

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное учреждение  
высшего профессионального образования  
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"  
Отделение финансов



подписано электронно-цифровой подписью

### Программа дисциплины

Основы оценки стоимости нематериальных активов и интеллектуальной собственности БЗ.ДВ.З

Направление подготовки: 080100.62 - Экономика

Профиль подготовки: Финансы и кредит

Квалификация выпускника: бакалавр

Форма обучения: на базе СПО

Язык обучения: русский

**Автор(ы):**

Якупова Н.М.

**Рецензент(ы):**

-

### **СОГЛАСОВАНО:**

Заведующий(ая) кафедрой: Якупова Н. М.

Протокол заседания кафедры No \_\_\_ от "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г

Учебно-методическая комиссия Института управления, экономики и финансов (отделение финансов):

Протокол заседания УМК No \_\_\_ от "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г

Регистрационный No 950232214

Казань

2014

## Содержание

1. Цели освоения дисциплины
2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля
4. Структура и содержание дисциплины/ модуля
5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения
6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов
7. Литература
8. Интернет-ресурсы
9. Материально-техническое обеспечение дисциплины/модуля согласно утвержденному учебному плану

Программу дисциплины разработал(а)(и) заведующий кафедрой, д.н. (профессор) Якупова Н.М. кафедра антикризисного управления и оценочной деятельности Отделение экономики предприятия, Nailya.Yakupova@kpfu.ru

### **1. Цели освоения дисциплины**

Дисциплина "Основы оценки стоимости нематериальных активов и интеллектуальной собственности" нацелена на систематизацию теоретических знаний студентов об экономических процессах, связанных с объектами и субъектами рынка интеллектуальной собственности, закономерностях и факторах формирования стоимости различных нематериальных активов, а также на приобретение методических и практических навыков у будущих экономистов в области определения рыночной и иных видов стоимости нематериальных активов.

Объектом изучения являются подходы и методы оценки нематериальных активов.

В процессе изучения дисциплины необходимо решить следующие задачи:

- сформировать у студентов четкое представление о целях оценки и видах стоимости нематериальных активов и интеллектуальной собственности, их специфике и области применения;
- дать представление о системе нормативно-правового регулирования оценки нематериальных активов и интеллектуальной собственности в РФ;
- изучить методологические основы оценки нематериальных активов и интеллектуальной собственности;
- выработать у студентов базовые навыки практического осуществления оценки нематериальных активов и интеллектуальной собственности на основе системного комплексного представления о существующих подходах, методах и инструментах оценки.

### **2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы высшего профессионального образования**

Данная учебная дисциплина включена в раздел " Б3.ДВ.3 Профессиональный" основной образовательной программы 080100.62 Экономика и относится к дисциплинам по выбору. Осваивается на 3 курсе, 5 семестр.

Дисциплина "Оценка нематериальных активов и интеллектуальной собственности" по профилю "Финансы и кредит" включена в раздел Б3.ДВ4 профессионального цикла дисциплин и относится к дисциплинам по выбору.

Студентами очной формы обучения с нормативным сроком обучения дисциплина "Оценка нематериальных активов и интеллектуальной собственности" осваивается на четвертом курсе (8 семестр).

Изучению дисциплины "Основы оценки стоимости нематериальных активов и интеллектуальной собственности" предшествует освоение следующих дисциплин: "Микроэкономика", "Экономика организаций", "Бухгалтерский учет", "Финансовая математика", "Оценка стоимости бизнеса", "Анализ и прогнозирование в оценочной деятельности", "Основы оценки стоимости имущества".

Дисциплина "Основы оценки стоимости нематериальных активов и интеллектуальной собственности" способствует освоению следующих дисциплин: "Основы оценки стоимости недвижимости".

### **3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля**

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-1 (профессиональные компетенции)	способность обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований
ПК-2 (профессиональные компетенции)	способность обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования
ПК-6 (профессиональные компетенции)	способность оценивать эффективность проектов с учетом фактора неопределенности

В результате освоения дисциплины студент:

1. должен знать:

- понятийный аппарат, позволяющий характеризовать основные категории и процессы ранка нематериальных активов и интеллектуальной собственности, и особенности оценки объектов нематериальных активов и интеллектуальной собственности;
- процедуру оценки стоимости нематериальных активов и интеллектуальной собственности и её информационное обеспечение;
- особенности, преимущества и недостатки, условия применения доходного, затратного и сравнительного подходов при оценке различных видов стоимости объектов нематериальных активов и интеллектуальной собственности;
- современные проблемы и тенденции развития рынка нематериальных активов и интеллектуальной собственности в Российской Федерации.

2. должен уметь:

- руководствоваться фундаментальными принципами оценочной деятельности при определении стоимости объектов нематериальных активов и интеллектуальной собственности;
- проводить анализ рынка нематериальных активов и интеллектуальной собственности;
- применять на практике методы оценки нематериальных активов и интеллектуальной собственности в рамках доходного, затратного и сравнительного подходов;
- анализировать информацию для применения ее в целях оценки стоимости объектов нематериальных активов и интеллектуальной собственности;
- грамотно составлять отчет об оценке стоимости нематериальных активов и интеллектуальной собственности.

3. должен владеть:

- инструментарием анализа и прогнозирования показателей для целей оценки стоимости нематериальных активов и интеллектуальной собственности;
- методами оценки стоимости нематериальных активов и интеллектуальной собственности на основе доходного, затратного, сравнительного подходов.

4. должен демонстрировать способность и готовность:

- формирования и применения информационной базы оценки стоимости объектов нематериальных активов и интеллектуальной собственности;
- публичного представления результатов проведенных исследований;
- практического применения полученных навыков экспертизы отчетов об оценке.

#### 4. Структура и содержание дисциплины/ модуля

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных(ые) единиц(ы) 144 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины экзамен в 5 семестре.

Суммарно по дисциплине можно получить 100 баллов, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов. Минимальное количество для допуска к зачету 28 баллов.

86 баллов и более - "отлично" (отл.);

71-85 баллов - "хорошо" (хор.);

55-70 баллов - "удовлетворительно" (удов.);

54 балла и менее - "неудовлетворительно" (неуд.).

#### 4.1 Структура и содержание аудиторной работы по дисциплине/ модулю

##### Тематический план дисциплины/модуля

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
1.	Тема 1. Основные понятия оценки стоимости нематериальных активов и интеллектуальной собственности	5	1	6	6	0	тестирование устный опрос
2.	Тема 2. Характеристика объектов нематериальных активов и интеллектуальной собственности	5	2	6	6	0	презентация дискуссия
3.	Тема 3. Доходный подход в оценке нематериальных активов и интеллектуальной собственности	5	3	6	6	0	контрольная работа письменная работа устный опрос
4.	Тема 4. Сравнительный подход в оценке нематериальных активов и интеллектуальной собственности	5	4	6	6	0	контрольная работа письменная работа устный опрос
5.	Тема 5. Затратный подход в оценке нематериальных активов и интеллектуальной собственности	5	5	4	4	0	письменная работа устный опрос

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
6.	Тема 6. Коммерциализация объектов интеллектуальной собственности.	5	6	4	4	0	дискуссия презентация
7.	Тема 7. Отчет об оценке объектов нематериальных активов и интеллектуальной собственности	5	7	4	4	0	дискуссия
	Тема . Итоговая форма контроля	5		0	0	0	экзамен
	Итого			36	36	0	

#### 4.2 Содержание дисциплины

##### Тема 1. Основные понятия оценки стоимости нематериальных активов и интеллектуальной собственности

###### **лекционное занятие (6 часа(ов)):**

1. Понятие, результатов интеллектуальной деятельности и средств ин-дивидуализации. Критерии отнесения объектов к нематериальным активам (НМА). 2. Понятие нематериальных активов, классификация объектов интел-лектуальной собственности. 3. Цели и принципы оценки нематериальных активов и интеллектуальной собственности.

###### **практическое занятие (6 часа(ов)):**

1. Составить схему классификации РИД. 2. Составить схему классификации НМА. 3. Составить схему классификации ОИС.

##### Тема 2. Характеристика объектов нематериальных активов и интеллектуальной собственности

###### **лекционное занятие (6 часа(ов)):**

1. Понятие изобретения. Признаки изобретения. Объекты изобретений. Объекты, не признаваемые изобретениями. 2. Понятие полезной модели. Признаки полезной модели. Правовая охрана полезной модели. 3. Понятие промышленного образца. Признаки промышленного образца. Виды промышленных образцов.

###### **практическое занятие (6 часа(ов)):**

Составить сравнительную таблицу объектов патентного права по следующим характеристикам: - Объект патентного права - Документ, подтверждающий право собственности (статья ГК) - Критерии охраноспособности (статья ГК) - Срок действия охранных документов (статья ГК) - Продление Критерии нарушения прав собственности (статья ГК)

##### Тема 3. Доходный подход в оценке нематериальных активов и интеллектуальной собственности

###### **лекционное занятие (6 часа(ов)):**

1. Особенности применения доходного подхода при оценке интеллек-туальной собственности и нематериальных активов. 2. Методы доходного подхода в оценке НМА и ОИС.

###### **практическое занятие (6 часа(ов)):**

1. Определить стоимость полезной модели. Цель оценки - продажа лицензии. Дата приоритета 01.05.2000г., дата оценки 01.05.02.г. Оцениваемое оборудование продается за 30000 руб. при себестоимости 11940 руб. Аналог, менее совершенная конструкция аналогичного назначения, продается за 24600 руб. при себестоимости 18456 руб. Годовой объем производства с использованием объекта интеллектуальной собственности составляет 200 ед. Ставка дисконта 25%. 2. Определить стоимость полезной модели. Цель оценки - продажа лицензии. Дата приоритета 01.05.2000г., дата оценки 01.05.03.г. Себестоимость модели- 12940 руб. Себестоимость аналога 14456 руб. Годовой объем производства с использованием объекта интеллектуальной собственности составляет 150 ед. в год. Ставка дисконта 20%. 3. Определить стоимость полезной модели. Цель оценки - продажа лицензии. Дата приоритета 01.05.2001г., дата оценки 01.07.02.г. Стандартная ставка роялти 4-8%. Ставка дисконтирования 20%. Годовой объем производства с использованием объекта интеллектуальной собственности составляет 300 ед. Цена единицы выпускаемой продукции 20000руб. 4. Определить стоимость изобретения. Дата приоритета патента 01.05.2000г., дата оценки 01.05.02.г. Цель оценки - продажа лицензии. Чистая прибыль с единицы выпускаемой продукции с использованием объекта интеллектуальной собственности составляет 800руб. Годовой объем производства 2000 шт. Ставка дисконтирования-15%. 5. Рыночная стоимость активов предприятия оценивается в 80 млн. руб. Чистая прибыль предприятия 25 млн. руб. Средний доход на активы составляет 16%. Необходимо оценить стоимость гудвилла. 6. Оценить диапазон стоимости товарного знака ЗАО ?Лико?. Годовой чистый доход от применения фирмой данного товарного знака составил 1190 тыс. руб. В ближайшие 5 лет ожидается прирост чистого дохода на 8%. Ежегодные затраты на поддержание товарного знака составляют 12 тыс. руб. Экспертная оценка вероятности осуществления сценария прироста чистого дохода от использования объекта интеллектуальной собственности составляет 15%. Ставка роялти составляет 5%. Ставка дисконтирования 25%.

#### **Тема 4. Сравнительный подход в оценке нематериальных активов и интеллектуальной собственности**

##### **лекционное занятие (6 часа(ов)):**

1. Особенности применения сравнительного подхода при оценке ин-теллектуальной собственности и нематериальных активов. 2. Методы сравнительного подхода в оценке НМА и ОИС.

##### **практическое занятие (6 часа(ов)):**

1. Оценить промышленное изобретение, представляющее собой единичный объект. Стоимость объекта аналога 2006 у.е.. Элементы сравнения и экспертные оценки корректировок приведены в таблице. 2. Оценить рыночную стоимость промышленного изобретения, представляющего собой единичный объект. Цены объектов аналогов, сопоставимых по качественным характеристикам и экспертные оценки по корректировкам данных, приведены в таблице. 3. Оценить рыночную стоимость промышленного изобретения, представляющего собой единичный объект и опоставимость качества объекта аналога объекту оценки. Объектом аналогом является также единичный объект стоимостью 450 у.е. Элементы сравнения и экспертные оценки корректировок приведены в таблице. 4. Оценить новое устройство дистанционного управления, действующее на принципе подачи кодированных сигналов с помощью инфракрасного луча при условии, что по пятибалльной системе эталонный объект имеет оценку 3. Общая сумма лицензионного вознаграждения установлена в размере 700 тыс.руб. Экспертные оценки оцениваемого устройства и веса по каждому из критериев сравнения представлены в таблице.

#### **Тема 5. Затратный подход в оценке нематериальных активов и интеллектуальной собственности**

##### **лекционное занятие (4 часа(ов)):**

1. Особенности применения затратного подхода при оценке интеллектуальной собственности и нематериальных активов. 2. Методы затратного подхода в оценке НМА и ОИС.

##### **практическое занятие (4 часа(ов)):**

1. Оценить стоимость промышленного образца с учетом накопленного износа. Охранной документ, подтверждающий исключительное право на промышленный образец оценки выдан пять лет назад. К моменту оценки предприятие использовало полезную модель в течении пяти лет. Затраты на создание и поддержку исключительных прав на промышленный образец представлены в таблице 1. Индекс роста цен на выпускаемую продукцию за пять лет составил 220%. К расчету принять: коэффициент аккумулирования затрат с учетом предпринимательской прибыли - 20%, коэффициент научной значимости - 1, ставка дисконтирования -20% (при стабильном спросе на продукцию) 2. Определить стоимость полезной модели. Цель оценки - продажа лицензии. К моменту оценки предприятие использовало полезную модель в течении пяти лет. Себестоимость оцениваемой полезной модели- 12940 у.е. Себестоимость объекта аналога -14456 у.е. Объем производства продукции с использованием полезной модели -200 шт. в год. Ставка дисконта 25%. 3. Оценить стоимость промышленного образца с учетом коэффициента научной значимости и морального старения. Охранной документ, подтверждающий исключительное право на промышленный образец оценки выдан три года назад. Затраты на создание промышленного образца представлены в таблице 2. Индекс роста цен на выпускаемую продукцию за три года составил - 310%. К расчету принять: коэффициент аккумулирования затрат с учетом предпринимательской прибыли - 20%, - коэффициент отличий существенных признаков промышленного образца -0,6, коэффициент сложности художественно-конструкторского решения ? 0,9, коэффициент вариантности художественно-конструкторского решения - 0,6, ставка дисконтирования -20% (при стабильном спросе на продукцию).

#### **Тема 6. Коммерциализация объектов интеллектуальной собственности.**

##### **лекционное занятие (4 часа(ов)):**

1. Основные формы коммерческого использования НМА. 2. Сущность лицензионных и франчайзинговых соглашений, их структура и содержание. 3. Методы определения стоимости лицензионных соглашений.

##### **практическое занятие (4 часа(ов)):**

1. Определить и представить в табличной форме основные преимущества франчайзинга для каждого из участников сделки. 2. Выявить основные риски, учитываемые при расчёте ставки дисконта (на основе кумулятивного метода) при определении стоимости договора франчайзинга.

#### **Тема 7. Отчет об оценке объектов нематериальных активов и интеллектуальной собственности**

##### **лекционное занятие (4 часа(ов)):**

1. Перечислите требования к составлению отчета об оценке и критерии экспертизы отчетов об оценке стоимости. 2. Основная информация, касающаяся описания объекта оценки в отчете об оценке.

##### **практическое занятие (4 часа(ов)):**

1. Требования к информации, применяемой в процессе оценки нематериальных активов и интеллектуальной собственности.

### **4.3 Структура и содержание самостоятельной работы дисциплины (модуля)**

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
1.	Тема 1. Основные понятия оценки стоимости нематериальных активов и интеллектуальной собственности	5	1	подготовка к тестированию	4	тестирование
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
2.	Тема 2. Характеристика объектов нематериальных активов и интеллектуальной собственности	5	2	подготовка к дискуссии	2	дискуссия
				подготовка к презентации	4	презентация
3.	Тема 3. Доходный подход в оценке нематериальных активов и интеллектуальной собственности	5	3	подготовка к контрольной работе	2	контрольная работа
				подготовка к письменной работе	2	письменная работа
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос
4.	Тема 4. Сравнительный подход в оценке нематериальных активов и интеллектуальной собственности	5	4	подготовка к контрольной работе	2	контрольная работа
				подготовка к письменной работе	2	письменная работа
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос
5.	Тема 5. Затратный подход в оценке нематериальных активов и интеллектуальной собственности	5	5	подготовка к письменной работе	2	письменная работа
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос
6.	Тема 6. Коммерциализация объектов интеллектуальной собственности.	5	6	подготовка к дискуссии	2	дискуссия
				подготовка к презентации	2	презентация
7.	Тема 7. Отчет об оценке объектов нематериальных активов и интеллектуальной собственности	5	7	подготовка к дискуссии	4	дискуссия
	Итого				36	

## 5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

Освоение дисциплины предполагает использование как традиционных (лекции, практические занятия с использованием методических материалов), так и инновационных образовательных технологий с использованием в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий: презентаций студентами материалов исследований и обсуждений докладов, проведение круглого стола.

## **6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов**

### **Тема 1. Основные понятия оценки стоимости нематериальных активов и интеллектуальной собственности**

тестирование , примерные вопросы:

1. Зависят ли интеллектуальные права от права собственности на материальный носитель, в котором выражены соответствующие РИД или средства индивидуализации? А) нет Б) да 2) Верно ли утверждение: переход права собственности на вещь влечет переход прав на РИД или средства индивидуализации, выраженные в этой вещи? А) да Б) нет 3) Кто не признается автором РИД : А) руководитель отдела, содействовавший организации исследования; Б) спонсор, оказавший материальное содействие; В) гражданин, творческим трудом которого создан такой результат; Г) персонал, оказавший прямое техническое содействие и консультирование. 4) Авторское право является: А) имущественным правом; Б) неимущественным правом. 5) Что характеризует авторство: А) возможность отчуждения; Б) непередаваемость; В) срочность охраны законом. 6) Исключительное право на РИД может быть передано автором другому лицу по договору: А) да Б) нет 7) Права на РИД, созданный совместным творческим трудом двух и более граждан, принадлежит руководителю коллектива: А) да Б) нет 8) правообладатель может: А) распоряжаться РИД; Б) пользоваться РИД; В) владеть РИД. 9) Исключительное право на РИД признается и охраняется государством при условии его государственной регистрации: А) да; Б) нет. 10) Заключение лицензионного договора влечет переход исключительных прав к лицензиату: А) да; Б) нет. 11) Патент подтверждает наличие прав на: А) произведения науки; Б) программы для ЭВМ; В) фонограммы; Г) изобретения; Д) полезные модели; Е) фирменные наименования. 12) В случае заключения договора о залоге исключительного права на РИД залогодатель в течение срока действия этого договора: А) вправе использовать такой РИД; Б) продать такой РИД. 13) Простая лицензия предоставляет лицензиату права использования РИД без сохранения за лицензиаром права выдачи лицензии другим лицам: А) да; Б) нет. 14) Что из нижеперечисленного не относится к объектам промышленной собственности: А) права на изобретения; Б) права на фонограммы; В) права на товарные знаки; Г) права на произведения в виде карт и схем; Д) Б и В; Е) Б и Г. 15) Что надо сделать, чтобы произведение охранялось авторским правом: А) предоставить его в объективной форме на материальном носителе; Б) произвести государственную регистрацию; В) заверить у нотариуса; Г) осуществить депонирование. 16) Что из перечисленного относится к критериям патентоспособности полезных моделей: А) оригинальность; Б) новизна; В) промышленная применимость; Г) изобретательский уровень.

устный опрос , примерные вопросы:

1. Перечислить основные виды результатов интеллектуальной деятельности (РИД) в соответствии с положениями статьи 1225 ГК РФ определить их основное отличие от объектов интеллектуальной собственности (ОИС). 2. Раскрыть содержание критериев отнесения объектов к нематериальным активам. 3. Дать основные признаки классификации НМА. 4. Дать основные признаки классификации ОИС. 5. Раскрыть цели и принципы оценки НМА и ОИС. 6. Определить виды стоимости НМА и ОИС и сферу их применения.

### **Тема 2. Характеристика объектов нематериальных активов и интеллектуальной собственности**

дискуссия , примерные вопросы:

Понятие изобретения. Признаки изобретения. Объекты изобретений. Объекты, не признаваемые изобретениями. 2. Понятие полезной модели. Признаки полезной модели. Правовая охрана полезной модели. 3. Понятие промышленного образца. Признаки промышленного образца. Виды промышленных образцов. 4. Понятие товарного знака; виды товарных знаков; использование товарного знака. 5. Фирменное наименование, понятия и признаки. Защита прав на фирменные наименования. 6. Наименование места происхождения товара, понятия и признаки. Знак охраны авторского права.

презентация , примерные вопросы:

Составить сравнительную таблицу объектов патентного права по следующим характеристикам:  
- Объект патентного права - Документ, подтверждающий право собственности (статья ГК) -  
Критерии охраноспособности (статья ГК) - Срок действия охранных документов (статья ГК) -  
Продление - Критерии нарушения прав собственности (статья ГК)

### **Тема 3. Доходный подход в оценке нематериальных активов и интеллектуальной собственности**

контрольная работа , примерные вопросы:

1. Рыночная стоимость активов предприятия оценивается в 80 млн. руб. Чистая прибыль предприятия 25 млн. руб. Средний доход на активы составляет 16%. Необходимо оценить стоимость гудвилла. 2. Оценить диапазон стоимости товарного знака ЗАО ?Лико?. Годовой чистый доход от применения фирмой данного товарного знака составил 1190 тыс. руб. В ближайшие 5 лет ожидается прирост чистого дохода на 8%. Ежегодные затраты на поддержание товарного знака составляют 12 тыс. руб. Экспертная оценка вероятности осуществления сценария прироста чистого дохода от использования объекта интеллектуальной собственности составляет 15%. Ставка роялти составляет 5%. Ставка дисконтирования 25%.

письменная работа , примерные вопросы:

1. Определить стоимость полезной модели. Цель оценки - продажа лицензии. Дата приоритета 01.05.2000г., дата оценки 01.05.02г. Оцениваемое оборудование продается за 30000 руб. при себестоимости 11940 руб. Аналог, менее совершенная конструкция аналогичного назначения, продается за 24600 руб. при себестоимости 18456 руб. Годовой объем производства с использованием объекта интеллектуальной собственности составляет 200 ед. Ставка дисконта 25%. 2. Определить стоимость полезной модели. Цель оценки - продажа лицензии. Дата приоритета 01.05.2000г., дата оценки 01.05.03г. Себестоимость модели - 12940 руб. Себестоимость аналога 14456 руб. Годовой объем производства с использованием объекта интеллектуальной собственности составляет 150 ед. в год. Ставка дисконта 20%. 3. Определить стоимость полезной модели. Цель оценки - продажа лицензии. Дата приоритета 01.05.2001г., дата оценки 01.07.02г. Стандартная ставка роялти 4-8%. Ставка дисконтирования 20%. Годовой объем производства с использованием объекта интеллектуальной собственности составляет 300 ед. Цена единицы выпускаемой продукции 20000 руб. 4. Определить стоимость изобретения. Дата приоритета патента 01.05.2000г., дата оценки 01.05.02г. Цель оценки - продажа лицензии. Чистая прибыль с единицы выпускаемой продукции с использованием объекта интеллектуальной собственности составляет 800 руб. Годовой объем производства 2000 шт. Ставка дисконтирования - 15%.

устный опрос , примерные вопросы:

1. Особенности применения доходного подхода при оценке интеллектуальной собственности и нематериальных активов. 2. Методы доходного подхода в оценке НМА и ОИС.

### **Тема 4. Сравнительный подход в оценке нематериальных активов и интеллектуальной собственности**

контрольная работа , примерные вопросы:

1. Особенности применения сравнительного подхода при оценке интеллектуальной собственности и нематериальных активов. 2. Методы сравнительного подхода в оценке НМА и ОИС.

письменная работа , примерные вопросы:

1. Оценить промышленное изобретение, представляющее собой единичный объект. Стоимость объекта аналога 2006 у.е.. Элементы сравнения и экспертные оценки корректировок приведены в таблице. 2. Оценить рыночную стоимость промышленного изобретения, представляющего собой единичный объект. Цены объектов аналогов, сопоставимых по качественным характеристикам и экспертные оценки по корректировкам данных, приведены в таблице. 3. Оценить рыночную стоимость промышленного изобретения, представляющего собой единичный объект и опоставимость качества объекта аналога объекту оценки. Объектом аналогом является также единичный объект стоимостью 450 у.е. Элементы сравнения и экспертные оценки корректировок приведены в таблице. 4. Оценить новое устройство дистанционного управления, действующее на принципе подачи кодированных сигналов с помощью инфракрасного луча при условии, что по пятибалльной системе эталонный объект имеет оценку 3. Общая сумма лицензионного вознаграждения установлена в размере 700 тыс.руб. Экспертные оценки оцениваемого устройства и веса по каждому из критериев сравнения представлены в таблице.

устный опрос , примерные вопросы:

1. Описать метод ранжирования в оценке НМА. 2. Раскрыть содержание основных элементов сравнения аналогов с объектом оценки.

### **Тема 5. Затратный подход в оценке нематериальных активов и интеллектуальной собственности**

письменная работа , примерные вопросы:

1. Оценить стоимость промышленного образца с учетом накопленного износа. Охранной документ, подтверждающий исключительное право на промышленный образец оценки выдан пять лет назад. К моменту оценки предприятие использовало полезную модель в течении пяти лет. Затраты на создание и поддержку исключительных прав на промышленный образец представлены в таблице 1. Индекс роста цен на выпускаемую продукцию за пять лет составил 220%. К расчету принять: коэффициент аккумулирования затрат с учетом предпринимательской прибыли - 20%, коэффициент научной значимости - 1, ставка дисконтирования -20% (при стабильном спросе на продукцию) 2. Определить стоимость полезной модели. Цель оценки - продажа лицензии. К моменту оценки предприятие использовало полезную модель в течении пяти лет. Себестоимость оцениваемой полезной модели- 12940 у.е. Себестоимость объекта аналога -14456 у.е. Объем производства продукции с использованием полезной модели -200 шт. в год. Ставка дисконта 25%. 3. Оценить стоимость промышленного образца с учетом коэффициента научной значимости и морального старения. Охранной документ, подтверждающий исключительное право на промышленный образец оценки выдан три года назад. Затраты на создание промышленного образца представлены в таблице 2. Индекс роста цен на выпускаемую продукцию за три года составил - 310%. К расчету принять: коэффициент аккумулирования затрат с учетом предпринимательской прибыли - 20%, - коэффициент отличий существенных признаков промышленного образца -0.6, коэффициент сложности художественно-конструкторского решения ? 0,9, коэффициент вариантности художественно-конструкторского решения - 0,6, ставка дисконтирования -20% (при стабильном спросе на продукцию).

устный опрос , примерные вопросы:

1. Особенности применения затратного подхода при оценке интеллектуальной собственности и нематериальных активов. 2. Методы затратного подхода в оценке НМА и ОИС.

### **Тема 6. Коммерциализация объектов интеллектуальной собственности.**

дискуссия , примерные вопросы:

1. Основные формы коммерческого использования НМА. 2. Сущность лицензионных и франчайзинговых соглашений, их структура и содержание. 3. Методы определения стоимости лицензионных соглашений.

презентация , примерные вопросы:

1. Определить и представить в табличной форме основные преимущества франчайзинга для каждого из участников сделки. 2. Выявить основные риски, учитываемые при расчёте ставки дисконта (на основе кумулятивного метода) при определении стоимости договора франчайзинга.

## **Тема 7. Отчет об оценке объектов нематериальных активов и интеллектуальной собственности**

дискуссия , примерные вопросы:

1. Перечислите требования к составлению отчета об оценке и критерии экспертизы отчетов об оценке стоимости. 2. Основная информация, касающаяся описания объекта оценки в отчете об оценке. 3. Требования к информации, применяемой в процессе оценки нематериальных активов и интеллектуальной собственности.

### **Тема . Итоговая форма контроля**

Примерные вопросы к экзамену:

1. Интеллектуальная собственность как объект оценки.
2. Правовая охрана интеллектуальной собственности в России.
3. Характеристика и особенности авторского права и смежных прав собственности.
4. Основные принципы оценки интеллектуальной собственности и нематериальных активов.
5. Промышленная собственность как вид интеллектуальной собственности.
6. Особенности и принципиальные отличия объекта авторского права от объекта патентного права.
7. Идентификация нематериальных активов и интеллектуальной собственности.
8. Обоснование и применение ставок роялти для оценки объектов интеллектуальной собственности.
9. Применение сравнительного подхода к оценке объектов интеллектуальной собственности.
10. Особенности применения доходного подхода к оценке объектов интеллектуальной собственности.
11. Характеристика объекта оценки, стоимость которого определяется с помощью методов капитализации будущих денежных потоков и дисконтирования.
12. Оценка гудвилла.
13. Коммерческая тайна, ноу-хау как объекты оценки.
14. Применение затратного подхода к оценке объектов интеллектуальной собственности.
15. Оценка средств индивидуализации товаров, услуг и их производителей.
16. Товарный знак как объект оценки.
17. Затраты, приходящиеся собственно на объект интеллектуальной собственности и методы их выделения при расчете его стоимости.
18. Типы и условия лицензионных соглашений.
19. Оценка патента.
20. Методы определения цены лицензии.
21. Оценка нарушения прав интеллектуальной собственности.

### **7.1. Основная литература:**

Оценка стоимости нематериальных активов и интеллектуальной собственности: Учеб. пос. / Н.Я. Кузин, Т.В. Учинина, Ю.О. Толстых. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. -160 с.- Режим доступа// <http://znanium.com/bookread.php?book=348638>

Кузин, Николай Яковлевич. Оценка стоимости нематериальных активов и интеллектуальной собственности [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н. Я. Кузин, Ю. О. Толстых, Т. В. Учинина. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2013. - Режим доступа// <http://znanium.com/go.php?id=348638>

### **7.2. Дополнительная литература:**

Чеботарев Н.Ф. Оценка стоимости предприятия (бизнеса): учеб./Н.Ф.Чеботарев.- М.: Дашков и К, 2009, 2010.-256с

### 7.3. Интернет-ресурсы:

Бюро оценки labrate.ru - <http://www.labrate.ru>

Вестник оценщика appraiser.ru - <http://www.appraiser.ru>

Материалы по авторским правам - [www.copyright.ru](http://www.copyright.ru)

Некоммерческое партнерство ?Сообщество специалистов-оценщиков ?СМАО? - <http://www.smao.ru>

Общероссийская общественная организация ?Российское общество оценщиков? - <http://www.sroroo.ru>

Федеральная служба по интеллектуальной собственности (Роспатент) - <http://www.rupto.ru/rupto/portal/start>

### 8. Материально-техническое обеспечение дисциплины(модуля)

Освоение дисциплины "Основы оценки стоимости нематериальных активов и интеллектуальной собственности" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Мультимедийная аудитория, вместимостью более 60 человек. Мультимедийная аудитория состоит из интегрированных инженерных систем с единой системой управления, оснащенная современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов. Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, автоматизированного проекционного экрана, акустической системы, а также интерактивной трибуны преподавателя, включающей тач-скрин монитор с диагональю не менее 22 дюймов, персональный компьютер (с техническими характеристиками не ниже Intel Core i3-2100, DDR3 4096Mb, 500Gb), конференц-микрофон, беспроводной микрофон, блок управления оборудованием, интерфейсы подключения: USB, audio, HDMI. Интерактивная трибуна преподавателя является ключевым элементом управления, объединяющим все устройства в единую систему, и служит полноценным рабочим местом преподавателя. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, не отходя от трибуны, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

Компьютерный класс, представляющий собой рабочее место преподавателя и не менее 15 рабочих мест студентов, включающих компьютерный стол, стул, персональный компьютер, лицензионное программное обеспечение. Каждый компьютер имеет широкополосный доступ в сеть Интернет. Все компьютеры подключены к корпоративной компьютерной сети КФУ и находятся в едином домене.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "БиблиоРоссика", доступ к которой предоставлен студентам. В ЭБС "БиблиоРоссика" представлены коллекции актуальной научной и учебной литературы по гуманитарным наукам, включающие в себя публикации ведущих российских издательств гуманитарной литературы, издания на английском языке ведущих американских и европейских издательств, а также редкие и малотиражные издания российских региональных вузов. ЭБС "БиблиоРоссика" обеспечивает широкий законный доступ к необходимым для образовательного процесса изданиям с использованием инновационных технологий и соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен студентам. ЭБС "ZNANIUM.COM" содержит произведения крупнейших российских учёных, руководителей государственных органов, преподавателей ведущих вузов страны, высококвалифицированных специалистов в различных сферах бизнеса. Фонд библиотеки сформирован с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, УМК, монографии, авторефераты, диссертации, энциклопедии, словари и справочники, законодательно-нормативные документы, специальные периодические издания и издания, выпускаемые издательствами вузов. В настоящее время ЭБС ZNANIUM.COM соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

1. Аудитории, оборудованные мультимедийными средствами обучения
2. Компьютерные классы с выходом в Интернет

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 080100.62 "Экономика" и профилю подготовки Финансы и кредит .

Автор(ы):

Якупова Н.М. \_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

Рецензент(ы):

"\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.