

УДК 347.77.033

ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНАЯ СОБСТВЕННОСТЬ: МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЙ ПОДХОД СТОИМОСТНОЙ ОЦЕНКИ

А.В. Спиридонова

Тверской государственной университет, г. Тверь

В статье сформирована модель оценки стоимости объектов интеллектуальной собственности, которая содержит необходимые этапы оценки стоимости и учитывает уникальность интеллектуальной собственности. А так же рассмотрен каждый этап стоимостной оценки с целью повышения эффективности использования интеллектуальной собственности в деятельности предприятий и других учреждений.

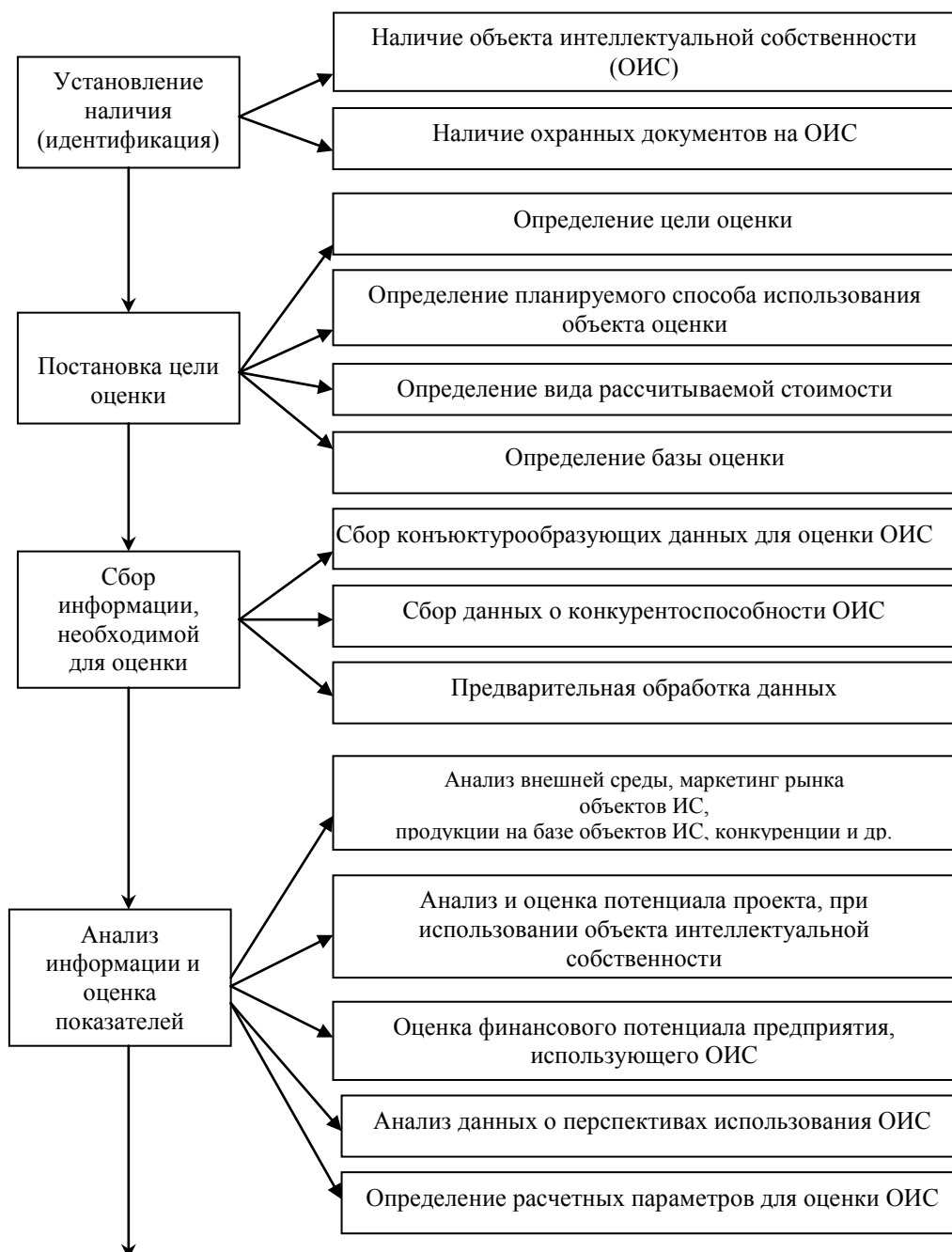
***Ключевые слова:** интеллектуальная собственность, подходы при оценке стоимости объектов интеллектуальной собственности, модель оценки стоимости объектов интеллектуальной собственности.*

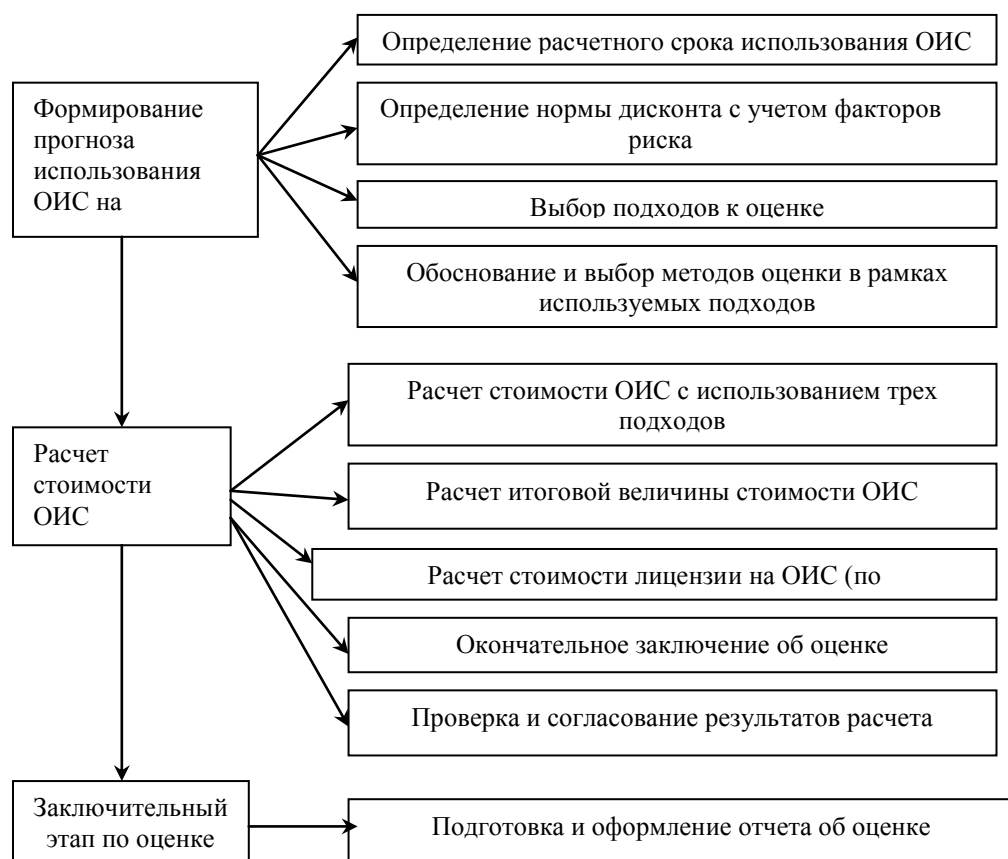
Преобладающей мировой тенденцией начала двадцать первого века стало формирование экономики, основанной на интеллектуальном труде. В этой связи особое значение приобретают результаты исследований и достижений науки, а также оценка результатов интеллектуальной деятельности [5].

При оценке любого объекта необходимо рассматривать множество аспектов, которые косвенно и непосредственно связаны с ним. Оценщик должен определить и проанализировать рынок, к которому относится объект оценки, жизненный цикл объекта, текущую конъюнктуру и тенденции, а также наличие и характеристики аналогов объекта оценки, обосновать их выбор, осуществить необходимые расчеты для определения стоимости объекта интеллектуальной собственности и определить вероятность получения доходов от объекта оценки в будущем.

Анализ современного состояния в области инноваций показывает, что оценка стоимости интеллектуальной собственности является недостаточно проработанной экономической сферой. Существующие алгоритмы и подходы оценки объектов интеллектуальной собственности зачастую противоречат друг другу или заявленным параметрам [4]. Однако определение полезности объекта интеллектуальной собственности через его справедливую стоимость может послужить эффективным инструментом управления инновационным процессом.

Поэтому для того чтобы учесть все перечисленные аспекты, необходимо построить модель оценки стоимости объектов интеллектуальной собственности, учитывающей полезность объектов. В ходе работы была сконструирована модель позволяющая учесть пути решения проблемных зон оценки объектов интеллектуальной собственности. Модель оценки стоимости объектов интеллектуальной собственности представлена на рисунке 1.





Р и с . 1. Модель оценки стоимости объектов интеллектуальной собственности

Детально рассмотрим модель оценки стоимости патента и лицензионного соглашения[1, с.349].

1. *Идентификация (установление наличия)* патента предполагает исследование и установление наличия документов и иных форм, являющихся объектами учета. Например, письменное или изобразительное описание, чертежи, схемы, образцы продукции, дискеты, винчестеры персональных компьютеров, диски и другие носители объекта оценки.

2. *Идентификация прав, связанных с оцениваемым объектом.*

На этом этапе происходит правовая экспертиза, то есть необходимо идентифицировать права на объекты интеллектуальной собственности (например, на изобретение, полезную модель, промышленный образец и т.п.) удостовериться в наличии документов подтверждающих правомерное владение имущественными правами. Ниже представлен перечень таких документов:

- охранные документы (патенты, свидетельства);

- лицензионные договоры (патентные и беспатентные лицензии);
- соглашения;
- договоры переуступки прав;
- учредительные договоры о передаче имущественных прав в уставный фонд предприятий;
- договоры заказов (финансирования) на создание объектов интеллектуальной собственности сторонними организациями;
- иные формы заказа на создание объектов в порядке служебного задания;
- контракты или авторские и лицензионные договоры между предприятием и работниками;
- акты приема-передачи при безвозмездной передаче прав на объекты интеллектуальной собственности;
- решения органов государственной власти, принимаемые при реорганизации, банкротстве, приватизации предприятий и касающиеся конкретных объектов интеллектуальной собственности в качестве нематериальных активов.

Самыми главными в данном списке являются документы, подтверждающие исключительное право на изобретение, полезную модель, промышленный образец или иной объект интеллектуальной собственности. Таким образом, наличие патента, свидетельства или иного документа позволяет приступить к следующему этапу оценки.

Если документы, подтверждающие исключительное право на изобретение, полезную модель, промышленный образец отсутствуют, то оценщику важно определить необходимость патентования. Для этого изобретатель отвечает на вопросы по патентоспособности, которые являются первым этапом в определении возможности получения патента[3]. Если получение патента возможно, тогда оценщик может произвести оценку объекта интеллектуальной собственности сразу или после процедуры получения патента или иного охранного документа.

3. Идентификация цели оценки и планируемого способа использования ее результатов.

Идентификация цели оценки и планируемого способа использования ее результатов, основывается на пожеланиях заказчика и на тех документах, которые были идентифицированы на первых двух этапах.

4. Определение базы оценки и вида рассчитываемой стоимости.

Необходимо обосновать базу оценки и вид определяемой стоимости, которым соответствуют определенные методы оценки стоимости.

5. Определение и анализ рынка, к которому относится объект оценки, его истории, текущей конъюнктуры и тенденции, а также аналогов объекта оценки и обоснование их выбора.

Важнейшими процедурами при проведении оценки являются определение и анализ рынка, к которому относится объект оценки, его истории, текущей конъюнктуры и тенденций, а также проведенная экспертиза аналогов объекта оценки и обоснование их выбора.

Определение рынка начинается с патентного исследования, которое эффективнее осуществлять вместе с разработчиком. Анализ рынка проводится на основе маркетинговых исследований, основанных на патентных исследованиях и поисках. Проведение экспертизы аналогов и обоснование их выбора – последняя стадия на этом этапе, позволяющая определиться с тем, какие существуют преимущества и недостатки у оцениваемого объекта.

6. Изложение существенных фактов, влияющих на величину оцениваемой стоимости.

В зависимости от цели оценки, вида определяемой стоимости и подходов выбирается соответствующий перечень исходной информации для последующей оценки (рис. 2).



Р и с . 2. Перечень исходной информации для оценки ОИС

7. *Выявление всех возможных особых обстоятельств и ограничений.*

Необходимо выявить все ограничения, связанные с особенностями самих объектов интеллектуальной собственности или производственно-коммерческих схем.

8. *Установление даты оценки.*

9. *Получение и анализ данных условий, существенных для выполнения оценки.*

Анализ информации и показателей включает:

- 1) анализ внешней среды, маркетинг рынка патентов или других оцениваемых объектов, продукции на базе объектов, конкуренция;
- 2) анализ и оценка потенциала проекта, при использовании объекта интеллектуальной собственности;
- 3) оценка финансового потенциала предприятия, использующего объект интеллектуальной собственности;

- 4) анализ данных о перспективах использования объекта интеллектуальной собственности;
- 5) определение расчетных параметров для оценки.

Собранные данные служат основой для выбора и обоснования используемых подходов и методов.

10. Составление общего алгоритма расчета стоимости.

На основании полученных исходных данных формируется общий алгоритм оценки патента. Этот алгоритм включает систему методов, используемых при оценке в соответствии с подходами, и систему ограничений по каждому из них, который влияет на окончательную цифру при усреднении результатов по каждому из подходов.

Далее выполняются расчетные процедуры по каждому из выбранных методов в рамках трех подходов оценки.

11. Расчет итоговой величины стоимости

Оценка патента осуществляется с использованием нескольких подходов. Соответственно результаты оценки стоимости патента при использовании подходов отличаются.

Оценщик обязан рассмотреть возможность использования каждого из трех подходов: доходного, сравнительного и затратного, а в случае отказа от использования какого-либо из них – обосновать отказ от его использования.

Это в значительной степени объясняется тем, что при использовании этих подходов допускаются погрешности, различающиеся между собой своим характером и величиной.

В затратном подходе основные источники внесения погрешности в расчет стоимости вызваны не точным определением стоимости всех израсходованных материалов, операционных расходов и трудозатрат, связанных с поисковыми и патентными исследованиями и опытно-конструкторскими разработками, а так же не точным определением сумм амортизации и коэффициентов инфляции для приведения этих затрат к текущей стоимости.

При сравнительном анализе продаж погрешности могут возникнуть в связи со значительной погрешностью при определении аналитических величин различия в характеристиках оцениваемого актива и его аналога.

Для доходного метода погрешность может возникнуть при прогнозировании объема продаж, при оценке рисков, определении доли оцениваемого объекта интеллектуальной собственности в формировании общих финансовых результатов бизнеса и др.

Существуют теоретические способы, которые позволяют количественно определить погрешность расчета стоимости при применении каждого из подходов. Практически же эти способы

неприменимы, так как связаны с дополнительными трудовыми затратами, соизмеримыми с затратами на проведение самой оценки.

При согласовании результатов может быть использован метод расчета «средней взвешенной» [2] (рис. 3).

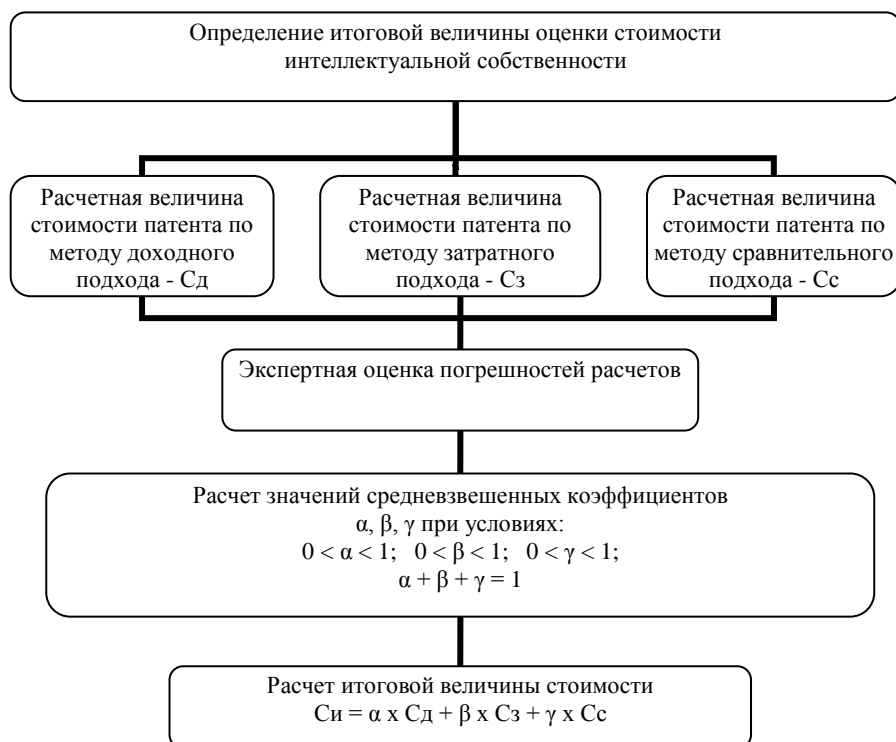


Рис. 3. Общая схема определения итоговой величины стоимости интеллектуальной собственности

Суть данного приема заключается в том, что результату расчета, полученного одним из подходов, может быть придан больший (или меньший) вес по сравнению с другими подходами. В этом случае характер описания расчетов, проведенных этим подходом, должен быть обоснован.

От точности расчетов зависит, какой вес будет присвоен тому или иному подходу при расчете итоговой величины стоимости.

12. Составление и оформление отчета об оценке.

Отчет об оценке должен быть кратким и одновременно информационно-емким, а также отражать все основные сведения оценки стоимости объекта.

13. Оценка стоимости лицензионного договора

Оценка стоимости лицензионного договора является отдельным, иногда самостоятельным этапом оценки. Но, как правило, перед оценкой лицензионного договора оценивается объект интеллектуальной собственности.

Обязательным условием оценки лицензионного договора является наличие охранного документа на объект интеллектуальной собственности.

Если оценка осуществляется одновременно и объекта интеллектуальной собственности и лицензионного соглашения, то все этапы, перечисленные ранее, осуществляются в расширенном объеме. Расширенный анализ подразумевает выявление возможностей заключения лицензионного соглашения. Если заключение лицензионного соглашения в последующем будет выполнено, то происходит оценка лицензии.

Таким образом, описанная модель оценки позволяет определить справедливую стоимость объектов интеллектуальной собственности, сформировать прозрачный и единый процесс оценки интеллектуальной собственности. Раскрытие таких аспектов может стать значимой базой для стимулирования научных и технологических открытий, развития перспективных инновационных проектов как факторов эффективного функционирования региональной и национальной инновационных систем.

Список литературы

1. Конов Ю.П. Экономика интеллектуальной собственности: учебник для вузов / Ю.П. Конов, Л.П. Гончаренко. – М.: Экономика, 2011. – 503 с.
2. Леонтьев Б.Б. Принципы и подходы к оценке интеллектуальной собственности и нематериальных активов: учебное пособие / Б.Б. Леонтьев, Х.А. Мамаджанов – М.: Изд-во «РИНФО», 2003. – 172 с.
3. Кузина С.В., Спиридонова А.В. Методические рекомендации по оценке стоимости патента и лицензионного соглашения / под общ. ред. С.В. Кузиной. - Тверь: Твер. гос. ун-т, 2013. – 92 с.
4. Сметанников М. Современный лицензионный рынок в России опыт и проблемы [Электронный ресурс] / М. Сметанников. – Режим доступа: <http://www.ini21.ru/?id=1517>
5. Стратегия развития инновационной России до 2020 года [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://innovas.biz/media/uploads/resources/innovative-Russia-2020.pdf>

INTELLECTUAL PROPERTY: METHODOLOGICAL ASPECT IN VALUE ESTIMATION

A.V. Spiridonova

Tver State University

The article describes the model of intellectual property estimation that contains some necessary stages of value estimation and takes into account the intellectual property uniqueness. The author analyses each stage in order to increase intellectual property efficiency in an enterprise's activity.

Keywords: *intellectual property, approaches to intellectual property estimation, the model of intellectual property estimation*

Об авторе

СПИРИДОНОВА Анастасия Валерьевна – аспирантка 2 курса специальности Финансы и кредит Тверского государственного университета, (введите индекс, введите адрес места работы), e-mail: anastasiyalv@bk.ru

About the author

SPIRIDONOVA Anastasija Valer'evna – second year postgraduate research student of Finance and Credit Department, Tver State University, e-mail: anastasiyalv@bk.ru

References

1. Konov Ju.P. Jekonomika intellektual'noj sobstvennosti: uchebnik dlja vuzov / Ju.P. Konov, L.P. Goncharenko. – M.: Jekonomika, 2011. – 503 s.
2. Leont'ev B.B. Principy i podhody k ocenke intellektual'noj sobstvennosti i nematerial'nyh aktivov: uchebnoe posobie / B.B. Leont'ev, H.A. Mamadzhanov – M.: Izd-vo «RINFO», 2003. – 172 s
3. Kuzina S.V., Spiridonova A.V. Metodicheskie rekomendacii po ocenke stoimosti patenta i licenzionnogo soglashenija / pod obshh. red. S.V. Kuzinoj. - Tver': Tver. gos. un-t, 2013. – 92 s.
4. Smetannikov, M. Sovremennyj licenzionnyj rynek v Rossii opyt i problemy [Jelektronnyj resurs] / M. Smetannikov. – Rezhim dostupa: <http://www.ini21.ru/?id=1517>
5. Strategija razvitija innovacionnoj Rossii do 2020 goda [Jelektronnyj resurs] – Rezhim dostupa: <http://innovas.biz/media/uploads/resources/innovative-Russia-2020.pdf>
- 6.