или лучше аналогов. Для этого необходимо:

- каждую оценку в баллах, выставленную экспертом рядом с каждым критерием, умножить на соответствующую весовую добавку, чтобы получить взвешенную оценку в баллах;
- все взвешенные оценки в баллах сложить, чтобы определить рейтинговую/ранжированную оценку в баллах. Величина стоимости для объекта сравнения определяется по формуле:

$$V = \frac{P_{OO}}{P_{OA}} \cdot V_{кор}, \quad (3.14)$$

где  $V$  – стоимость объекта оценки;

$V_{кор}$  – скорректированная стоимость по объекту сравнения;

$P_{OO}$  – рейтинговая оценка (суммарный коэффициент состояния) объекта оценки;

$P_{OA}$  – рейтинговая оценка (суммарный коэффициент состояния) объекта-аналога.

Пример расчета по данному методу представлен в табл. 3.2.

Таблица 3.2

Итоговая таблица

Критерий	Оценка, балл	Вес, %	Средневзвешенная оценка, балл
Лидерство	4	25	1
Стабильность	2	15	0,3
Рынок	2	10	0,2
Интернациональность	1	25	0,25
Модность	3	10	0,3
Поддержка	2	10	0,2
Защита	4	5	0,2
Рейтинговая оценка			2,45

Затем определяется рейтинговое соотношение:

$$P_{OA}/P_{OO} = 2,45/3 = 0,82.$$

Для пятибалльной шкалы  $P_{OA}$  равно 3 (среднее значение); оно присваивается всем характеристикам объекта-аналога. Для оцениваемого объекта рейтинговое значение составляет 2,45. Это значит, что характеристики оцениваемого объекта в среднем в 0,82 раза хуже характеристик объекта-аналога (эталона).

Чтобы определить стоимость оцениваемого объекта, необходимо умножить каждый из экономических показателей сопоставимого соглашения (объекта-аналога) на соотношение  $P_{OA}/P_{OO}$ . Рыночная стоимость объекта оценки определяется как средневзвешенная по нескольким объектам сравнения (объектам-аналогам):

$$V_P = \frac{\sum V_i \times N_i}{\sum N_i}, \quad (3.15)$$

где  $V_P$  – рыночная стоимость для объекта оценки;

$V_i$  – стоимость по  $i$ -тому объекту сравнения;

$N_i$  – весовой коэффициент  $i$ -того объекта сравнения, определяется на основе степени близости объекта сравнения к объекту оценки экспертным путем.

Главный недостаток метода состоит в том, что если отклонения характеристик оцениваемого объекта от сопоставимого значительно, метода Рейтинга/ранжирования дает совершенно неадекватные оценки. В этом случае рекомендуется не использовать данный метод.

### **3.3.3. Метод параметрической оценки**

Когда полный аналог оцениваемого ОИС или информация по сделкам, совершенным с подобными объектами в данный момент, отсутствуют, задача анализа рыночных продаж может быть сформулирована как задача поиска функции, отражающей зависимость стоимости ОИС от потребительских свойств и характера их использования.

Метод параметрической оценки заключается в обработке статистической информации по ранее совершенным сделкам, построении на ее основе и последующем использовании зависимости оценки прав на результаты интеллектуальной деятельности от различного рода параметров.

### **3.3.4. Правило Бегунка для определения стоимостной оценки**

Термин «правило Бегунка» введен, чтобы обозначать принципы для принятия решений, основанных на многочисленных опытах. Наиболее известное правило Бегунка для стоимостной оценки при лицензировании известно как «Правило 25 процентов» или «Правило от 25 до 33 процентов».

Идея, лежащая в основе правила Бегунка при стоимостной оценке, состоит в том, что полная стоимость, созданная благодаря сделке (лицен-

зии), должна быть справедливо распределена между продавцом и покупателем лицензии. Это правило и есть «правило Бегунка». Чаще всего вознаграждение лицензиара (продавца) устанавливается в пределах 25-33% прибыли, а вознаграждение лицензиата (покупателя) – 75-67% соответственно. Причины изменения правила Бегунка могут быть следующими (табл. 3.3).

Таблица 3.3

Причины изменения правила 25 процентов

<i>Доля продавца 33% и больше</i>	<i>Доля продавца меньше 25%</i>
Выигрывает продавец	Выигрывает покупатель
1) технология готова к производству; 2) нет почти никаких предельных издержек или рисков в маркетинге и продажах; 3) есть или будет очень высокая доходность бизнеса.	1) продавец не довел технологию даже до конца исследовательской стадии; 2) затраты (и риск) внедрения технологии в производство огромны; 3) велики затраты (и риск) маркетинга и продаж.

Правило Бегунка широко используется в ситуациях стоимостной оценки для приблизительного определения величины стоимости и не может быть единственной основой для принятия решения об итоговой оценке.

Один из примеров применения правила приведен в прил. 11.

### 3.4. Доходный подход к оценке ОИС

Доходный подход считается основным при определении стоимости прав на объекты ИС. Сравнительный и затратный подходы могут использоваться в качестве дополнения к доходному подходу. Использование доходного подхода осуществляется при условии возможности получения доходов (выгод) от использования интеллектуальной собственности.

*Доходом* от использования интеллектуальной собственности является разница за определенный период времени между денежными поступлениями и денежными выплатами (т.е. денежный поток), получаемая правообладателем за предоставленное право использования интеллектуальной собственности.

Основными формами денежных поступлений являются платежи за предоставленное право использования интеллектуальной собственности, например, роялти, паушальные платежи и другие. Величина платежей за предоставленное право использования интеллектуальной собственности рассчитывается на основе наиболее вероятного значения, которое может сложиться, когда стороны сделки действуют разумно, располагая всей необходимой информацией, а на величине платежей не отражаются какие-либо чрезвычайные обстоятельства.

Основными формами выгод от использования интеллектуальной собственности являются:

- экономия затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) и/или на инвестиции в основные и оборотные средства, в том числе фактическое снижение затрат, отсутствие затрат на получение права использования интеллектуальной собственности (например, отсутствие лицензионных платежей, отсутствие необходимости выделения из прибыли наиболее вероятной доли лицензиара);
- увеличение цены единицы выпускаемой продукции (работ, услуг);
- увеличение физического объема продаж выпускаемой продукции (работ, услуг);
- снижение выплат налогов и (или) иных обязательных платежей;
- сокращение платежей в счет обслуживания долга;
- снижение риска получения денежного потока от использования объекта оценки;
- улучшение временной структуры денежного потока от использования объекта оценки;
- различные комбинации указанных форм.

Определение рыночной стоимости интеллектуальной собственности с использованием доходного подхода осуществляется с использованием двух модификаций:

- *путем дисконтирования денежных потоков* от использования интеллектуальной собственности (для объектов оценки, приносящих за равные периоды времени денежные потоки от использования интеллектуальной собственности, не равные по величине между собой);
- *капитализации денежных потоков* от использования интеллектуальной собственности (для объектов оценки, приносящих за равные периоды времени денежные потоки от использования интеллектуальной собственности, равные по величине между собой или изменяющиеся одинаковыми темпами).

Основные методы доходного подхода:

- 1) метод освобождения от роялти;
- 2) метод преимущества в доходах (в прибыли);
- 3) метод дробления прибыли;
- 4) метод прямой капитализации.

### **3.4.1. Метод освобождения от роялти**

Метод освобождения от роялти используется для оценки стоимости патентов и лицензии. Кроме этого данный метод может также применяться при оценке исключительных прав на интегральные микросхемы и некоторые разновидности программ для ЭВМ. При оценке прав на «ноу-

хау» его применимость ограничена, так как права на «ноу-хау» редко реализуются отдельно от патентных прав.

Согласно данному методу, стоимость интеллектуальной собственности представляет собой текущие стоимость потока будущих платежей по роялти в течение экономического срока службы патента или лицензии. Размер роялти определяется на основании анализа рынка.

*Метод освобождения от роялти существует в трех модификациях*, отличающихся базой расчета (валовая выручка, дополнительная прибыль, валовая прибыль). Расчет стоимости ОИС методом освобождения от роялти производится в несколько этапов.

- На первом этапе составляется прогноз объема продаж, по которым ожидаются выплаты по роялти (учитывая жизненный цикл продукции).
- На втором – определяется ставка роялти. Данные берутся из таблиц стандартных размеров роялти (прил. 3).
- На третьем – определяется экономический срок службы патента или лицензии. Юридический и экономический сроки службы могут не совпадать, поэтому следует реалистический прогноз относительно продолжительности платежа.
- На следующем этапе рассчитываются ожидаемые выплаты по роялти путем расчета процентных отчислений от прогнозируемого объема продаж.
- На пятом – из ожидаемых выплат по роялти вычитаются все расходы, связанные с обеспечением патента или лицензии.
- На шестом – рассчитываются дисконтированные потоки прибыли от выплат по роялти.
- На седьмом – определяется сумма текущих стоимостей потоков прибыли от выплат по роялти.

Формула расчета объекта интеллектуальной собственности методом освобождения от роялти имеет вид:

$$V_O = \sum_{t=1}^T \frac{B_t \cdot R \cdot Z_t}{(1+r)}, \quad (3.16)$$

где  $B_t$  – выручка в  $t$ -й год;

$R$  – ставка роялти по отрасли;

$Z_t$  – расходы, связанные с поддержанием ОИС в силе в  $t$ -й год;

$r$  – ставка дисконтирования;

$T$  – срок действия патента, лет.

Стоимость лицензии методом роялти вычисляется как:

$$V_O = \sum_{t=1}^T \frac{B_t \cdot R_t}{(1+r)}, \quad (3.17)$$

где  $B_i$  – выручка от реализации продукции по лицензии в  $i$ -й год;  
 $R$  – размер роялти в  $i$ - году, %;  
 $r$  – ставка дисконтирования;  
 $T$  – срок действия лицензионного договора, лет.

Размер роялти зависит от следующих факторов:

- объема правовой охраны (продажа незапатентованной разработки снижает цену лицензии до 30%);
- объема передаваемых прав использования (наиболее дорогой – полная лицензия, наиболее дешевый – простая лицензия);
- объема производства и возможности контролировать выпуск продукции по лицензии (если контроль затруднен, то цена лицензии возрастает);
- срока (чем больше срок, тем меньше ставка роялти);
- научно-технической значимости и коммерческих возможностей использования нововведения (передовая разработка стоит дороже);
- размера капиталовложений, необходимых для организации производства продукции по лицензии;
- объема передаваемой технической документации: передается ли в полном объеме (конструкторская, технологическая, эксплуатационная) или частично (только конструкторская);
- зависимости лицензиата в поставках материалов, инструментов, комплектующих деталей для организации производства продукции по лицензии, а также от объема технической помощи со стороны лицензиара в освоении объекта;
- ситуации на рынке: наличия конкурентных предложений на покупку аналогичных по экономической эффективности технологий.

Размер роялти может быть определен эмпирически (на базе стандартных среднестатистических значений) или расчетным путем.

При отсутствии данных по конкретной отрасли промышленности или объекту лицензии расчет ставок роялти выполняется с учетом уровня рентабельности производства и доли лицензиара в прибыли лицензиатам:

$$R = \frac{P \cdot d}{(1 + d)}, \quad (3.18)$$

где  $P$  – рентабельность производства и реализации продукции по лицензии;  
 $d$  – доля прибыли лицензиара в общем объеме прибыли лицензиата от производства и реализации продукции по лицензии (10÷50%).

Пример расчета стоимости ОИС приведен в прил. 12.

### 3.4.2. Метод преимущества в доходах (в прибыли)

Метод преимущества в прибыли чаще всего используется:

➤ при оценке вклада в уставный капитал вновь создаваемых юридических лиц.

Стоимость такого вклада определяется на договорной основе, на основании для договора служит оценка тех преимуществ, которыми будет обладать вновь создаваемое предприятие по сравнению с конкурентами, не обладающими аналогичными нематериальными активами;

➤ в процессе реализации инвестиционных проектов.

Проведение оценки с использованием метода преимущества в прибыли возможно лишь в том случае, когда оцениваемый объект может быть использован для получения дополнительной прибыли после даты проведения оценки.

Метод преимущества в прибыли предполагает, что при использовании объекта интеллектуальной собственности прибыль возрастает за счет роста качества и количества выпускаемой продукции. Отсюда стоимость объекта равна:

$$V = \sum \frac{P_t}{(1+r)^t}, \quad (3.19)$$

где  $P_t$  – преимущество в прибыли;

$r$  – ставка дисконта;

$t$  – предполагаемый период получения преимущества в прибыли;

Пример расчета приведен в прил. 13.

### 3.4.3. Метод дробления прибыли

При использовании данного метода делается допущение о том, что прибыль, приносимая ИС, должна быть разделена между лицензиаром и лицензиатом. Существуют два варианта расчета этим методом.

#### 1. Величина прибыли стабильна

Прибыль является стабильной, равновеликой величиной и поступает в течение неопределенного времени. Расчет включает следующие этапы:

1) Рассчитывается среднегодовой объем дополнительной прибыли, получаемый от использования лицензии лицензиатом (ден.ед.):

$$Pr_{сз} = Pr \cdot Q_{сз}, \quad (3.20)$$

где  $Pr$  – прибыль, полученная от реализации единицы продукции по лицензии, (ден.ед.);

$Q_{сз}$  – предполагаемый среднегодовой выпуск продукции за срок действия лицензионного соглашения, (шт., кг, пог.м, м<sup>3</sup> и т.п.).

2) Вычисляется доля лицензиара в среднегодовом объеме дополнительной прибыли лицензиата (ден.ед.):

$$Pr_{lp} = Pr_{cz} \cdot D, \quad (3.21)$$

где  $Pr_{lp}$  – прибыль лицензиара, ден.ед.;

$D$  – доля лицензиара в среднегодовом объеме дополнительной прибыли, полученной лицензиатом, %.

В мировой практике передачи технологий  $D$  находится, как правило, в пределах 10–30% дополнительной прибыли лицензиата.

3) Оценивается стоимость лицензии путем капитализации доли лицензиара в среднегодовом объеме дополнительной прибыли лицензиата:

$$V_l = Pr_{lp} / R. \quad (3.22)$$

### 2. Величина прибыли нестабильна

Стоимость лицензии определяется по формуле:

$$V_l = \sum_{t=1}^T (Pr_{t2} - Pr_{t1}) \cdot Q_t \cdot D \cdot K_d, \quad (3.23)$$

где  $t$  – конкретный год производства продукции по лицензии;

$T$  – срок действия лицензионного договора;

$Pr_{t2}$  – прибыль предприятия от реализации продукции, производимой с использованием интеллектуальной собственности;

$Pr_{t1}$  – прибыль предприятия до использования интеллектуальной собственности или прибыль аналогичного предприятия от реализации похожей продукции, производимой без использования интеллектуальной собственности;

$K_d$  – коэффициент дисконтирования (фактор текущей стоимости).

Самое сложное в методе дробления прибыли – определить долю лицензиара. К главным факторам, влияющим на долю лицензиара, относятся:

- территория по лицензии, т.е. перечень тех стран, в которых лицензиату предоставлено в соответствии с условиями лицензионного соглашения право пользования ОИС;
- объем прав по лицензии, т.е. предоставляются исключительные или неисключительные права;
- степень правовой охраны ОИС предусмотренной в соглашении территории;
- патентная чистота продукции по лицензии;

- объем передаваемой технической документации.

Доля лицензиара в дополнительной прибыли от реализации продукции с использованием объекта промышленной собственности, а именно изобретения или полезной модели, может быть определена с помощью следующих коэффициентов:

- $K_1$  – коэффициент достигнутого результата;
- $K_2$  – коэффициент сложности решение технической задачи;
- $K_3$  – коэффициент новизны.

Значения коэффициентов приведены в прил. 4.

Чтобы определить прибыль от использования изобретения, величину суммарной прибыли от объекта (продукции), в котором используется изобретение, умножают на произведение коэффициентов, характеризующих это изобретение:

$$PrD = \Pi \cdot K_1 \cdot K_2 \cdot K_3, \quad (3.24)$$

где  $PrD$  – прибыль от использования изобретения;

$\Pi$  – суммарная прибыль от объекта техники.

Если в объекте (продукции) использовано несколько изобретений, полезных моделей, то сначала определяется суммарная доля прибыли, приходящаяся на все изобретения, полезные модели, полезный эффект от использования которых выражается в прибыли, а затем из этой суммарной доли выделяются доли, приходящиеся на каждое использованное изобретение или полезную модель.

Для определения суммарной доли прибыли, приходящейся на все изобретения, выбирается максимальное значение для каждого из коэффициентов  $K_1$ ,  $K_2$ ,  $K_3$  из значений, установленных для каждого изобретения. Максимальное значение коэффициентов может относиться как к одному из изобретений, так и к двум или трем различным использованным в объекте техники, технологии изобретениям. По максимальным значениям коэффициентов определяется прибыль, приходящаяся на все изобретения или полезные модели, использованные в объекте:

$$PrD_{общ} = \Pi \cdot K_{1_{max}} \cdot K_{2_{max}} \cdot K_{3_{max}}. \quad (3.25)$$

Прибыль, приходящаяся на  $i$ -е изобретение или полезную модель, использованные в объекте, определяется по формуле:

$$PrD_i = \frac{(K_{1_i} \cdot K_{2_i} \cdot K_{3_i})}{(K_{1_i} \cdot K_{2_i} \cdot K_{3_i}) + \dots + (K_{1_n} \cdot K_{2_n} \cdot K_{3_n})}, \quad (3.26)$$

где  $i$  – изобретение (полезная модель), по которому рассчитывается прибыль ( $1 < i < n$ );

$n$  – количество использованных изобретений (полезных моделей).

В отличие от стоимости изобретения или полезной модели, стоимость промышленного образца определяется не столько достигаемым с его помощью техническим результатом, сколько оригинальностью (новизной), сложностью решенной дизайнерской задачи и объемом выпускаемой с использованием промышленного образца продукции. Стоимость промышленного образца определяется как доля прибыли (дохода) от того объекта техники, в котором использован промышленный образец. Эта доля рассчитывается как произведение трех коэффициентов: коэффициента оригинальности, коэффициента сложности дизайнерской задачи и коэффициента достигнутого результата. Значения коэффициентов приведены в прил. 5.

#### ***3.4.4. Метод прямой капитализации***

При оценке рыночной стоимости исключительного права на ОИС методом прямой капитализации доходов выполняются следующие расчетные процедуры:

- выявляются факторы (источники дохода от использования) ОИС за оставшийся срок полезного использования ОИС;
- определяется размер годового чистого дохода, приносимого ОИС;
- рассчитывается ставка капитализации чистого дохода, приносимого ОИС;
- определяется рыночная стоимость исключительных прав использования ОИС как частное от деления чистого дохода на ставку капитализации.

Эффекторами ОИС могут быть:

- доход от поступления реальных платежей от предоставления другим лицам лицензий на использование ОИС;
- прирост прибыли (рентабельности) от производства и реализации продукции, изготовленной с использованием ОИС;
- снижение себестоимости продукции, изготовленной с использованием ОИС, за счет экономии труда, материалов, расходов на энергоресурсы, сроков изготовления;
- прирост объема продаж продукции за счет использования ОИС;
- снижение эксплуатационных затрат при использовании продукции, произведенной на основе ОИС;
- другие доходы от использования ОИС в хозяйственной деятельности и (или) гражданском (коммерческом) обороте.

Ключевым моментом применения метода капитализации является определение *ставки капитализации*. Ставка капитализации с математической точки зрения – это делитель, который применяется для преобразования величины прибыли или денежного потока за один период времени (как правило, один год) в показатель стоимости. Величина ставки капитализации определяется по данным рынка и выражается как ценовой мультипликатор (если есть возможность получить данные об открыто продаваемых бизнесах или аналогичных ОИС) или как процентная ставка, определяемая по данным об альтернативных инвестициях на аналогичные по уровню риска объекты инвестирования.

Ставка капитализации может быть определена одним из следующих способов.

1. Общая ставка капитализации  $K$  определяется как частное от деления суммарной чистой прибыли после налогообложения  $ЧП$  плюс начисленный процент ( $A$  – амортизационные расходы и расходы на выплату процентов) на совокупную цену акционерного капитала  $СК$  плюс долгосрочный долг  $ДД$ :

$$K = \frac{ЧП + A}{СК + ДД} . \quad (3.27)$$

По процедуре суммирования вначале определяется безрисковая ставка дохода (например, по ставке доходности по депозитам банков высшей категории надежности или ставке доходности к погашению по государственным облигациям). Далее учитываются риски, связанные с низкой ликвидностью и другими факторами, которые являются существенными в конкретном рассматриваемом случае оценки исключительных прав на ОИС. В заключительной части учитывается норма возмещения инвестиций в оцениваемый ОИС:

$$K = d + HBK = d_{BC} + \Delta r + HBK , \quad (3.28)$$

где  $K$  – ставка капитализации;

$d$  – ставка дисконтирования;

$d_{BC}$  – безрисковая ставка;

$\Delta r$  – премии за риски вложения инвестиций в оцениваемый ОИС;

$HBK$  – норма возврата капитала.

В практике профессиональной оценки применяются три способа возмещения инвестированного капитала:

1) прямолинейный возврат капитала (*метод Ринга*);

2) аннуитетный возврат капитала по фонду возмещения и ставке дохода на инвестиции (*метод Инвуда*);

3) возврат капитала по фонду возмещения и безрисковой ставке процента (*метод Хоскольда*).

*Метод Ринга*, как правило, применяют в том случае, когда возмещение основной суммы инвестиций возможно равными частями. Здесь годовую норму возврата капитала рассчитывают путем деления 100%-ной стоимости актива на оставшийся срок полезной жизни  $n$ . Таким образом, она представляет собой величину, обратную сроку службы актива:

$$K = d + \frac{1}{n}. \quad (3.29)$$

*Метод Инвуда* используют, если сумма возврата капитала реинвестируется по ставке доходности инвестиций в оцениваемый ОИС. В этом случае норма возврата как составная часть ставки капитализации будет равна фактору фонда возмещения  $sff$  при той же ставке процента, что и по первоначальным инвестициям:

$$K = d + sff(d, n) = d + \frac{d}{(1 + d)^n - 1}. \quad (3.30)$$

*Метод Хоскольда* применяется в тех случаях, когда ставка дохода первоначальных инвестиций настолько высока, что реинвестирование по той же ставке является маловероятным. В этом случае для инвестируемых средств предполагается получение дохода по безрисковой ставке:

$$K = d + sff(d_{BC}, n) = d + \frac{d}{(1 + d_{BC})^n - 1}. \quad (3.31)$$

Природа исключительных прав на ОИС и другие НМА такова, что к концу юридического срока действия исключительного права ОИС (НМА) полностью обесценивается. Согласно действующему законодательству, после истечения срока действия исключительного права результат интеллектуальной деятельности становится общественным достоянием, и любое лицо может использовать этот результат без согласия правообладателя и без выплаты ему вознаграждения. Кроме того, ОИС и НМА привлекательны для инвесторов только в том случае, если они способствуют возврату инвестиций по ставке не ниже безрисковой.

В подобной ситуации возврат инвестиций в такой актив должен быть реинвестирован по той же ставке процента, что и по первоначальным инвестициям. Отсюда следует, что для оценки НМА (ОИС) методом капитализации корректным является расчет ставки капитализации с применением метода Инвуда. Таким образом, для обеспечения корректности расчетов и математической точности выполняемых расчетов при оценке рыночной стоимости исключительных прав на ОИС и другие НМА став-

ку капитализации следует определять методом Инвуда. С учетом изложенного ставку капитализации можно рассчитать как

$$K = \frac{d}{1 - (1 + d)^{-n}}. \quad (3.32)$$

Таким образом, рыночная стоимость исключительных прав использования ОИС определяется по формуле:

$$C_{ОИС} = \frac{\mathcal{E}_{ОИС}}{K}, \quad (3.33)$$

где  $C_{ОИС}$  – стоимость исключительного права на ОИС;

$\mathcal{E}_{ОИС}$  – годовой размер чистой прибыли, генерируемой оцениваемым ОИС.

Расчет ОИС методом прямой капитализации отражен в прил. 14.

### 3.5. Расчет ставки дисконтирования

В рамках доходного подхода стоимость ИС рассчитывается на основе капитализации или дисконтирования (приведения к текущей стоимости) будущих доходов (выгод) от использования объекта. Для расчета текущей стоимости выгод методом дисконтирования денежного потока необходимо рассчитать ставку дисконтирования, а при расчете текущей стоимости методом прямой капитализации дохода, соответственно, ставку капитализации [19].

Ставка дисконтирования и ставка капитализации – аналогичны по своей экономической сути и взаимосвязаны. Взаимосвязанность ставки дисконтирования и ставки капитализации можно легко выразить формулой:

$$R = r - g, \quad (3.34)$$

где  $R$  – ставка капитализации;

$r$  – ставка дисконтирования;

$g$  – ожидаемые темпы прироста (снижения) дохода.

Расчет ставки дисконтирования и ставки капитализации связан с определенными сложностями ввиду специфики экономики России и нерезвитости рынка ИС:

- низкая достоверность прогнозов развития экономики;
- отсутствие развитого рынка купли-продажи ИС, а также отсутствие ретроспективной информации о тенденциях вышеназванного рынка;
- иной уровень риска, чем в других странах, связанный с инвестированием в ИС;
- недостаточная развитость фондового рынка;

- отсутствие подходящего объекта для сравнения (с точки зрения сопоставимости рисков);
- неэффективные системы бухгалтерского и налогового учета.

На текущем этапе развития оценочной деятельности в ходе оценки стоимости ИС используются следующие методы расчета ставки дисконтирования:

- метод оценки капитальных активов (CAPM – capital assets pricing method);
- метод средневзвешенной стоимости капитала (WACC – weighted average cost of capital);
- метод рыночной экстракции;
- метод кумулятивного построения.

Метод оценки капитальных активов, метод средневзвешенной стоимости капитала, метод рыночной экстракции используются в том случае, когда оценка стоимости ОИС производится в рамках оценки бизнеса, и определяется общая ставка, как для предприятия в целом, так и для ОИС.

Метод кумулятивного построения ставки дисконта может использоваться в двух случаях:

- 1) когда оценивается стоимость ИС в рамках конкретного предприятия;
- 2) когда оценивается стоимость ОИС, не связанного с каким-либо предприятием, тогда рассчитывается ставка дисконтирования для конкретного объекта ИС.

Данный метод является наиболее популярным методом расчета на текущем этапе развития оценочной деятельности в РФ. Он предполагает определение ставки дисконтирования на основе последовательного учета большого числа составляющих, отражающих в той или иной мере риски, присущие оцениваемому объекту. В соответствии с данным методом итоговая ставка дисконтирования рассчитывается по формуле:

$$r = r_f + \sum K_p, \quad (3.35)$$

где  $r_f$  – безрисковая ставка;

$K_p$  – премии за несистематический риск (факторы риска, перечисленные выше).

Несистематический риск – это риск неполучения предусмотренных проектом доходов. Он обусловлен техническими, технологическими и организационными решениями проекта, а также случайными колебаниями объемов производства и цен на продукцию и ресурсы [20].

*Факторы риска, которые необходимо учитывать в ходе расчета ставки дисконтирования различают в двух случаях:*

- 1) когда оценивается стоимость ОИС в рамках конкретного предприятия (например, в ходе оценки стоимости предприятия), необходимо

рассчитывать единую для предприятия (бизнеса) и для ОИС ставку дисконтирования (расчет ставки дисконтирования в данном случае аналогичен расчету при оценке стоимости предприятия (бизнеса));

2) когда оценивается стоимость ОИС, не связанного с каким-либо предприятием, целесообразно рассчитывать ставку дисконтирования, учитывающую только риски, связанные с данным конкретным объектом. Соответственно двум вышеназванным случаям существуют и различные факторы риска, учитывающие особенности целей оценки и конечного результата.

#### 1. Расчет ставки дисконтирования методом кумулятивного построения для оценки НМА и ИС в ходе оценки бизнеса

Ставка дисконтирования рассчитывается, как и при оценке стоимости предприятия в целом. В соответствии с исходным методом кумулятивного построения ставки дисконтирования учитываются следующие факторы риска, принимающие значение от 0% до 5%:

- ключевая фигура в руководстве;
- качество руководства;
- размер компании;
- финансовая структура (источники финансирования компании);
- товарная и территориальная диверсификация;
- диверсификация клиентуры;
- доходы: рентабельность и предсказуемость;
- прочие особые риски [21].

#### 2. Расчет ставки дисконтирования методом кумулятивного построения для оценки ОИС, не связанных с оценкой бизнеса

В этом случае целесообразно учитывать иные, специфические риски. В ходе расчета стоимости ОИС не связанных с предприятием (бизнесом) можно оценивать следующие риски:

- риск, связанный с возможностью нарушения прав на ОИС;
- риск, связанный с предсказуемостью доходов от использования ОИС;
- риск, связанный с более ранней стадией разработки ОИС, с недостаточной проработанностью инвестиционного проекта;
- риск, связанный с низкой ликвидностью ОИС;
- риск, связанный с конкурентоспособностью ОИС.

Составляющими каждого элемента риска являются простые вопросы, ответить на которые можно: «да», «нет» или «не знаю». Присвоив каждому ответу соответствующее 50 значение риска, можно рассчитать совокупное значение элемента риска (табл. 3.4).

Таблица 3.4

## Составляющие элементы премии за риск

Элементы риска	Ответы да/нет/ не знаю	Значение
<i>Риск, связанный с возможностью нарушения прав на ОИС</i>		
Права на ОИС охраняются патентом на территории страны		
Права на ОИС охраняются патентом на международном уровне		
Информация об ОИС охраняется в режиме коммерческой тайны		
Имеются доказательства о собственности на ОИС		
Сложность воспроизведения ОИС при наличии неполного комплекта документации (либо вовсе при отсутствии таковой)		
Отсутствие возможности использования ОИС в производственном процессе без значительных инвестиций		
Отсутствие аналогичных разработок в конкурирующих структурах		
Сумма значений		
Количество составляющих факторов		
Итоговое значение элемента риска		
<i>Риск, связанный с предсказуемостью доходов от использования ОИС</i>		
ОИС имеет один или несколько близких прототипов		
Аналогичный ОИС уже используется для производства продукции пользующейся спросом на рынке		
Предполагаемый к производству товар будет пользоваться постоянным спросом (не зависит от моды и сезонности)		
Существует реальная возможность оценить объем спроса (долю и емкость рынка)		
Умеренная (либо низкая) конкуренция в отрасли (один или несколько конкурентов)		
Сумма значений		
Количество составляющих факторов		
Итоговое значение элемента риска		
<i>Риск, связанный с более ранней стадией разработки ОИС, с недостаточной проработанностью инвестиционного проекта</i>		
ОИС находится на стадии конструкторской разработки или выше		
ОИС находится на стадии опытного образца или выше		
ОИС находится на стадии освоения в производстве		
Нет необходимости в значительных дополнительных ресурсах для начала массового производства		

Окончание табл. 3.4

Элементы риска	Ответы да/нет/не знаю	Значение
Инвестиционный проект проработан со значительным «запасом прочности»		
<i>Сумма значений</i>		
<i>Количество составляющих факторов</i>		
<i>Итоговое значение элемента риска</i>		
<i>Риск, связанный с низкой ликвидностью ОИС</i>		
ОИС не является пионерским изобретением		
На территории страны имеются предприятия, производящие аналогичную продукцию и заинтересованные в оцениваемом ОИС		
На международном уровне имеются предприятия, производящие аналогичную продукцию и заинтересованные в оцениваемом ОИС		
ОИС находится на стадии освоения в производстве		
ОИС охраняется патентом		
Существует готовый инвестиционный проект, а также есть инвестор (один или несколько) с которым заключена предварительная договоренность		
<i>Сумма значений</i>		
<i>Количество составляющих факторов</i>		
<i>Итоговое значение элемента риска</i>		
<i>Риск, связанный с конкурентоспособностью ОИС</i>		
ОИС соответствует мировому уровню в данной области		
Высокая степень патентно-правовой защищенности (например, защищены все основные узлы и ТЗ)		
Выпускаемая продукция с использованием ОИС новая и не имеет аналогов		
Рынок сбыта продукции с использованием ОИС не является узкоспециализированным и ограниченным		
Выход конкурентов на рынок с аналогичной продукцией с использованием ОИС затруднен		
<i>Сумма значений</i>		
<i>Количество составляющих факторов</i>		
<i>Итоговое значение элемента риска</i>		
<i>Безрисковая ставка</i>		
<i>Итого ставка дисконтирования (сумма всех значений элементов риска и безрисковой ставки):</i>		

Если ответу «да» присвоить минимальное значение риска – 0%; ответу «нет» – максимальное значение 5%, а ответу «не знаю», соответственно, среднее значение – 2,5%, тогда совокупное значение фактора риска можно рассчитать по следующей формуле:

$$K = \frac{B_1 + B_2 + \dots + B_n}{T_B}, \quad (3.36)$$

где  $K$  – итоговое значение каждого фактора риска;

$B_1$ - $B_n$  – значения составляющих фактора (т.е. соответствующие значения ответов на ключевые вопросы – 0%, 5% или 2,5%);

$T_B$  – количество составляющих фактора.

Число анализируемых вопросов в рамках того или иного элемента риска с целью повышения достоверности расчета ставки дисконтирования может быть расширено в каждом конкретном случае оценки [28].

### 3.6. Согласование результатов оценки стоимости

В соответствии с имеющимися стандартами оценки величина стоимости объекта оценки должна быть получена с использованием различных подходов и методов оценки (затратного, сравнительного, доходного). При этом в результате могут получиться три различные величины. Принято считать, что в условиях развитого рынка, с учетом достоверности применяемых данных и правомерности выбранных методов оценки результаты трех подходов должны давать близкие значения. Но практика показывает, что полученные расчеты могут существенно отличаться. Ввиду этого возникает проблема согласования оценки стоимости объектов интеллектуальной собственности, полученной разными подходами.

Для этих целей используется метод взвешенных коэффициентов [10]. Каждому результату присваивается весовой коэффициент в зависимости от:

- надежности исходной информации, использовавшейся при проведении расчетов каждым подходом (методом);
- количества и характера использованных допущений, которые могут оказаться не соответствующими реальности.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Главной задачей представленного учебного пособия является изучение основ и общих положений оценки интеллектуальной собственности. В рамках данной работы были рассмотрены принципы оценки, применимые к объектам интеллектуальной собственности, цели оценки и виды стоимости. Немаловажным было выявление источников информации к оценке интеллектуальной собственности, так как процедура оценки и факт их закрепления различны по сравнению с объектами недвижимости, машинами, механизмами и прочим имуществом.

Ввиду того, что объекты интеллектуальной собственности являются нематериальными, был изучен механизм оценки износа данных объектов. Было выявлено, что классическая классификация видов износа (физический, моральный, внешний) неприменима к объектам интеллектуальной собственности, и была рассмотрена существующая процедура оценки износа.

Были рассмотрены существующие методы оценки в рамках затратного, сравнительного и доходного подходов, а также приведены некоторые примеры, которые отражены в приложениях.

В ходе работы были выявлены проблемы, с которыми чаще всего встречается оценщик. В целом следует отметить, что оценка интеллектуальной собственности, является привлекательным и перспективным направлением. Потенциал от применения данного вида собственности на производстве и предприятии обширен и открывает возможности к получению новых видов дохода и укреплению позиций на одном из самых динамичных рынков в условиях информационной экономики. В то время как во всем мире основную ценность активов фирмы составляют именно объекты интеллектуальной собственности, российские предприниматели не имеют навыков и знаний, позволяющих включать ОИС в экономический оборот. Этому в значительной мере препятствуют такие негативные факторы, как несовершенство законодательства в сфере обмена интеллектуальной собственности, а также отсутствие (до недавнего времени) стандартов оценки таких объектов.

Представленный материал отражает заинтересованность авторов в формировании у обучающихся четкого представления об интеллектуальной собственности и её роли в современном производственном процессе.

## ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ

1. Необходимо произвести оценку восстановительной стоимости оборудования, обслуживаемого персоналом в составе 3 человек, если известно, что разработка продолжалась 3 года, была выполнена 2 года назад и ее себестоимость, приведенная к экономическим условиям расчетного года, составила 11 560 тыс. руб. в разработке принимало участие 40 человек основного производственного персонала организации – разработчика.

2. Необходимо определить стоимость возмещения технологической линии, если известно, что разработка продолжалась 5 лет, была выполнена 7 лет назад. Себестоимость разработки на тот период 1 100 тыс. руб., в разработке принимало участие 40 человек основного производственного персонала организации – разработчика.

3. Какова будет стоимость возмещения технологической линии, если известно, разработка продолжалась 4 года, была выполнена 1 год назад, ее себестоимость составила 1 500 тыс. руб., в разработке принимало участие 30 человек основного производственного персонала организации – разработчика.

4. Определить стоимость оригинальной технологии сборки прибора при следующих исходных данных: в год продается 250 000 приборов, технология сборки позволяет экономить (по сравнению с конкурентами) на каждом приборе 0,25 руб. за счет материалов и 35% трудовых затрат, это преимущество сохранится 6 лет; конкуренты затрачивают 4,5 руб. на штуку, 50% себестоимости составляют затраты труда.

5. Необходимо произвести оценку стоимости лицензии на производство продукции. Исследования рынка показали, что доля предприятия на рынке настоящей продукции существенно не изменится в течение ближайших 3 лет. Ежегодный объем продаж в текущих ценах составляет 12 000 тыс. руб. Ставка дисконтирования – 12%.

6. Какова будет стоимость прав на ОИС через 15 лет. Если известно, что ожидаемый ежегодный приток денежных средств от коммерческого использования ОИС составляет 2 500 тыс. руб., ставка дисконтирования – 15%.

7. Какова стоимость прав на использование ОИС, если предполагаемый приток денежных средств от применения ОИС в производстве составляет 15 000 тыс. руб., срок полезного использования 6 лет, ставка дисконтирования – 13%.

8. Необходимо определить стоимость приобретаемых прав на ОИС. Средний доход от эксплуатации ОИС в текущих цена составляет 12 000 тыс. руб. Юридический срок службы ОИС – 10 лет. Коэффициент капитализации – 36%.

9. Какова стоимость приобретаемых прав на ОИС, если известно, что средний доход от эксплуатации ОИС в текущих цена составляет 7 500 тыс. руб. Исследования рынка показали, что в течение ближайшего времени доля предприятия на рынке данных товаров не изменится. Юридический срок службы ОИС – 20 лет. Коэффициент капитализации – 34%.

10. Необходимо определить стоимость лицензии на применение патентованной технологии, если известно, что средний доход от эксплуатации технологии в текущих цена составляет 13 000 тыс. руб. Юридический срок службы ОИС – 20 лет. Коэффициент капитализации – 26%.

11. Рассчитайте стоимость прав на покупку ОИС если предполагаемый оборот от эксплуатации ОИС  $Q = 2\,000\,000$  руб./год, срок полезного использования 25 лет. Ставка доходности по альтернативным долгосрочным валютным депозитам — 15% годовых.

12. Необходимо рассчитать стоимость лицензии на использование ОИС для производства товаров с оборотом  $Q = 22\,000\,000$  руб./год, сроком на 3 года. Если известно, что стандартная ставка роялти в отрасли составляет 4,5%, а ставка доходности по альтернативным долгосрочным валютным депозитам — 15% годовых.

13. Определить стоимость изобретенной уникальной технологии по производству ламп при следующих исходных данных: технология позволяет получать дополнительную прибыль в течение 8 лет, если ежегодно продается 10 000 ламп, а фактор текущей стоимости 12%.

14. Определить стоимость запатентованной конструкции специального оборудования, снабженного нерасходуемым режущим инструментом и особым приспособлением для подачи заготовок. Период производства и продаж – 5 лет, разница между ценой единицы новой высокотехнологичной и сравниваемой продукции сохраняется на уровне 230 руб. Аналог – автомат с расходуемым режущим инструментом имеет больший вес, требует постоянной заточки режущего инструмента и более высокой квалификации станочника.

15. Определить стоимость товарного знака как объекта ИС методом преимущества в прибыли. Объем реализуемой продукции за основной срок действия товарного знака 100 тыс. ед. за 10 лет, вероятная цена единицы продукции, защищенной товарным знаком, 20 000 руб. Характер производства продукции – серийный. Коэффициент, учитывающий

характер производства продукции, защищенной товарным знаком  $K=0,25$ , норма прибыли  $H=0,15$ .

16. Определить стоимость изобретения как объекта лицензии, рассчитанной на базе роялти. В качестве объекта расчета выбрано изобретение, по которому продана беспатентная лицензия на специфический технологический процесс. Годовой выпуск продукции равен 3000 т., усредненная цена одной тонны слитков 1200 руб., срок действия соглашения 6 лет, срок освоения предмета лицензии 1 год, размер роялти для металлургической промышленности 5,0%.

17. Определить долю прибыли, приходящуюся на каждое изобретение, при следующих исходных данных: при изготовлении специального технического устройства составила 800 000 руб., при создании объекта оценки были использованы два запатентованных изобретения: первое улучшило качественные характеристики технического устройства, второе позволило усовершенствовать некоторые второстепенные характеристики.

18. Рыночная стоимость активов коммерческой организации оценивается в 50 000 руб., нормализованная чистая прибыль – 17 000 руб., средний расход на активы – 15%, ставка дисконтирования 20%. Оценить стоимость конкретного объекта ИС, не отраженного в балансе организации, но обеспечивающего высокий уровень дохода.

19. Предприятие владеет ноу-хау для производства изделий. Затраты на производство без использования ноу-хау составляют 400 руб. При этом 45% себестоимости – затраты труда. Предприятие реализует 250 тыс. изделий в год. Ноу-хау дает возможность предприятию экономить на каждом выпускаемом изделии 90 руб. за счет используемых материалов, а также 40% трудовых затрат. По прогнозам, это преимущество сохранится в течение 6 лет. Оценить стоимость ноу-хау при ставке дисконтирования 17%. Какой метод оценки применим в данной ситуации?

20. Предприятие производит продукцию объемом 30 000 шт./год по себестоимости  $C/c=150$  ден.ед. На предприятии внедрено изобретение, эффект от которого позволит снизить себестоимость продукции на 18%. Ожидается, что изобретение будет давать отраслевую экономию в течение трех лет, причем во второй год она составит 15%, в третий год – 12%. Определить стоимость изобретения, приносящего экономию, при ставке дисконтирования  $СД=23\%$ . Какой метод оценки применим в данной ситуации?

21. Определить текущую стоимость лицензии на оборудование для очистки воды, если срок лицензионного договора 3 года, объем выпущенной продукции – 25 000 ед. при стоимости единицы продукции 1800

руб. Расходы по обеспечению лицензии 10 000 руб. Ставка дисконтирования – 24%. Какой метод оценки применим в данной ситуации?

22. Определить стоимость изобретения, не имеющего прототипа, если затраты на проведение научно-исследовательских работ составили 1 250 000 руб., затраты на разработку научно-технической документации – 350 000 руб. Определить затраты на правовую охрану изобретения. Фактический срок действия патента на изобретение – 11 лет. Ставка дисконтирования – 20%. Инфляция в данном году 10%. Какой метод оценки применим в данной ситуации?

23. Прибыль годового выпуска товара А составила 3 500 000 руб. При производстве было внедрено изобретение Б. Использование изобретения позволило достичь основных технических характеристик, наиболее высоких среди аналогичных видов продукции. Изобретение направлено на изменение конструкции двух неосновных узлов механизма. При сопоставлении изобретения с прототипом установлено, что они совпадают по большинству основных признаков. Определить стоимость изобретения. Какой метод оценки применим в данной ситуации?

24. Годовая прибыль от серийного изготовления прибора составила 5 500 000 руб. В приборе использовано изобретение К, которое улучшило его основные технические характеристики. Изобретение представляет собой конструкцию одного из основных узлов. При сопоставлении признаков изобретения с его прототипом установлено, что они совпадают по половине основных признаков.

Также в приборе использовано изобретение М, которое улучшило его второстепенные технические характеристики. Данное изобретение представляет собой конструкцию одной простой детали. При сопоставлении признаков изобретения с его прототипом установлено, что они совпадают по большинству основных признаков. Определить стоимость изобретений К и М. Какой метод оценки применим в данной ситуации?

25. Определить окончательную стоимость полезной модели с учетом предварительных данных, полученных в процессе оценке.

Стоимость полезной модели, рассчитанная на основе методов: преимущества в прибыли – 1 573 200 руб.; преимущества в расходах – 1 656 000 руб.; освобождения от роялти – 1 324 000 руб. По мнению оценщика, весомость метода преимущества в расходах – 0,6, двух других методов – 0,2.

## КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ

1. Каковы особенности интеллектуальной собственности как товара?
2. Перечислите свойства, которыми обладает объект интеллектуальной собственности как товар.
3. Что является объектом и предметом оценки интеллектуальной собственности?
4. В каких случаях необходима оценка интеллектуальной собственности?
5. Какие факторы влияют на стоимость объекта интеллектуальной собственности?
6. Какова нормативная база оценки интеллектуальной собственности?
7. Какие факторы осложняют процесс оценки интеллектуальной собственности?
8. Назовите принципы оценки интеллектуальной собственности.
9. Назовите возможные цели оценки объектов интеллектуальной собственности.
10. Какой вид стоимости является основным при оценке интеллектуальной собственности?
11. Как определить степень износа интеллектуальной собственности?
12. Какие методы оценки интеллектуальной собственности используются при затратном подходе?
13. Какие затраты принимаются во внимание при расчете стоимости интеллектуальной собственности затратным подходом?
14. В каких ситуациях наиболее применим затратный подход?
15. Каковы недостатки затратного подхода?
16. Какие коэффициенты используются для корректировки затрат на разработку интеллектуальной собственности?
17. Каковы базовые предпосылки сравнительного (рыночного) подхода?
18. Каковы возможности применения сравнительного (рыночного) подхода к оценке интеллектуальной собственности?
19. Каковы основные элементы сравнения при использовании сравнительного подхода к оценке интеллектуальной собственности?
20. Что лежит в основе доходного подхода к оценке интеллектуальной собственности?
21. Какие методы оценки используются при доходном подходе?
22. В каком случае расчет стоимости интеллектуальной собственности производится путем капитализации будущих денежных потоков, а в каком – путем дисконтирования?
23. Какие факторы влияют на величину ставки роялти?
24. Как рассчитывается ставка дисконтирования?
25. Каков алгоритм согласования результатов оценки способом нахождения средневзвешенной величины?

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Азгальдов, Г.Г. Оценка стоимости интеллектуальной собственности и нематериальных активов: учебное пособие / Г.Г. Азгальдов, Н.Н. Карпова. – М.: Международная Академия Оценки и Консалтинга, 2006. – 400 с.
2. Андреев, Г.И. Практикум по оценке интеллектуальной собственности: учебное пособие / Г.И. Андреев, В.В. Витчинка, С.А. Смирнов. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 176 с.
3. Асаул, А.Н. Оценка собственности. Оценка нематериальных активов и интеллектуальной собственности: учебник / А.Н. Асаул, В.Н. Старинский, М.И. Кныш, М.К. Старовойтов; под ред. засл. Деятели науки РФ, д-ра экон. Наук, профессора А.Н. Асаула. – СПб.: АНО «ИПЭВ», 2010. – 300 с.
4. Гавриленко, Ю. Методические рекомендации по оценке стоимости интеллектуальной собственности / Ю. Гавриленко [и др.]. – Центр развития оценки при содействии фонда «Евразия», 2003.
5. Гражданский Кодекс Российской Федерации. – М.: АСТ, 2000.
6. Ивлиева, Н.Н. Основы оценки стоимости нематериальных активов и интеллектуальной собственности: учебное пособие / Н.Н. Ивлиева, Д.В. Шишляев. – М.: Московская финансово-промышленная академия, 2006. – 207 с.
7. Козырев, А.Н. Оценка интеллектуальной собственности: научно-практическое пособие / А.Н. Козырев. – М.: Экспертное бюро-М, 1997. – 289 с.
8. Козырев, А.Н. Оценка стоимости нематериальных активов и интеллектуальной собственности: учебное пособие / А.Н. Козырев, В.Л. Макаров. – М.: Интерреклама, 2003. – 352 с.
9. Конституция Российской Федерации. – М., 1993.
10. Методические рекомендации по определению рыночной стоимости интеллектуальной собственности. Утверждены Министерством имущественных отношений РФ от 26.11.2002 г. / Российский оценщик. – 2002. – №5.
11. Методические рекомендации по оценке рыночной стоимости нематериальных активов. Реферат – М.: Торгово-Промышленная палата Российской Федерации Комитет по оценочной деятельности, 2003.
12. Панова, Е.Н. Товары, содержащие объекты интеллектуальной собственности: защита и оценка таможенными органами Российской Федерации [Электронный ресурс] / Е.Н. Панова – М.: Юнистицинформ, 2011. – 144 с. Режим доступа: [http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1\\_id=10637](http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=10637), электронная библиотечная система «Лань» — Загл. с экрана. ISBN 978-5-7205-1114-2 (дата обращения 01.05.2016).

13. Положение о порядке депонирования экземпляров произведений и регистрации сведений в Реестрах. Утверждено Постановлением Правления № Д-7 от 26 февраля 2015 г.

14. Постановление Правительства РФ №512 от 4 июня 2014 года «Правила выплаты вознаграждения за служебные изобретения, служебные полезные модели, служебные промышленные образцы».

15. Приказ Минэкономразвития России от 20.07.2007 №254 "Об утверждении Федерального стандарта оценки "Требования к отчету об оценке (ФСО №3)".

16. Приказ Минэкономразвития России от 20.07.2007 №255 "Об утверждении Федерального стандарта оценки "Цель оценки и виды стоимости (ФСО №2)".

17. Приказ Минэкономразвития России от 20.07.2007 №256 "Об утверждении Федерального стандарта оценки "Общие понятия оценки, подходы к оценке и требования к проведению оценки (ФСО №1)".

18. Приказ Минэкономразвития России от 22.06.2015 №385 "Оценка нематериальных активов и интеллектуальной собственности (ФСО №11)".

19. Пузыня, Н.Ю. Оценка интеллектуальной собственности и нематериальных активов: учебное пособие / Н.Ю. Пузыня. – СПб.: Питер, 2005. – 125 с.

20. Пузыня, Н.Ю. Оценка и управление нематериальными активами компании: монография / Н.Ю. Пузыня. – СПб.: Изд-во СПбГЭУ, 2013. – 179 с.

21. Рейли, Р. Оценка нематериальных активов: учебник / Р. Рейли, Р. Швайс; пер. с англ. Бюро переводов Ройд. – М.: ИД «КВИНТО-КОНСАЛТИНГ», 2005. – 792 с.

22. Свод стандартов оценки Российского общества оценщиков (ССО РОО 2010). – М.:, 2010.

23. Сергеев, А.П. Право интеллектуальной собственности в Российской Федерации: учебник / А.П. Сергеев. – М.: ТК Велби, 2003. – 752 с.

24. Судариков, С.А. Право интеллектуальной собственности: учебник / С.А. Судариков. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008. – 368 с.

25. Федеральный закон от 29.07.1998 №135-ФЗ (ред. от 13.07.2015) "Об оценочной деятельности в Российской Федерации".

26. Хитчнер, Р. Джеймс Оценка стоимости нематериальных активов / под научн. ред. В.М. Рутгайзера. – М.: Маросейка, 2008. – 144 с.

27. Чаусская О.А. Гражданское право: курс лекций / О.А. Чаусская. – М.: Эксмо, 2009. – 432 с.

28. Шипова Е.В. Оценка интеллектуальной собственности: учебное пособие / Е.В. Шипова. – Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2003 – 122 с.

### Термины и определения

*Автор ОИС* – лицо, творческим трудом которого создан результат интеллектуальной деятельности. Лицо, указанное в качестве автора в заявке на выдачу патента на изобретение, полезную модель или промышленный образец, считается автором изобретения, полезной модели или промышленного образца, если не доказано иное. Право авторства, право на имя и иные личные неимущественные права автора неотчуждаемы и непередаваемы.

*Вознаграждение* – денежная сумма, выплачиваемая автору при использовании разработанного им объекта интеллектуальной собственности (ОИС), при получении охранного документа или отнесении созданного им ОИС к секрету производства, охраняемого в режиме коммерческой тайны, а также денежная сумма, выплачиваемая работникам ОАО "РЖД", содействовавшим созданию и использованию ОИС.

*Доходный подход* – совокупность методов оценки стоимости объекта оценки, основанных на определении ожидаемых доходов от объекта оценки.

*Затратный подход* – совокупность методов оценки стоимости объекта оценки, основанных на определении затрат, необходимых для восстановления либо замещения объекта оценки, с учетом его износа.

*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).

*Инвестиционная стоимость* – стоимость объекта в конкретном инвестиционном проекте для конкретного инвестора.

*Интеллектуальная собственность (далее – ИС)* – 1) результаты интеллектуальной деятельности (РИД) и приравненные к ним средства индивидуализации юридических лиц, товаров, работ, услуг, которым предоставляется правовая охрана; 2) творения человеческого разума: изобретения, литературные и художественные произведения, символика, названия и изображения, используемые в торговле.

*Исключительное право* – совокупность принадлежащих правообладателю (гражданину или юридическому лицу) прав на использование по своему усмотрению любым не противоречащим закону способом результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации.

*Коммерческое обозначение* – обозначение, используемое юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями для индивидуализации принадлежащих им предприятий, при этом не являющееся

их фирменным наименованием, зарегистрированным в едином государственном реестре юридических лиц.

*Коммерческая тайна* – конфиденциальность информации, позволяющая ее обладателю при существующих или возможных обстоятельствах увеличить доходы, избежать неоправданных расходов, сохранить положение на рынке товаров, работ, услуг или получить иную коммерческую выгоду.

*Лицензия* – разрешение на использование охраняемого объекта интеллектуальной собственности.

*Метод оценки* – последовательность процедур, позволяющая на основе существенной для данного метода информации определить стоимость объекта оценки в рамках одного из подходов к оценке.

*Объекты интеллектуальной собственности (ОИС)* – результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации юридических лиц, товаров, работ, услуг и предприятий, которым предоставляется правовая охрана.

*Охраноспособные результаты интеллектуальной деятельности (РИД)* – все виды ОИС, соответствующие установленным ГК РФ условиям охраноспособности (изобретения, полезные модели, промышленные образцы и др.).

*Оценка интеллектуальной собственности* – процесс определения стоимости объема прав на конкретные результаты интеллектуальной деятельности, владение которыми обеспечивает их владельцу определенную выгоду.

*Патент* – охранный документ, выдаваемый Роспатентом от имени государства и удостоверяющий приоритет, авторство изобретения, полезной модели, промышленного образца и исключительное право на изобретение, полезную модель, промышленный образец.

*Паушальный платеж* – одноразовый платеж, который представляет собой фиксированную сумму и не зависит от объемов производства или реализации продукции с использованием права интеллектуальной собственности.

*Полезная модель* – техническое решение, относящееся к устройству.

*Правообладатель* – физическое или юридическое лицо, которому на основании закона или договора принадлежат исключительные права на использование охраноспособных РИД.

*Промышленный образец* – художественно-конструкторское решение изделия промышленного или кустарно-ремесленного производства, определяющее его внешний вид.

*Роялти* – текущие (периодические) отчисления в виде фиксированных ставок от стоимости произведенной по лицензии продукции, либо от суммы оборота по продажам, или от суммы прибыли.

*Рыночная стоимость* – определяется исходя из наиболее вероятного использования интеллектуальной собственности, являющегося реализуемым, экономически оправданным, соответствующим требованиям законодательства, финансово осуществимым и в результате которого расчетная величина стоимости интеллектуальной собственности будет максимальной.

*Свидетельство* – охранный документ, выдаваемый Роспатентом, удостоверяющий исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товара, на топологию интегральной микросхемы, программу для ЭВМ, базу данных.

*Секрет производства (ноу-хау)* – секретом производства признаются сведения любого характера (производственные, технические, экономические, организационные и другие), в том числе о результатах интеллектуальной деятельности в научно-технической сфере, а также сведения о способах осуществления профессиональной деятельности, которые имеют действительную или потенциальную коммерческую ценность в силу неизвестности их третьим лицам, к которым у третьих лиц нет свободного доступа на законном основании и в отношении которых обладателем таких сведений введен режим коммерческой тайны (статья 1465 ГК РФ).

*Служебный ОИС* – изобретение, полезная модель, промышленный образец, программа для ЭВМ, база данных или ноу-хау (секрет производства), созданные работником в связи с выполнением своих трудовых обязанностей или конкретного задания работодателя, признаются соответственно служебным изобретением, служебной полезной моделью, служебным промышленным образцом, служебной программой для ЭВМ, служебной базой данных или служебным секретом производства.

*Соавторы* – граждане, создавшие ОИС совместным творческим трудом. Права на ОИС, созданные совместным творческим трудом двух и более граждан (соавторство), принадлежат соавторам совместно.

*Сравнительный подход* – совокупность методов оценки стоимости объекта оценки, основанных на сравнении объекта оценки с аналогичными объектами, в отношении которых имеется информация о ценах сделок с ними.

*Товарный знак* – обозначение (словесное, изобразительное, комбинированное или иное), служащее для индивидуализации товаров юридических лиц или индивидуальных предпринимателей.

## ПРИЛОЖЕНИЕ 2

### **Значение коэффициента технико-экономической значимости $K_T$ (по шкале Инженерной Академии РФ)**

1.0 – изобретения, относящиеся к одной простой детали, изменению одного параметра простого процесса, одной операции процесса, одного ингредиента рецептуры;

1.5 – изобретения, относящиеся к конструкции сложной детали неосновного узла, изменению нескольких параметров несложных операций, изменению нескольких неосновных ингредиентов в рецептуре;

2.0 – изобретения, относящиеся к одному основному или нескольким неосновным узлам, части неосновных процессов, части неосновной рецептуры;

2.5 – изобретения, относящиеся к конструкциям машин, приборов, станков, аппаратов, технологическим процессам, рецептурам;

3.0 – изобретения, относящиеся к конструкциям со сложной системой контроля, сложным комплексным технологическим процессам, рецептуре особой сложности;

4.0 – изобретения, относящиеся к конструкциям, технологическим процессам, рецептуре особой сложности и, главным образом, относящиеся к новым разделам науки и техники;

5.0 – изобретения, не имеющие прототипа – пионерские изобретения.

**ПРИЛОЖЕНИЕ 3**

**Расширенный перечень стандартных ставок роялти в % от цены единицы продукции или от суммы продаж (объема реализации)**

№	Объекты применения ставок роялти	Роялти Р, %
<b>ОТРАСЛИ ПРОМЫШЛЕННОСТИ:</b>		
1	Авиационная	6-10
2	Автомобильная	1-3
3	Инструментальная	3-5
4	Металлургическая	5-8
5	Потребительских товаров длительного пользования	5
6	Потребительских товаров массового спроса с малым сроком использования	0,2-1,5
7	Сельскохозяйственного машиностроения	4,5
8	Станкостроительная	4,7-7,5
9	Строительного машиностроения	4,5
10	Текстильная	3-6
11	Фармацевтическая	2-5
12	Химическая	2-4
13	Химического машиностроения	4-7
14	Электронная	4-10
15	Электротехническая	1-5
<b>ОБОРУДОВАНИЕ ДЛЯ:</b>		
16	железных дорог	3-5
17	канцелярских работ	3
18	котельных	5
19	литейного производства	1,5-2,0
20	медицины	4-8
21	металлообработки	4-5
22	металлургической промышленности	5-8
23	обработка поверхностей	6-7
24	общепромышленных целей	5,5
25	очистки воды	5
26	пищевой промышленности	4
27	подъемно-транспортное оборудование	5
28	полиграфии	4
29	радиосвязи	7
30	самолетостроения	6-10
31	сварочных работ	3,5-5

№	Объекты применения ставок роялти	Роялти Р, %
32	связи	7
33	сигнализации	1-1,5
34	специальных целей	6
35	судов (речных и морских)	3-5
36	текстильной промышленности	3-6
37	транспорта	5
38	химической промышленности	3-5
39	холодильных установок общего назначения	2-4
40	холодильных установок для промышленности	4-6
41	цементных заводов	3-5
42	электронных устройств	4-8
43	электротехники	4-7
<b>ОТДЕЛЬНЫЕ ВИДЫ ПРОДУКЦИИ:</b>		
44	Авиационная техника	6-10
45	Автомобили и запчасти к ним	2-4
46	Автозапчасти	2-3
47	Автомобили	5
48	Аккумуляторы	3-4
49	Ароматические вещества	2
50	Белье	2-4
51	Бритвы	1-2
52	Буксиры	1-2
53	Бумага	1-2
54	Велосипеды	3-5
55	Вентили	3-6
56	Воздушные кондиционеры	3-4
57	Вооружение	5-10
58	Игры (без авторских прав)	3-6
59	Изделия из каучука	3-3,5
60	Изделия из пластмассы	3
61	Изделия из стекла	2-4
62	Измерительные приборы	5-8
63	Инструмент	5-7
64	Клапаны	2-3
65	Клей	2-3
66	Книги (без авторских прав)	3-6
67	Кожи	3

№	Объекты применения ставок роялти	Роялти Р, %
68	Компрессоры	5-7
69	Копировальная бумага	1-2
70	Корм для скота	2-3
71	Котельное оборудование	5
72	Котлы	3-5
73	Красители	3
74	Краски	2-3
75	Литье	1,5-2
76	Лифты	4-5
77	Мебель деревянная	2-3
78	Мебель металлическая	3
79	Медицинские приборы	4-7
80	Металлические конструкции	2-4
81	Минеральные масла	2-3
82	Моторы промышленного назначения	4-7
83	Нагревательные системы	4-6
84	Напитки	2-5
85	Насосы	5-7
86	Ножи	1-2
87	Обувь	1-1,25
88	Оптика	8
89	Оснастка	5-7
90	Парфюмерия	2-5
91	Печатные издания	3-6
92	Печи	4-6
93	Питье	3-5
94	Пластинки	2-5
95	Полупроводники	1-2
96	Полуфабрикаты	1,5-2
97	Приводы	5
98	Продовольственные товары	1-2
99	Продукты органической химии	2-4
100	Радиолампы	3-4
101	Реле-аппаратура	4-6
102	Ручной инструмент	3
103	Самолеты	5-10
104	Сельскохозяйственные машины	2-5

№	Объекты применения ставок роялти	Роялти Р, %
105	Скобяные изделия	2-3
106	Спорттовары	1-3
107	Станки металлообрабатывающие	4-6
108	Строительные машины	3-5
109	Стройматериалы	2-4
110	Суда	3-5
111	Текстильные волокна	2-3
112	Телеаппаратура	7
113	Ткани для пошива одежды	3
114	Ткани для промышленных целей	3-4
115	Товары для киноиндустрии	3-5
116	Трикотаж	2-4
117	Удобрения	1,5-2
118	Упаковка бумажная и картонная	2-3
119	Фармацевтические товары	2-4
120	Фототовары	1-3
121	Химикаты для сельского хозяйства	1
122	Химреактивы	1-3
123	Электрические контрольно-измерительные приборы	3-5
124	Электрокабели	2-4
125	Электронно-вычислительные машины	7,5

**ПРИЛОЖЕНИЕ 4**

Таблица П4.1

Коэффициент достигнутого результата

<i>№</i>	<i>Достигнутый результат</i>	<i>Значение KI</i>
1	Достижение заданных второстепенных технических характеристик, не являющихся определяющими для секретной продукции (технологического процесса)	0,2
2	Достижение технических характеристик, зафиксированное документом	0,3
3	Достижение основных технических характеристик, являющихся определяющими для конкретной продукции (технологического процесса), зафиксированное документом	0,4
4	Достижение качественно новых основных характеристик продукции (технологического процесса), зафиксированное документом	0,6
5	Получение новой продукции (технологического процесса), обладающей высокими основными техническими характеристиками среди аналогичных известных видов	0,8
6	Получение новой продукции (технологического процесса), впервые освоенной в народном хозяйстве и обладающей качественно новыми техническими характеристиками	1

## Коэффициент сложности решения технической задачи

<i>№</i>	<i>Сложность решения технической задачи</i>	<i>Значение K2</i>
1	Конструкция простой детали, изменение одного параметра простого процесса, одной операции процесса, одного ингредиента рецептуры	0,1
2	Конструкция сложной сборной детали, конструкция неосновного узла, механизма, изменение двух и более неосновных простых процессов, изменение двух и более неосновных операций технологических процессов, изменение двух и более неосновных ингредиентов рецептуры	0,2
3	Конструкция одного основного узла или нескольких неосновных узлов машин, механизмов, часть (неосновная) процессов, часть (неосновная) рецептуры и т.п.	0,3
4	Конструкция нескольких основных узлов, основные процессы технологии, часть (основная) рецептуры и т.п.	0,5
5	Конструкция машины, прибора, станка, аппарата, сооружения, технологические процессы, рецептура и т.п.	0,7
6	Конструкция машины, прибора, станка, аппарата, сооружения со сложной кинематикой, аппаратурой контроля, с радиоэлектронной схемой, конструкция силовых машин, двигателей, агрегатов, комплексные технологические процессы, сложные рецептуры и т.п.	0,9
7	Конструкция машины, прибора, станка, аппарата, сооружения со сложной системой контроля автоматических поточных линий, состоящих из новых видов оборудования, системы управления и регулирования, сложные комплексные технологические процессы, рецептуры особой сложности и т.п.	1,1
8	Конструкция, технологические процессы и рецептуры особой сложности, главным образом относящиеся к новым разделам науки и техники	1,25

## Коэффициент новизны

<i>№</i>	<i>Новизна</i>	<i>Значение КЗ</i>
1	Изобретение, заключающееся в применении известных средств, в том числе и применение, когда формула изобретения начинается словами «применение...»	0,25
2	Изобретение, заключающееся в новой совокупности известных технических решений, обеспечивающих заданный технический результат, т.е. когда отличительная часть формулы изобретения содержит указания на новые связи между известными элементами, иную последовательность операций или иной процентный состав ингредиентов по сравнению с прототипом	0,3
3	Изобретение, имеющее прототип, совпадающий с новым решением по большинству основных признаков	0,4
4	Изобретение, имеющее прототип, совпадающий с половиной основных признаков нового решения	0,5
5	Изобретение, имеющее прототип, совпадающий с меньшинством основных признаков нового решения	0,6
6	Изобретение, характеризующееся совокупностью существенных отличий, не имеющее прототипа, т.е. когда изобретение решает новую задачу принципиально иным путем (пионерное изобретение)	0,8

## ПРИЛОЖЕНИЕ 5

Таблица П5.1

Коэффициент оригинальности промышленного образца

<i>№</i>	<i>Оригинальность</i>	<i>Значение</i>
1	Применение известных художественно-конструкторских средств, когда в перечне существенных признаков промышленного образца используется только термин «применение»	0,25
2	Использование новой совокупности художественно-конструкторских средств, позволяющей отличить промышленный образец от наиболее близкого аналога	0,3
3	Промышленный образец имеет прототип, совпадающий с промышленным образцом по большому числу существенных признаков	0,4
4	Промышленный образец имеет прототип, совпадающий с промышленным образцом по половине существенных признаков	0,5
5	Промышленный образец имеет прототип, совпадающий с промышленным образцом по меньшему числу существенных признаков	0,6
6	Промышленный образец не имеет прототипа	0,8

Таблица П5.2

Коэффициент достигнутого результата

<i>№</i>	<i>Достигнутый результат</i>	<i>Значение</i>
1	Минимальный	0,2
2	Незначительный	0,6
3	Максимальный	1,0

Таблица П5.3

Коэффициент сложности дизайнерской задачи

<i>№</i>	<i>Сложность решенной дизайнерской задачи</i>	<i>Значение</i>
1	Внешний вид одной простой детали	0,2
2	Внешний вид сложной или сборной детали неосновного узла	0,3
3	Внешний вид одного основного узла или нескольких неосновных узлов	0,4
4	Внешний вид нескольких основных узлов	0,5
5	Внешний вид простой машины, прибора, станка, аппарата, сооружения	0,7
6	Внешний вид сложной машины, станка, прибора, аппарата, сооружения	0,9
7	Внешний вид поточных линий	1,0
8	Внешний вид принципиально новых объектов техники	1,25

## ПРИЛОЖЕНИЕ 6

### Пример расчета стоимости ОИС методом суммирования фактических затрат

На предприятии было разработано изобретение, которое используется в производстве. На его разработку были осуществлены следующие затраты:

- затраты на проведение научно-исследовательских работ – 15 000 руб.;
- затраты на разработку конструкторско-технической, технологической и проектной документации – 20 000 руб.;
- затраты на правовую охрану составили – 2000 руб.

Рентабельность производства, в котором используется изобретение, составляет 20%. Изобретение запатентовано, срок действия патента 10 лет. На момент оценки охранный документ действует 1 год. Определить стоимость изобретения, если ставка дисконта составляет 22%, инфляция – 12% в год, коэффициент технико-экономической значимости равен 1,0.

#### Решение:

1) Определим сумму всех затрат, которые были затрачены на создание изобретения и обеспечение правовой охраны, используя формулу (8):

$$Z_c = (15000 + 20000 + 2000) \cdot (1 + 0,2) \cdot (1 + 0,22) = 54\,168 \text{ руб.}$$

2) Определим коэффициент морального старения, используя формулу (4):

$$K_{mc} = 1 - 1/10 = 0,9.$$

3) Определим стоимость изобретения, используя формулу (12):

$$C_o = 54\,168 \cdot 0,9 \cdot 1,0 \cdot 1,12 = 54\,601 \text{ руб.}$$

Данную величину принимаем за стоимость изобретения.

## ПРИЛОЖЕНИЕ 7

### Расчет ОИС методом восстановительной стоимости

Рассчитать полную восстановительную стоимость проектной документации строительства больницы, площадью 400 кв.м. на 1 января 2001 г., если общая стоимость строительства в ценах 1998 г. составляла 10 млн. руб., а коэффициент пересчета цен 1998 г. в цены на 1 января 2001 г. – 12.

В соответствии с таблицей 3 «Справочника базовых цен на проектные работы для строительства «Объекты жилищного строительства» базовая цена на проектную и рабочую документацию составляла 0,41% общей стоимости строительства. Тогда стоимость восстановления, рассчитанная по формуле (13):

$$C_{\text{в}} = 10\,000\,000 \cdot 0,0041 \cdot 12 = 492\,00 \text{ руб. (в ценах 2001 г.).}$$

## ПРИЛОЖЕНИЕ 8

### Расчет стоимости ОИС методом приведенных затрат

Рассчитаем текущую стоимость научно-технической документации на 1 января 1998 г. методом приведенных затрат, если все прошлые затраты на разработку документации и подготовку ее к промышленному использованию составили в пересчете на дату совершения расходов сумму, эквивалентную 10 тыс. долл. США на 31 декабря 1995 г., и сумму, эквивалентную 15 тыс. долл. США на 31 декабря 1996 г. Для данного условного примера принимаем, что коэффициент изменения стоимости денег во времени составляет 10% в год (что может в частном случае соответствовать уровню доходности альтернативных безрисковых долгосрочных валютных депозитов), уровень инфляции за 1996 г. составил 35%, а уровень инфляции за 1997 г. – 25%.

Изменение стоимости денег во времени должно учитывать, с одной стороны, потери на инвестирование в интеллектуальную собственность за счет неполучения доходов по гипотетическим (предполагаемым) депозитам (10% в год), а с другой – обесценивание денег за счет инфляции (25% за 1997 г. и 35% за 1996 г.).

Таким образом, изменение за 1997 г. стоимости расходов, осуществленных в 1996 г., или коэффициент приведения  $K_1$  расходов 1996 г. на дату оценки (на 1 января 1998 г.) составит:

$$K_1 = 1,1 \cdot 1,25 = 1,375.$$

Аналогично изменение за 1996 и 1997 гг. стоимости расходов, осуществленных в 1995 г., или коэффициент  $K_2$  приведения расходов 1995 г. на дату оценки (на 1 января 1998 г.) составит:

$$K_2 = 1,1 \cdot 1,1 \cdot 1,25 \cdot 1,35 = 2,042.$$

Тогда текущая стоимость расходов 1995 и 1996 гг. на дату оценки (на 1 января 1998 г.), рассчитанная по методу приведенных затрат по формуле (17), составит:

$$Cз(пр) = 15\,000 \cdot 1,375 + 10\,000 \cdot 2,042 = 20\,635 + 20\,420 = 41\,055 \text{ руб.} \\ (\text{в ценах 1997 г.}).$$

## ПРИЛОЖЕНИЕ 9

### Расчет стоимости ОИС методом выигрыша в себестоимости

Предприятие владеет ноу-хау производства изделия. Затраты на производство изделий без использования ноу-хау составляют 6,5 \$ за штуку. При этом 45% себестоимости представляют собой затраты труда. Рассматриваемое предприятие продает 300.000 изделий в год. Ноу-хау дает предприятию возможность экономить на каждом выпускаемом изделии 1,25 \$ за счет используемых материалов и 40% трудовых затрат. По прогнозам это преимущество сохранится в течение 6 лет. Необходимо оценить стоимость ноу-хау при ставке дисконта 15%.

#### Решение.

1. Экономия материала

$$300.000 \text{ шт.} \cdot 1,25 = 375.000 \$;$$

2. Экономия трудовых затрат:

Себестоимость продукции без использования ноу-хау:

$$300.000 \text{ шт.} \cdot 6,5 = 1.950.000 \$;$$

Трудовые затраты (45%) = 877.500 \$;

Экономия трудовых затрат:

$$40\% \cdot 877.500 = 351.000 \$;$$

3. Выигрыш в себестоимости:

$$375.000 + 351.000 = 726.000$$

4. Продолжительность преимущества в себестоимости 6 лет;

5. Вычисление стоимости:

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

Стоимость:  $726.000 \cdot 3,784 = 2.747.184 \$$ .

### Определение стоимости ОИС методом сравнения продаж

Определите рыночную стоимость изобретения "Механизм", по которому 1 мая 2009 г. подана заявка для получения правовой охраны. Оценка требуется для внесения в уставный капитал открытого акционерного общества. Дата оценки: 1 января 2010 г.

В процессе подготовки данных для оценки проведен анализ информации о патентах на изобретения и полезные модели в РФ (данные Роспатента). Анализ показал, что оплата за использование объектов интеллектуальной собственности осуществляется отчислением определенного процента от выручки от реализованной продукции, работ и услуг. На основании проведенного анализа выявлен объект-аналог, о котором имеются данные о его характеристиках и рыночной стоимости. В качестве объекта-аналога выбран патент на изобретение "Насос" (приоритет от 8 декабря 2002 г.) – по состоянию на 1 января 2006 г. составила 1 690,0 тыс. руб.

Скорректированная стоимость прав на использование изобретения "Механизм" на дату оценки (1 января 2010 г.) определяется с учетом поправки на индекс инфляции за период с даты совершения сделки с объектом-аналогом до даты определения стоимости оцениваемого объекта интеллектуальной собственности и начисленной амортизации.

Тогда на 1 января 2010 г. скорректированная цена по формуле (20) составит:

$$1\ 690,0 \cdot 1,09 \cdot 1,119 \cdot 1,1133 \cdot 1,088 = 2\ 496,8 \text{ тыс. руб.},$$

где по данным Росстата:

$$k_{2006} = 1,09, k_{2007} = 1,119, k_{2008} = 1,1133, k_{2009} = 1,088.$$

Амортизация начисляется из расчета 20 лет срока действия патента на изобретение объекта-аналога. С даты приоритета до даты продажи патента на изобретение объекта-аналога (на дату оценки 1 января 2005 г.) прошло 37 месяцев, с даты продажи патента на изобретение объекта-аналога до даты определения стоимости оцениваемого объекта прошло 48 месяцев.

Тогда оставшийся экономический срок службы активов (срок действия охранного документа):

$$T_1 = 240 - (37 + 48) = 155 \text{ мес.} - \text{ на дату оценки};$$

$$T_2 = 240 - 37 = 203 \text{ мес.} - \text{ на дату продажи.}$$

$$k_1 = T_1 / T_2 = 155 / 203 = 0,7635$$

Скорректированная величина стоимости сопоставимого патента на дату оценки:

$$C_{T1} = 2\,496,8 \cdot 0,7635 = 1\,906,42 \text{ тыс. руб.}$$

В результате анализа справочных источников выявлено:

1) стандартные ставки роялти:

– для отрасли "Металлургическая промышленность": 4 – 6%;

– для отрасли "Автозапчасти": 2 – 3%.

2) исключительная лицензия в среднем стоит 30 – 50%, что дороже, чем неисключительная;

3) отсутствие патентной защиты снижает стоимость в среднем до 30%;

4) запатентованные нематериальные активы влияют на прибыль в среднем таким образом:

– если получена новая продукция, то коэффициент степени влияния актива на производство принимается 1,0;

– если достигнуты качественно новые технико-экономические характеристики, то коэффициент степени 0,9;

– если улучшены основные технико-экономические характеристики, то коэффициент степени 0,8;

– если улучшены второстепенные технико-экономические характеристики, то коэффициент степени 0,7;

5) оцениваемый объект обеспечивает среднегодовую выручку:

$$70\,000 \cdot 16\,400 = 1\,148 \text{ млн. руб.};$$

– выручка объекта-аналога:

$$93\,000 \cdot 12\,500 = 1\,162,5 \text{ млн. руб.};$$

Характеристики сопоставимого и оцениваемого объектов представлены в табл. П10.1.

## Характеристики объектов

Наименование сопоставимых характеристик	Оцениваемое изобретение "Механизм"	Изобретение-аналог "Насос"
Отрасль промышленности или область применения	Металлургическая промышленность	Автозапчасти
Вид изделия, производимого с использованием актива	Насосная установка	Насос
Полнота передаваемых прав (исключительная, неисключительная)	Исключительная лицензия	Неисключительная лицензия
Режим правовой охраны объекта	Передается как ноу-хау	Патент РФ
Цель определения стоимости	Взнос в уставный капитал	Взнос в уставный капитал
Территория действия охранного документа	РФ	
Оставшийся экономический срок службы активов (действия охранного документа)	232 месяца (240 – 8)	155 месяцев
Срок предоставляемых прав	На срок действия создаваемого предприятия	
Степень влияния актива на производство нового или на совершенствование имеющегося изделия	Производство новых моделей продукции	Достижение качественно новых технико-экономических характеристик продукции
Планируемый объем производства продукции, шт.	70 000	93 000
Цена единицы продукции, руб.	16 400	12 500

б) вводятся поправки:

– на различие в отрасли промышленности или области применения объекта интеллектуальной собственности. Сравнение стандартных ставок роялти в анализируемых отраслях показывает, что отрасль, для которой делается оценка, в среднем на 2 – 3% более наукоемка, чем объект-аналог. В связи с этим

$$\Delta C1 = 2496,8 \cdot (0,02... 0,03) = (49,936... 74,904) \text{ тыс. руб. (+);}$$

– на исключительность лицензии:

$$\Delta C2 = 2496,8 \cdot (0,3... 0,5) = (749,04... 1248,4) \text{ тыс. руб. (+);}$$

– на отсутствие патентной защиты:

$$\Delta C3 = 2496,8 \cdot 0,3 = 749,04 \text{ тыс. руб. (-):}$$

– на степень влияния объекта интеллектуальной собственности на достижимый эффект.

Сравнение показывает, что степень влияния этого актива на производство новой продукции на 0,1 раза больше, чем достижение качественно новых технико-экономических характеристик (1,0 – 0,9 = 0,1):

$$\Delta C4 = 2496,8 \cdot 0,1 = 249,68 \text{ тыс. руб. (+);}$$

– на разницу в показателях формируемых денежных потоков;

Оцениваемый объект формирует общий денежный поток на 47,8% больше за срок действия исключительных прав по сравнению с объектом-аналогом:

$$K5 = [(16\ 400 \cdot 70\ 000 \cdot 232 : 12) : (93\ 000 \cdot 12\ 500 \cdot 155 : 12)] - 1 = 1,478 - 1 = 0,478;$$

$$\Delta C5 = 2496,8 \cdot 0,478 = 1193,47 \text{ тыс. руб. (+).}$$

Таким образом, верхняя и нижняя величины итоговой стоимости объекта оценки по сравнительному подходу равны:

$$C_{Tв} = 2496,8 + 74,904 + 1248,4 - 749,04 + 249,68 + 1193,47 = 4656,85 \text{ тыс. руб.};$$

$$C_{Tн} = 2496,8 + 49,936 + 749,04 - 749,04 + 249,68 + 1193,47 = 4451,8 \text{ тыс. руб.}$$

Величина стоимости объекта оценки, определенная сравнительным подходом с помощью эмпирической формулы, равна:

$$C_{ит} = (3 \cdot 4451,8 + 2 \cdot 4656,85) : 5 = 4533,82 \text{ тыс. руб.}$$

**Расчет стоимости ОИС с помощью правила Бегунка**

Рассмотрим продавца (лицензиара), предлагающего лицензировать технологию, которая позволит лицензиату использовать производственный (или какой-то иной деловой процесс) с более низкими затратами. Для простоты предположим, что и продавец, и покупатель согласны в оценке суммарной выгоды от сделки, оба считают потенциальную экономию от применения лицензируемой технологии лицензиатом равной \$100 на единицу продукции

Возникает вопрос – каким должно быть предполагаемое равноправное пропорциональное распределение этих \$100 экономии? Если лицензиар приводит доводы в пользу получения 100% от \$100 выгоды с каждой произведенной единицы продукции, лицензиат справедливо укажет на нулевой (или негативный) стимул вводить технологию. Аналогично, если лицензиат приводит доводы в пользу сохранения у себя всей экономии, исчезает стимул для лицензиара. Что касается разбиения экономии 50:50, то с точки зрения лицензиата оно вряд ли будет казаться разумным, так как обычно имеются многочисленные затраты, которые несет только лицензиат:

- Создание технологии, полностью технически готовой к производству.
- Покупка, установка и апробация набора производственных инструментов.
- Создание образца и пробная реализация.
- Создание и поддержание запаса готовых изделий.
- Создание специализированных продуктов под конкретные требования клиента.
- Маркетинг продукта (рекламные объявления, совместные материалы, торговые показы).
- Продажа продукта (продавцы, обработка заказов и т.д.).
- Отгрузка и распределение продукта (складирование, переупорядочение).
- Обработка возвратов и компенсация.
- Сбор оплаты (именно это вызывает «дебиторскую задолженность»).
- Выполнение и предоставление отчетности, выплаты роялти.

Если бы две стороны решили входить в бизнес и делить прибыль 50:50, следовало бы ожидать, что они аналогично разбили бы 50:50 все инвестиции, подверженность риску и ежедневную работу, чтобы сделать бизнес успешным. В вышеупомянутом примере лицензирования совершенно естественно рассмотреть действия лицензиара и лицензиата как вход в бизнес, приносящий \$100 выгоды с каждой единицы продукции. Если рассматривать сделку в таком ключе, то можно ли считать вклады лицензиара и лицензиата в создание \$100 на единицу продукции равными? В большинстве случаев ситуация такова, что покупателю приходится вкладывать больше, чем продавцу в эти \$100 от реализации. Согласно правилу 25 процентов справедливое распределение \$100 экономии – \$25 продавцу и \$75 покупателю. Таким образом, в этом простом примере ставка роялти должна быть \$25 на единицу производимой продукции, с некоторыми условиями, позволяющими учесть эффекты инфляции и, возможно, изменения выгоды от экономии через какое-то время.

## ПРИЛОЖЕНИЕ 12

### Пример расчета ОИС методом освобождения от роялти (с дисконтированием потоков прибыли до налогообложения)

Таблица П12.1

Расчет стоимости патента на автомобильный аккумулятор

Объект правовой охраны				конструкция автомобильного аккумулятора					
Изделие				автомобильный аккумулятор					
Планируемая отпускная цена изделия				400	рублей за 1 изделие				
Максимальный объем продаж				15 000	изделий в год				
<b>Планируемые объемы выпуска с разбивкой по годам</b>									
1-й год	2-й год	3-й год	4-й год	5-й год	6-й год	7-й год	8-й год	9-й год	
1000	5000	10000	15000	15000	15000	15000	15000	15000	
Ставка роялти				4%	от цены изделия				
<b>Планируемые поступления роялти (руб.)</b>									
16000	80000	160000	240000	240000	240000	240000	240000	240000	
Ставка дисконта				50%					
1-й год	2-й год	3-й год	4-й год	5-й год	6-й год	7-й год	8-й год	9-й год	
0,667	0,444	0,296	0,198	0,1312	0,088	0,059	0,039	0,026	
<b>Дисконтированные потоки роялти</b>									
10667	35556	47407	47407	31605	21070	14047	9364	6243	
Приведенная стоимость потока за 5 лет				172 642	рублей				
Приведенная стоимость потока 6-20 годы				63065,53	рублей				
<b>Рыночная стоимость патента</b>				<b>235707,5</b>	<b>рублей</b>				

## ПРИЛОЖЕНИЕ 13

### Расчет стоимости ОИС методом преимущества в прибыли

Предприятие «Технологии будущего» начало выпуск усовершенствованных приборов по измерению частиц, в основе производства которого заложено уникальное ноу-хау. В планы предприятия пока не входит получение на это техническое решение патента. По заключению экспертов спрос на приборы, произведенные с использованием данного секрета производства сохранится в течение 5 лет. Выручка от реализации приборов с расширенным диапазоном предельной чувствительности в первый год будет составлять 42 млн. руб. объем выпуска приборов составит 150 шт. ежегодно в течение первых 2х лет после запуска производства и 200 шт. в последующие 3 года. Ранее предприятие уже выпускало аналогичную продукцию, хотя уступающую ей по основным техническим характеристикам при себестоимости производства 190 тыс. руб. Выручка предприятия составляла 30 млн. руб. при объемах продаж, равных в среднем 120 шт. Расходы на производство приборов с использованием ноу-хау остались на прежнем уровне. Доходность вложений в сопоставимые с объектом оценки по уровню риска объекты инвестирования составляет 20%. Требуется определить рыночную стоимость технического решения по состоянию на текущую дату.

Расчет представлен в табл. П13.1, П13.2.

Таблица П13.1

#### Расчет преимущества в прибыли

Показатели	До использования ноу-хау	После использования ноу-хау
Выручка	30 млн	42 млн
Объем выпуска	120 шт.	150 шт.
Выручка на единицу продукции	$30\,000\,000/120=250\,000$	$42\,000\,000/150=280\,000$
Себестоимость на единицу продукции	190 000	190 000
Прибыль до налогообложения	60 000	90 000
Чистая прибыль	Налог на прибыль-20% 48 000	72 000
Преимущество в прибыли на единицу продукции	$72\,000-48\,000=24\,000$	

Таблица П13.2

## Расчет стоимости ноу-хау

Показатели					
Преимущество в прибыли	24 000	24 000	24 000	24 000	24 000
Объем выпуска					
Преимущество в прибыли со всего объема выпуска продукции	3600000	3600000	4800000	4800000	4800000
К <sub>г</sub> (20%)	0,83	0,694	0,579	0,482	0,402
ДДП	2988000	2498000	2784000	2313600	1929600
Суммированный ДДП	12 513 600				

Стоимость ноу-хау = суммированный ДДП

**Расчет ОИС методом прямой капитализации**

Требуется оценить рыночную стоимость предоставления права использования ОИС (например, изобретения), при следующих условиях.

Согласно договоренности сторон (эти условия зафиксированы в лицензионном договоре), за право использования запатентованным средством лицензиат ежегодно осуществляет платежи в размере 600 тыс. руб. Лицензиар обязан обеспечить действенность правовой охраны рассматриваемого изобретения в период действия лицензии. Расходы лицензиара на эти цели составляют 50 тыс. руб./год. Доходность вложений в сопоставимые с объектом оценки по уровню риска объекты инвестирования равна 15,0 % (безрисковая ставка – 6,5 %, премии за риски – 8,5 %). Дата истечения срока действия исключительного права установлена в конце шестого года с даты оценки (для упрощения расчетов датой оценки считаем 1 января текущего года; соответственно, период прогнозирования будет длиться с 1 января текущего года по 31 декабря шестого года). Ставка налога на прибыль принимается равной 20 %. Расчет стоимости объекта оценки методом дисконтирования денежных потоков приведен в табл. П14.1.

Таблица П14.1.

Расчет рыночной стоимости предоставления права использования изобретения методом прямой капитализации

Показатель	Значение
Реальные лицензионные поступления, тыс. руб./год	600
Расходы по обеспечению действенности правовой охраны объекта оценки, тыс. руб./год	50
Расходы по налогу на прибыль (ставка тыс. руб./год налога 20 %)	110
Денежный поток как чистая прибыль от использования объекта оценки, тыс. руб./год	440
Безрисковая ставка, %	6,5
Премии за риски инвестирования капитала в объект оценки, %	8,5
Оставшийся срок полезного использования объекта оценки, лет	6
Расчет ставки капитализации	Метод Инвуда
Фактор фонда возмещения	0,1142
Ставка капитализации, %	26,42
Стоимость объекта оценки, тыс. руб.	1665,4
Заклучение о рыночной стоимости объекта оценки	1665,4

Учебное издание

Геннадий Викторович КОБЕЛЬКОВ  
Максим Михайлович СУРОВЦОВ  
Харис Исхатович АГЛЮКОВ  
А.Р. БАГАУТДИНОВА

**МЕТОДОЛОГИЯ, ПРОЦЕДУРА И ПРОБЛЕМЫ  
ОЦЕНКИ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ  
СОБСТВЕННОСТИ**

Учебное пособие

Издается полностью в авторской редакции

Подписано в печать 20.10.2017. Рег. № 45-17. Формат 60×84 <sup>1</sup>/<sub>16</sub>. Бумага тип. № 1.  
Плоская печать. Усл.печ.л. 7,50. Тираж 50 экз. Заказ 455.



Издательский центр ФГБОУ ВО «МГТУ им. Г.И. Носова»  
455000, Магнитогорск, пр. Ленина, 38  
Участок оперативной полиграфии ФГБОУ ВО «МГТУ им. Г.И. Носова»