

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

**«УФИМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АВИАЦИОННЫЙ
ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Кафедра экономики предпринимательства

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

**«ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ОЦЕНКА И ЗАЩИТА ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ
СОБСТВЕННОСТИ»**

Уровень подготовки
высшее образование - бакалавриат

Направление подготовки (специальность)
38.03.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки, специальности)

Направленность подготовки (профиль, специализация)
Экономика предприятий и организаций
(наименование профиля подготовки, специализации)

Квалификация (степень) выпускника
бакалавр

Составитель: Лукманова Л. М.

Уфа 2016

Практические занятия по дисциплине предназначены для формирования умений, закрепленных за компетенцией.

Перед началом практических занятий, студенту рекомендуется повторить соответствующие темы и разделы дисциплины.

На практических занятиях студент должен иметь при себе рабочую тетрадь, конспект лекций, пишущие принадлежности и калькулятор.

Практическое занятие 1. Работа с информационными базами данных охраняемых РИД

В ходе практики будут решаться задачи анализа правоустанавливающих документов на охраняемые РИД для целей патентных исследований и анализа конкурентной среды, исследования методов и процедур правовой охраны РИД.

Раздел (тема) дисциплины: **Формирование интеллектуальной собственности (ИС).**

Теоретическая часть

Проведение занятия основано на привязке темы дисциплины к решению практических задач, подчиненных одной из задач стоимостной оценки - анализа правоустанавливающих документов и идентификации объекта оценки.

Цель – формирование практических навыков работы с информационными базами данных охраняемых РИД при процедурах исследования объекта оценки с учетом его правового статуса, текущего использования, целей и назначения стоимостной оценки.

Теоретическая часть

Патентные исследования для целей идентификации объекта оценки и оценки его потребительских качеств

При отборе информации для описания и идентификации объекта оценки исследуется патент, содержащий техническое решение, непосредственно относящиеся к объекту оценки, а затем проводится поиск данных для установления правового статуса документа и прежде всего для определения, действует или не действует тот или иной патент.

Критерием новизны технического решения служит сходство его технической сущности с аналогами и достигаемого при использовании результата.

При проведении экспертизы поиск проводят по фондам патентной документации, в частности базе данных Федерального института промышленной собственности и патентно-ассоциируемой информации /непатентная литература, содержащая сведения о научно-технических решениях, которые используются при научно-технической экспертизе заявок на изобретения/.

При определении уровня техники и тенденций развития в исследуемой области поиск ведут по всем источникам информации /патентной, научно-технической, конъюнктурно-экономической/.

При проведении поиска по источникам патентной информации применяются следующие виды поиска: тематический, именной /фирменный/, нумерационный, поиск патентов-аналогов, поиск для установления правового статуса патентов.

При поиске по источникам научно-технической и коммерческой информации применяют тематический и именной /фирменный/ поиск.

Тематический поиск - поиск предметный, т. е. в соответствии с рубрикой классификации определяется информация на ту же тему.

Именной /фирменный/ поиск выявляет источники, которые объединяет общий автор или фирма. Он проводится с помощью именных указателей и фирменных указателей.

Нумерационный поиск - поиск по номерам патентных документов. Проводится, когда известны номера интересующих патентных документов, с помощью нумерационных указателей.

Поиск патентов-аналогов проводится с целью определения аналогичных патентных документов, выданных на одни и те же изобретения одним и тем же владельцам в разных странах.

Поиск с целью установления правового статуса охранного документа проводится на основе изучения непосредственно патента на объект оценки с целью определения начала действия исключительного права, срока его окончания, наличия лицензионных договоров, иных обстоятельств, которые могут повлиять на стоимость объекта.

Анализ патентно-лицензионной ситуации

При оценке патентно-лицензионной ситуации рекомендуется следующий порядок работы: определение динамики патентования и структуры взаимного патентования, выявление фирм-патентовладельцев с указанием всех имеющихся охранных документов как в стране принадлежности фирмы, так и в странах патентования /патенты-аналоги/ и анализ их лицензионной деятельности.

Под динамикой патентования понимается отражаемое в охранных документах изменение активности изобретательской деятельности в исследуемой области техники за определенный период времени. При исследовании динамики патентования определяют, на какие годы приходится наиболее интенсивная изобретательская деятельность по данному виду техники в каждой из стран исследований, и каково в количественном выражении состояние патентования в исследуемой области на момент выполнения ПИ. Для определения динамики патентования распределенный по странам массив охранных документов /патентов и выложенных заявок/ систематизируют по национальным и иностранным заявителям и по датам приоритета и заносят результаты в таблицу.

Правовая охрана исследуемого объекта на территории той или иной страны, как правило, свидетельствует о возможном наличии спроса на него. Анализ географической структуры патентования помогает определить, какие страны являются ведущими в разработке и производстве исследуемого объекта /страны-заявители/ и какие наиболее емким рынком сбыта /страны выдачи охранных документов иностранным заявителям/. Для определения структуры взаимного патентования весь массив отобранных охранных документов систематизируют по национальным и иностранным заявителям и заносят в таблицу.

Распределение охранных документов по фирмам с одновременным указанием патентов-аналогов дает возможность определить наличие коммерческих интересов на территории стран, где выявлены патенты-аналоги.

При выявлении фирм, проявляющих наибольшую активность в патентовании /фирмы-заявители/, следует обращать особое внимание на библиографическую часть описания изобретения. Очень часто фирма-патентовладелец является фирмой-посредником, а не фирмой-разработчиком. Чтобы узнать характер деятельности фирм, следует обратиться к фирменным справочникам. Прежде, чем сделать вывод о прекращении фирмой разработок в данном направлении, следует уточнить, не меняла ли фирма свое наименование, существует ли она в настоящее время.

При анализе патентной ситуации привлекается не только информация об изобретениях, раскрытых в охранных документах, но и другая научно-техническая информация, отобранная из различных источников. Так, в источниках научно-технической информации нередко можно почерпнуть сведения о причинах изменения изобретательской активности фирм. В источниках конъюнктурной информации, в частности в фирменных справочниках, содержатся данные об объектах техники, основанных на изобретениях, о производственно-сбытовой деятельности фирм. Эти данные служат объяснением и подтверждением изобретательской активности фирм.

Технический уровень

Понятие технического уровня объекта техники включает сопоставление его показателей с показателями соответствующей базы сравнения /базового образца, лучшего аналога или другого объекта, взятого за базу сравнения/. При этом из всей совокупности показателей качества выделяются только те, которые зависят непосредственно от технических решений, т.е. характеризуют «техническое совершенство продукции» /независимо от качества ее изготовления/. Знание наличного арсенала технических

решений, накопленных в мире и используемых при создании данного вида продукции, и знание продукции, принимаемой за базу сравнения, в принципе позволяет рассчитать или спрогнозировать показатели технического уровня разрабатываемой или планируемой к разработке продукции.

При выборе лучших объектов-аналогов следует исходить не только из условий их функциональной однородности, выражающейся в однородности номенклатуры их потребительских свойств, но и из полноты воплощенных в объекте свойств и величины показателей этих свойств, позволяющей выделить те или иные объекты в качестве представителей уровня высших мировых достижений в развитии техники данного вида. Лучший объект из группы аналогов должен, превосходя остальные хотя бы по одному из основных показателей либо при одинаковых показателях, иметь дополнительные полезные свойства, либо и то и другое. В тех случаях, когда по некоторым основным показателям объект превосходит другие аналоги, а по каким-то уступает, требуется применение расчётов с использованием весовых коэффициентов.

Анализ ведущих в данном виде техники фирм

Анализ научно-технической деятельности фирм составляет одно из важнейших направлений ПИ. При анализе используются данные, полученные на этапе изучения технического уровня и систематизируются в следующем порядке: для каждой фирмы указывается ее национальная принадлежность, указываются лучшие промышленно освоенные объекты техники с указанием года их промышленного освоения, а также номера патентов, технические решения по которым могут быть использованы в выпускаемой фирмой продукции и в целях улучшения ее технико-экономических показателей. Такие изобретения представляют собой технический задел фирм, т.е. новшества, которые фирма может использовать для совершенствования своей продукции и повышении ее конкурентоспособности.

При анализе задела фирм определяют ожидаемые изменения потребительских свойств объекта при реализации в нем каждого из технических решений, образующих задел фирмы.

Тенденции развития техники

При определении тенденций развития данной области техники принимается во внимание следующее:

- направленное изменение потребительских свойств продукции;
- наличие научно-технического задела, в частности патентов, развивающих первоначальное техническое решение;
- изменения в технической политике и другие факторы.

Для выявления тенденций развития техники необходимо выполнить следующие операции:

- определение номенклатуры потребительских свойств функционально однородного вида исследуемых объектов, в том числе свойств, наиболее подверженных изменениям;
- определение возможных направлений развития данного вида объектов /принципиальных технических решений/, обеспечивающих улучшение их потребительских свойств;
- анализ информации по каждому направлению с целью определения динамики развития.

Основные методы определения тенденций базируются на анализе:

- изобретательской активности промышленно развитых стран;
- направлений технических поисков ведущих фирм в обновлении выпускаемой на рынке продукции;
- изменений потребительских свойств видов техники.

Правильно сформулированная цель изобретения, дополненная указанием средств ее достижения, по существу характеризует одно из возможных направлений совершенствования объекта исследований. Когда массив информации по каждому

направлению превышает 50 изобретений, тенденции определяются путем изучения динамики патентования.

При анализе научно-технической деятельности фирм необходимость определения тенденций вызвана прежде всего тем, что требуется знать, в каком направлении та или иная конкретная фирма ведет научно-технические поиски совершенствования выпускаемой продукции, каков технический результат этих поисков, каковы средства и этапы реализации этих результатов в продукции фирм.

Процесс развития техники воспринимается, прежде всего, в показателях изменений ее потребительских свойств. По существу, изменение потребительских свойств отражает изменение потребностей общества и рост технических возможностей для их удовлетворения. Следовательно, прогрессивность той или иной тенденции можно оценивать по темпу изменений потребительских свойств техники, в которой используются технические решения.

Первой операцией описываемого метода является определение перечня /номенклатуры/ потребительских свойств объекта техники.

За основу перечня потребительских свойств принимаются показатели, приводимые в технико-экономических характеристиках объектов данного класса. Вторая операция - сбор данных по достигнутым значениям потребительских свойств. Он, как правило, проводится по статьям в периодических журналах, каталогам, справочникам, рекламным публикациям. Глубина поиска - не менее 10 лет.

Третья операция - анализ собранных данных. Найденную информацию распределяют по направлениям развития, а внутри каждого направления - по годам публикации. Затем для каждого потребительского свойства строят кривые динамики роста во времени.

В информационно-поисковой системе Федерального института промышленной собственности (www.fips.ru) возможен поиск по изобретениям, рефератам патентных документов на русском и английском языках, перспективным изобретениям, полезным моделям, товарным знакам, общеизвестным товарным знакам, наименованиям мест происхождения товаров, международным товарным знакам с указанием России, промышленным образцам, классификаторам и документам из последних бюллетеней. В БД возможен поиск по текстовым полям, по номерам и по датам с использованием масок, подстановок, интервалов, и т.д.

Открытые реестры представляют собой структурированный список документов по номеру регистрации или заявки по определенному объекту промышленной собственности. Пользователям предоставляется доступ к информации о регистрациях с указанием правового статуса или состояния делопроизводства по заявкам.

На портале открыты реестры товарных знаков и знаков обслуживания Российской Федерации, изобретений, полезных моделей и промышленных образцов Российской Федерации, наименований мест происхождения товаров Российской Федерации, общеизвестных в Российской Федерации товарных знаков, международных товарных знаков с указанием Российской Федерации, также доступны открытые реестры по заявкам на регистрацию товарных знаков, знаков обслуживания и наименований мест происхождения товаров (НМПТ) Российской Федерации, по заявкам на выдачу патента Российской Федерации на изобретения, полезные модели и промышленные образцы.

Для удобства пользователей для отображения информации об изобретениях используется «унифицированный шаблон патентных документов».

Электронные бюллетени являются аналогом официальных бюллетеней Роспатента, выпускаемых на оптических дисках. На портале Роспатента (www.fips.ru) размещены электронные бюллетени «Изобретения и полезные модели», «Товарные знаки, знаки обслуживания и наименования мест происхождения товаров» и «Промышленные образцы» за последний месяц, а также бюллетень «Программы для ЭВМ, Базы данных, Топологии интегральных микросхем».

В 2006 г. открыт российский сегмент Интернет-сервиса esp@scenet, который имеет русифицированный интерфейс и локализуется на сервере Роспатента. Поисковая база данных esp@scenet в настоящий момент включает источники патентной информации 72 патентных ведомств мира, доступные для широкого круга пользователей. Сеть патентной информации esp@scenet создана Европейским патентным ведомством и насчитывает в своем составе более 37 серверов. Сервер Российского патентного ведомства хранит информацию о патентных документах Российской Федерации и обеспечивает их поиск и отображение. Сервер также дает возможность доступа с интерфейсом на русском языке к всемирной базе патентной информации и к патентным фондам различных стран и международных организаций.

Задание

С помощью информационных баз данных Федерального института промышленной собственности выполнить анализ выбранного объекта оценки (изобретения, полезной модели, промышленного образца) с целью определения его правового статуса и описания потребительских свойств. В базе данных «открытые реестры» изучить состояние делопроизводства и составить аналитическую справку по результатам исследования и анализа.

Практическое занятие 2. Амортизация НМА. Методы расчета

В ходе практики будут решаться задачи амортизации НМА, определения срока полезного использования.

Раздел (тема) дисциплины: **Обращение интеллектуальной собственности.**

Теоретическая часть

В международных стандартах финансовой отчетности вопросам учета и отражения в отчетности нематериальных активов посвящен МСФО 38. Стандарт определяет нематериальные активы как идентифицируемые неденежные активы, не имеющие вещественной формы.

Основными характеристиками нематериальных активов, согласно стандартам, являются:

- идентифицируемость;
- наличие контроля со стороны предприятия;
- способность приносить будущие экономические выгоды;
- отсутствие физической формы.

Современное экономическое понимание этого термина – активы, не имеющие физической, осязаемой формы: управленческие, организационные, технические ресурсы, репутация в финансовом мире, капитализированные права, привилегии, конкурентные преимущества, контроль над сбытовой сетью, защита, обеспечиваемая страховкой, патенты и торговые марки, фирменные знаки, «ноу-хау», другие виды интеллектуальной собственности, право на пользование.

Согласно Положению по бухгалтерскому учёту «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденному Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н, для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо одновременное выполнение следующих условий [15]:

- объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем (объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации и т.д.);
- организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам;
- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования;
- организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

При выполнении вышеперечисленных условий, к нематериальным активам относятся, например, произведения науки, литературы и искусства; программы для электронных вычислительных машин; изобретения; полезные модели; селекционные достижения; секреты производства (ноу-хау); товарные знаки и знаки обслуживания.

В составе нематериальных активов учитывается также деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части).

Нематериальными активами не являются: расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы); интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация и способность к труду.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования и по нематериальным активам некоммерческих организаций амортизация не начисляется.

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету организация определяет срок его полезного использования. Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды. Для отдельных видов нематериальных активов срок полезного использования может определяться исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования активов этого вида. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности организации.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится одним из следующих способов:

- линейный способ;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Выбор способа определения амортизации нематериального актива производится организацией исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования актива, включая финансовый результат от возможной продажи данного актива. В том случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается:

а) при линейном способе – исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива;

б) при способе уменьшаемого остатка – исходя из остаточной стоимости (фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) за минусом начисленной амортизации) нематериального актива на начало месяца, умноженной на дробь, в числителе которой – установленный организацией коэффициент (не выше 3), а в знаменателе – оставшийся срок полезного использования в месяцах;

в) при способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) исходя из натурального показателя объема продукции (работ) за месяц и соотношения фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования нематериального актива.

Для целей бухгалтерского учета стоимость приобретенной деловой репутации определяется расчетным путем как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части), и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его покупки (приобретения).

Положительную деловую репутацию следует рассматривать как надбавку к цене, уплачиваемую покупателем в ожидании будущих экономических выгод в связи с приобретенными неидентифицируемыми активами, и учитывать в качестве отдельного инвентарного объекта.

Отрицательную деловую репутацию следует рассматривать как скидку с цены, предоставляемую покупателю в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, навыков маркетинга и сбыта, деловых связей, опыта управления, уровня квалификации персонала и т.п.

Приобретенная деловая репутация амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности организации). Амортизационные отчисления по положительной деловой репутации определяются линейным способом.

Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов.

Задание

Изобретение было создано в результате НИОКР.

Разработки по оцениваемому объекту интеллектуальной собственности велись с 2010 г. Необходимо определить стоимость воспроизводства исключительных имущественных прав на изобретение. Дата оценки 01.01.2013 г.

Известны следующие данные.

1. Затраты на сырье и материалы по итогам работы:
 - а) в 2010 г. составили 2113 тыс. руб.
 - б) в 2011 г. 1980 тыс. руб.
 - с) в 2012 г. 1730 тыс. руб.
2. Затраты на покупные комплектующие изделия по итогам работы:
 - а) в 2010 г. составили 840 тыс. руб.
 - б) в 2011 г. составили 1170 тыс. руб.
 - с) в 2012 г. составили 1050 тыс. руб.;
3. Затраты на импортные комплектующие изделия на конец 2010 г. составили 57 тыс. долл. (курс доллара на 31.12.2010 г составлял 30,4769 руб. за долл.).
4. Оплата труда разработчиков и вспомогательного производственного персонала (таблица 1).
5. Разработчики - научный персонал, вспомогательный персонал - мастера и рабочие.

6. Затраты на приобретение специального оборудования для научных целей на 01.12.2009 составили 6584 тыс. руб. (оборудование используется в течение 8 лет).
7. Затраты на приобретение вычислительной техники на 21.12.2010 составили 2500 тыс. руб. (оборудование используется в течение 4 лет)
8. Способ начисления амортизации – линейный.
9. Аренда производственных площадей 1000 кв.м., ставка арендной платы в 2010 г.- 250 \$ кв. м./год, в 2011 году - 260 \$ кв. м./год, в 2012 году - 260 \$ кв. м./год (выплаты по аренде производились в начале каждого года).
10. Курс доллара на 01.01.2010 - 30,1851 руб. за долл., на 01.01.2011 - 30,3505 руб. за долл., на 11.01.2012 - 31,8729 руб. за долл..
11. Одновременно на предприятии осуществлялось несколько проектов:
 - а) в 2010 г. - 7 проектов
 - б) в 2011 г. – 10 проектов
 - с) в 2012 г. - 8 проектов.
12. Доля коммунальных расходов по каждой НИОКР определяется исходя из их общего количества в течение года.
13. Расходы по командировкам для научных целей для данной НИОКР в 2010 г. составили 500 тыс. руб.
14. Расходы по оплате информационных услуг в 2011 г. составили 687500 руб.
15. Расходы по обслуживанию производства и управлению (накладные расходы) - 18 % фонда заработной платы разработчиков.
16. В 2012 году подана заявка в Роспатент на регистрацию изобретения; формула изобретения содержит 32 пункта.

Затраты известны на конец каждого года, за исключением отдельных статей, по которым в условии задачи уточняются даты осуществления расходов.

Для того, чтобы проиндексировать затраты, известные на конец 2010 года, к уровню 2013 года, надо использовать индекс за 2 года (перемножить годовые индексы за 2011 и 2012 года, выраженные в долях от 1).

Чтобы проиндексировать затраты, известные на начало 2010 года, к уровню 2013 года, надо использовать индекс за 3 года, т.д.

Результаты расчетов оформить в таблице 4

Таблица 1 Среднемесячная заработная плата персонала, руб

Категории работающих	Численность, чел.	Среднемесячная заработная плата на одного работающего по результатам 2010г, руб.	Среднемесячная заработная плата на одного работающего по результатам 2011г, руб.	Среднемесячная заработная плата на одного работающего по результатам 2012г, руб.
Ведущий специалист	5	60000	65400	67362
Ассистент	12	45000	49050	50522
Лаборант	10	20000	21800	22454
Мастер	8	35000	38150	39295
Рабочий	25	25000	27250	28068

Исходные данные по расходам на коммунальные услуги в целом по предприятию приведены в таблице 2.

Таблица 2 Коммунальные расходы по предприятию в целом по предприятию

Виды расходов	Тыс. руб./год
---------------	---------------

Отопление	345
Электроэнергия	1700
Водоснабжение	700
Услуги телефонии, интернет	400

Таблица 3 Индексы потребительских цен

Год	2010	2011	2012
Индекс потребительских цен			
Определяется самостоятельно (источник «Consultant+»)			

Таблица 4 Результаты расчетов (тыс.руб.)

	Элементы анализа	2010*	2010**	2011*	2011**	2012*	2012**	Затраты, приведенные к дате оценки
1	Приобретаемые сырье и материалы							
2	Приобретаемые покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного назначения сторонних организаций							
3	Амортизация оборудования							
4	Затраты на оплату труда разработчиков							
5	Общепроизводственные издержки, в том числе:							
	аренда производственных площадей							
	оплата труда вспомогательного производственного персонала							
6	Общехозяйственные издержки, в том числе:							
	коммунальные расходы на одну НИР							
	расходы по оплате информационных услуг							

	командировочные расходы							
7	Накладные расходы							
	Сумма затрат на создание изобретения, тыс. руб.							
	Затраты на регистрацию заявки на выдачу патента Российской Федерации на изобретение и принятие решения по результатам формальной экспертизы (http://www.rupto.ru/rupto/portal/3b9e1b73-3ee0-11e2-7d07-9c8e9921fb2c), тыс. руб.							
	Износ, %							
	Стоимость воспроизводства исключительных имущественных прав на изобретение, тыс. руб.							

* - в ценах соответствующего года

** - приведенные к дате оценки

Практическое занятие 3. Методы и процедуры в рамках доходного, сравнительного и доходного подходов в оценке. Решение задач.

Раздел (тема) дисциплины: **Стоимостная оценка интеллектуальной собственности.**

Основные понятия:

- денежный поток;
- доходный подход;
- дисконтирование денежных потоков;
- норма дисконтирования;
- экономический эффект;
- метод «выигрыш в себестоимости»;
- метод «экспресс-оценки»;
- метод «освобождение от роялти»;
- метод «выделение доли лицензиара в прибыли лицензиата»;
- метод «правило 25%».

В ходе практики будут решаться задачи освоить практические процедуры основных методов стоимостной оценки ИС с использованием различных методов и процедур,

учитывающих реальный экономический эффект, а также методы искусственного выделения экономического эффекта.

Теоретическая часть

Доходный подход

В оценке нематериальных активов доходному подходу принадлежит особое место как подходу, который наиболее достоверно отражает действительную ценность объекта оценки.

В основу доходного подхода положен принцип ожидания, который устанавливает, что стоимость собственности определяется суммой текущих (приведенных к дате оценки) стоимостей всех будущих выгод, получение которых она обеспечивает своему владельцу.

Под будущими выгодами от применения объекта оценки следует понимать будущие поступления чистой прибыли, создаваемой непосредственно этим активом. Её следует рассматривать в качестве денежного потока, образующегося от использования объекта оценки.

Определение рыночной стоимости нематериального актива с применением доходного подхода должно исходить из результатов её текущего использования. Ни один из активов предприятия сам по себе не может создавать регулярных денежных потоков.

Объект оценки по состоянию на дату оценки должен образовывать в неразрывной связи с другими активами предприятия единый экономический организм, генерирующий чистые денежные потоки (принцип зависимости). Лишь при таком условии можно говорить о существовании рыночной стоимости, определяемой через доходный подход. Варианты гипотетического использования с привлечением будущих инвестиций приводят к инвестиционной стоимости объекта оценки, под которой понимается стоимость с точки зрения конкретного инвестора или группы инвесторов, имеющих собственные представления о размерах необходимых капитальных вложений и об ожидаемой отдаче на инвестиции.

В методе дисконтирования денежного потока (Discounted Cash Flow — DCF) рассчитываются денежные поступления для всех будущих периодов. Эти поступления конвертируются в стоимость путем применения нормы дисконтирования и использования техники расчета стоимости, приведенной к текущему моменту. Метод дисконтирования используется для нематериальных активов, имеющих конкретные сроки службы. Принятый период времени обычно представляет собой более короткий из двух сроков службы нематериального актива — экономического или юридического. Срок службы — это период, в течение которого нематериальный актив, как ожидается, принесет собственнику экономическую отдачу от его использования.

Дисконтированный денежный поток — DCF (Discounted Cash Flow), рассчитывается по следующей формуле:

$$PV = \frac{CF_1}{1+r_1} + \frac{CF_2}{(1+r_2)^2} + \frac{CF_3}{(1+r_3)^3} + \dots + \frac{CF_n}{(1+r_n)^n} = \sum_{t=1}^n \frac{CF_t}{(1+r_t)^t}$$

где,

$CF_1, CF_2, CF_3, \dots, CF_n$ — поток выгод (денежный поток) в году t (1, 2, 3, ... , n) от использования объекта оценки;

PV — сумма (стоимость приносящего доход) нематериального актива через n лет;

r_t — норма дисконтирования для потока t -го года.

Нормы дисконтирования (r_t) определяются по данным рынка на момент оценки и выражаются как мультипликаторы цен (определенные из данных по открыто продаваемым бизнесам или по сделкам) или как процентная ставка (определяемая по альтернативным инвестициям).

В качестве нормы дисконтирования может быть принят уровень предполагаемой прибыли при альтернативном использовании средств на создание, производство и

реализацию продукции, процент за банковский депозит, норма прибыли при вложении средств в ценные бумаги, процентная ставка рефинансирования.

Зарубежный опыт свидетельствует, что за нижнюю границу нормы дисконта может приниматься значение доходности по государственным облигациям. Практика показывает, что риск не достижения уровня дохода от неосязаемых активов выше, чем риск, определенный для осязаемых активов и чистого оборотного капитала. Поэтому норма дисконтирования или капитализации, используемые для конвертации денежных потоков дохода в рыночную стоимость, выше, чем те, которые используются в оценке бизнеса.

Пример

Фирма А использует в своей деятельности программный продукт, исключительное право на который принадлежит данной организации. Это позволяет фирме увеличить количество и качество предоставляемых клиентам услуг и получать дополнительные ежегодные выгоды от его использования в размере 40 тыс. руб. (CF) . Организация планирует получение аналогичных выгод в течение последующих 5 лет (n). Записать формулу и определить рыночную стоимость приносящего доход нематериального актива (PV) организации, при условии, что норма дисконтирования равна $r=30\%$.

Решение:

$$PV = \frac{CF_1}{1+r_1} + \frac{CF_2}{(1+r_2)^2} + \frac{CF_3}{(1+r_3)^3} + \dots + \frac{CF_n}{(1+r_n)^n} = \sum_{t=1}^n \frac{CF_t}{(1+r_t)^t}$$

$$PV = \frac{40}{1+0,3} + \frac{40}{(1+0,3)^2} + \frac{40}{(1+0,3)^3} + \frac{40}{(1+0,3)^4} + \frac{40}{(1+0,3)^5} = 97,423 \text{ тыс.руб}$$

Задание

Решить задачи в Microsoft Excel аналогично решенной задачи

Задача 1

Фирма А использует в своей деятельности новую технологию, исключительное право на которую принадлежит данному предприятию. Это позволяет фирме получать дополнительную прибыль в размере 100 тыс. руб. (CF) . Организация планирует получение аналогичных выгод в течение последующих 4 лет (t). Записать формулу и определить рыночную стоимость приносящего доход нематериального актива (PV) предприятия, при условии, что норма дисконтирования равна $r=20\%$.

Задача 2

Фирма А использует в своей деятельности специальную базу данных, исключительное право на которую принадлежит данной организации. Это позволяет фирме увеличить количество и качество предоставляемых клиентам услуг и получать дополнительные ежегодные выгоды от его использования в размере 80 тыс. руб. (CF) . Организация планирует получение аналогичных выгод в течение последующих 3 лет (t). Записать формулу и определить рыночную стоимость приносящего доход нематериального актива (PV) организации, при условии, что норма дисконтирования равна $r=25\%$.

Задача 3

Фирма А приобрела исключительные права на изобретение, которое использует в собственном производстве. В результате, предприятие ежемесячно получает дополнительную прибыль в размере 100 тыс. руб. (CF). Организация планирует получение аналогичных выгод в течение последующих ближайших 5 лет (t). Записать формулу и определить рыночную стоимость приносящего доход нематериального актива (PV) предприятия, при условии, что норма дисконтирования равна $r=20\%$.

Задача 4

Фирма А обладает секретом производства (ноу-хау), которое позволяет предприятию получать дополнительные выгоды в размере 50 тыс. руб. (CF). Организация планирует получение аналогичных выгод в течение последующих 4 лет (t). Записать формулу и определить рыночную стоимость приносящего доход нематериального актива (PV) организации, при условии, что норма дисконтирования равна $r=40\%$.

«Методы выделения реального экономического эффекта при стоимостной оценке нематериальных активов»

Теоретическая часть

Основная проблема оценки нематериального актива заключается в необходимости выделения из денежного потока, образующегося в бизнесе, той его части, которую можно обоснованно считать результатом использования именно этого объекта оценки. Способы выделения денежного потока (экономического эффекта) приводят к системе классификации методов доходного подхода.

Таблица 1

СПОСОБЫ ВЫДЕЛЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО ЭФФЕКТА	
Методы, построенные на учете реального экономического эффекта	«Сверхнормативная прибыль»
	Реальные лицензионные платежи
	Преимущество в цене
	Выигрыш в себестоимости в части переменных затрат
	Выигрыш в себестоимости в части условно-постоянных затрат
	Экономия в объемах инвестиций
	Преимущество в объеме реализации продукции
Методы, искусственного выделения экономического эффекта	Метод «освобождения от роялти»
	Метод выделения доли Лицензиара в прибыли Лицензиата («Правило 25 процентов»)

Последовательность основных процедур методов доходного подхода:

- выделение денежного потока, создаваемого объектом оценки при его текущем использовании;
- прогнозирование будущих изменений денежных потоков с учетом темпов их роста (роста производства) и продолжительности поступления;
- определение нормы дисконтирования для приведения будущих выгод к дате оценки;
- расчет стоимости объекта по состоянию на дату оценки.

В первую очередь следует попытаться определить реально образующийся экономический эффект.

Например:

- преимущество в цене единицы продукции, выпускаемой и реализуемой с использованием объекта оценки;
- выигрыш в себестоимости единицы продукции в части переменных затрат;
- выигрыш в себестоимости в части условно-постоянных затрат;
- преимущество в объеме реализации продукции.

Необходимо проверить также, не поступают ли к владельцу НМА лицензионные платежи.

Реальный экономический эффект, образующийся от использования объекта оценки, выделяется с помощью процедуры сравнения параметров режима его использования в хозяйственной деятельности предприятия. При этом следует применять сравнение их во времени и в пространстве.

Пример

Фирма Б использует в своей деятельности новое техническое решение, исключительное право на которое (патент) принадлежит данному предприятию. Это позволило ему снизить себестоимость производимой продукции в части переменных затрат со 120 руб. (C_1) до 100 руб. (C_2) за единицу. Объем ежегодно производимой продукции (Q) составляет 1 млн. единиц. Определить чистый годовой денежный поток (CF), образуемый от использования исключительных прав методом «выигрыш в себестоимости», если ставка налога на прибыль (T) составляет 24 %.

Решение:

$$CF = \Delta c \times Q \times (1 - T)$$

где,

$$\Delta c = C_1 - C_2$$

Разница в удельной себестоимости

$$\Delta c = 120 - 100 = 20 \text{ руб./ед.}$$

$$CF = 20 \times 1 \times (1 - 0,24) = 15,2 \text{ млн. руб.}$$

Метод «экспресс-оценки»

Доходный подход к оценке базируется на принципе ожидания, устанавливающим, что стоимость объекта оценки равняется текущей стоимости суммы всех будущих выгод, ожидаемых от его использования. При этом под будущими выгодами понимаются прогнозируемые годовые денежные потоки, генерируемые объектом оценки. При оценке рыночной стоимости объекта, прогноз будущих денежных потоков должен строиться на основе **фактически** получаемого собственником денежного потока за год (CF_0), предшествующий году, указанному в дате оценки.

Для приблизительной оценки можно использовать модель бесконечного аннуитета. При этом оценщиком принимается ряд упрощающих допущений, которые позволяют, с одной стороны избежать завышения стоимости объекта оценки (денежные потоки полагаются неменяющимися по величине в течение всего расчетного времени), а с другой стороны, занижения будущих потоков, путем отказа от ограничения продолжительности будущих поступлений.

Справка.

Аннуитет (annuity - ежегодная рента) финансовая модель, подразумевающая постоянство размера денежных потоков, равномерно распределенных во времени проекта.

Полученная формула прямой капитализации может использоваться для определения диапазона искомой стоимости:

$$PV = \frac{CF_0}{r}$$

где,

PV (Present Value) – сумма инвестируемых средств (начальная сумма) – текущая (современная) стоимость объекта оценки

При приблизительной оценке за денежный поток (CF_0) можно принять годовую чистую операционную прибыль (E_0), создаваемую оцениваемым объектом ($CF_0=E_0$).

Справка.

Денежный поток CF_0 , в первом приближении, рассчитывается по формуле:

$$CF_0 = E_0 + D - I$$

где,

E_0 – годовая чистая операционная прибыль;

D – годовая сумма амортизационных отчислений на воспроизводство объекта оценки;

I – годовая сумма инвестиций, необходимых для развития объекта оценки.

Составляющими D и I денежного потока в условиях недостатка информации можно пренебречь, если согласиться с распространенным допущением о том, что амортизация и инвестиции в развитие оцениваемого объекта полностью компенсируют друг друга.

Норма дисконтирования происходит от ставки банковского процента, что определяет нижнюю границу диапазона возможных значений на уровне практически безрисковых альтернативных инвестиций $r=0,1$ (в условиях РФ).

Норма дисконтирования является безразмерной величиной, соразмерной риску, характерному для оцениваемого бизнеса и это родство с вероятностными характеристиками требует установить верхнюю границу диапазона ее значений на уровне $r=1,0$. Действительно, трудно представить себе ситуацию, когда собственность может быть оценена ниже величины однократной годовой чистой прибыли, ожидаемой от ее использования.

Таким образом, исходя из области возможных значений нормы дисконтирования

$$0,1 \leq r \leq 1,0$$

можно сформулировать правило экспресс-оценки:

Рыночная стоимость любой, приносящей доход собственности находится в диапазоне от одного до десяти размеров годовой чистой прибыли, образующейся от ее текущего использования:

$$E_0 \leq PV \leq 10 E_0$$

Пример

Фирма С приобрела патент, позволяющий ему производить продукцию, пользующуюся устойчивым спросом, по цене (P) 800 руб. за комплект. Себестоимость (с) комплекта продукции 600 руб. Объем выпускаемой продукции в год (V) - 500 комплектов в месяц. Определить чистый годовой денежный поток (CF) от использования исключительных прав методом «правило 25 %». С помощью правила (метода) экспресс оценки определить диапазон рыночной стоимости исключительных прав. Ставка налога на прибыль 24%.

Решение:

$$CF=(P-c)\times V\times d\times(1-T)$$

$$D=25\%$$

Количество комплектов выпускаемых в год $500*12=6$ тыс. шт.

$$CF=(800-600)*12*0,25*(1-0,24)=228 \text{ тыс. руб}$$

Правило экспресс-оценки устанавливает, что стоимость приносящей доход собственности находится в диапазоне $1\div 10$ размеров чистого годового денежного потока, генерируемого оцениваемой собственностью.

Таким образом, диапазон рыночной стоимости прав ($228\div 2280$) тыс. руб.

Задание

Решить задачи в Microsoft Excel

Задача 1

Фирма Б использует в своей деятельности новое техническое решение, исключительное право на которое (патент) принадлежит данному предприятию. Это позволило ей снизить себестоимость производимой продукции в части переменных затрат со 420 руб. до 400 руб. за единицу. Объем ежегодно производимой продукции (Q) составляет 4 млн. единиц. Организация планирует получение аналогичных выгод в течение последующих ближайших 5 лет (t).

Определить чистый годовой денежный поток (CF), образуемый от использования исключительного права методом «выигрыш в себестоимости», если ставка налога на прибыль (T) составляет 20 %. Записать формулу и определить рыночную стоимость приносящего доход нематериального актива (PV) предприятия, при условии, что норма дисконтирования равна $r=25\%$. С помощью правила (метода) экспресс-оценки определить диапазон рыночной стоимости исключительного права.

«Искусственное выделение экономического эффекта при стоимостной оценке нематериальных активов»

Кроме определения реального экономического эффекта при стоимостной оценке нематериальных активов в распоряжении оценщика всегда имеется возможность его искусственного выделения. Такие процедуры (метод «освобождения от роялти» и метод выделения доли Лицензиара в прибыли Лицензиата) основываются на общем исходном предположении о том, что было бы, если бы оцениваемая интеллектуальная собственность не принадлежала её сегодняшнему владельцу. В таком случае лицо, использующее чужие исключительные права, обязано проводить регулярные лицензионные платежи в пользу владельца прав. Размер этих платежей (роялти) рассчитывается в соответствии со сложившейся практикой лицензионных соглашений. Однако такие платежи не проводятся, поскольку на самом деле права принадлежат современному владельцу исключительных прав (правообладателю), и он освобожден от этой обязанности. Образующаяся в результате такого освобождения экономия отождествляется с дополнительной прибылью, создаваемой объектом оценки.

Процедуры искусственного выделения экономического эффекта (метод «освобождения от роялти» и метод выделения доли Лицензиара в прибыли Лицензиата) различаются по способу расчета размера гипотетического лицензионного платежа. На практике используются два способа:

- расчет на основе годовых объемов продаж (способ, защищающий интересы Лицензиара) – используется в методе «освобождения от роялти»;
- расчет на основе валовой прибыли (способ, защищающий интересы Лицензиата) - используется в методе выделения доли Лицензиара в прибыли Лицензиата).

В методе «освобождения от роялти» размер гипотетического лицензионного платежа определяется путем умножения годовой выручки от реализации продукции, выпущенной с использованием объекта оценки (за вычетом НДС и акцизов), на

среднестатистическую ставку роялти. Основная масса известных ставок роялти определяется в диапазоне от 0,01 до 0,15.

В методе выделения доли Лицензиара в прибыли Лицензиата размер гипотетического лицензионного платежа определяется путем умножения годовой валовой прибыли, полученной от реализации продукции, выпущенной с использованием объекта оценки, на среднестатистическую долю Лицензиара, определяющуюся в диапазоне от 0,1 до 0,5. Размер доли определяется объемом передаваемых прав, наличием и действительностью патентной охраны и размером прибыли. Известное «правило двадцати пяти процентов» является частным случаем метода выделения доли Лицензиара в прибыли Лицензиата, когда эта доля равняется 0,25.

Дополнительная прибыль, образующаяся от экономии на гипотетических лицензионных платежах, является дополнительной прибылью до налогообложения. К владельцу исключительных прав она поступит за вычетом платежа по налогу на прибыль.

Остающаяся после уплаты налога чистая прибыль рассматривается как денежный поток, создаваемый объектом оценки при текущем его использовании, на основе которого строится прогноз поступления будущих денежных потоков.

Пример 1

Фирма В обладает патентом, по которому она производит стиральный порошок по цене (P) 200 руб. за упаковку емкостью 500 гр., пользующийся устойчивым спросом. Объем выпускаемой продукции (V) 250 тонн в год. Определить чистый годовой денежный поток (CF) от использования исключительных прав методом «освобождение от роялти», при условии, что примерная ставка роялти (ρ) равна 3%. Ставка налога на прибыль 20%.

Решение:

$$CF=P \times V \times \rho \times (1-T)$$

Цена 1 кг порошка $200 \times 2 = 400$ руб. за кг

$$CF=400 \times 250 \times 0,03 \times (1-0,20)=2400 \text{ тыс. руб}$$

Пример 2

Фирма В спроектировала установку и оформила исключительные права на нее. С ее помощью предприятие само производит специальные приспособления для людей с ограниченными возможностями по цене (P) 1500 руб. за одно приспособление. В месяц предприятие изготавливает 100 таких приспособлений. Определить чистый годовой денежный поток (CF) от использования исключительных прав методом «освобождение от роялти», при условии, что примерная ставка роялти (ρ) равна 1%. Ставка налога на прибыль 20%.

Решение:

$$CF=P \times V \times \rho \times (1-T)$$

Количество приспособлений в год $100 \times 12 = 1200$ шт.

$$CF=1500 \times 1200 \times 0,01 \times (1-0,20)=14400 \text{ руб.}$$

Пример 3

Фирма С обладает патентом, позволяющим ему производить продукцию, пользующуюся устойчивым спросом, по цене (P) 400 руб. за ед.. Себестоимость продукции 200 руб. за единицу (с). Объем выпускаемой продукции в год (V) - 100 тыс. ед. в год. Определить чистый годовой денежный поток (CF) от использования исключительных прав методом «правило 25 %». Ставка налога на прибыль 20%.

Решение:

$$CF=(P-c) \times V \times d \times (1-T)$$

$$D=25\%$$

$$CF=(400-200)*100*0,25*(1-0,20)=4000 \text{ тыс. руб.}$$

Пример 4

Фирма С обладает патентом, позволяющим ему производить продукцию, пользующуюся устойчивым спросом, по цене (P) 400 руб. за ед.. Себестоимость продукции 200 руб. за единицу (с). Объем выпускаемой продукции в год (V) - 100 тыс. ед. в год. Определить чистый годовой денежный поток (CF) от использования исключительных прав методом «выделение доли лицензиара в прибыли лицензиата» при условии, она составляет 10 %. Ставка налога на прибыль 24%.

Решение:

$$CF=(P-c)\times V\times d\times(1-T)$$

$$D=10\%$$

$$CF=(400-200)*100*0,10*(1-0,20)=1600 \text{ тыс. руб.}$$

Задание

Решить задачи в Microsoft Excel

Задача 1

Фирма В обладает патентом, по которому она производит свою продукцию по цене (P) 100 руб. за единицу, пользующуюся устойчивым спросом. Объем выпускаемой продукции (Q) 100 тыс.ед. в год. Определить чистый годовой денежный поток (CF) от использования исключительного права методом «освобождение от роялти», при условии, что примерная ставка роялти (ρ) равна 5%. Ставка налога на прибыль 20%.

Задача 2

Фирма В обладает портфелем прав, позволяющим ей производить установки для производства специальной продукции по цене (P) 500 тыс.руб. за ед., пользующиеся устойчивым спросом. Объем выпускаемой продукции - (Q) 100 установок в год. Определить чистый годовой денежный поток (CF) от использования исключительного права методом «освобождение от роялти», при условии, что примерная ставка роялти (ρ) равна 7%. Ставка налога на прибыль 20%.

Организация планирует получение аналогичных выгод в течение последующих ближайших 5 лет (t).

Записать формулу и определить рыночную стоимость приносящего доход нематериального актива (PV) предприятия, при условии, что норма дисконтирования равна $r=25\%$.

Задача 3

Фирма С приобрела патент, позволяющий ей производить продукцию, пользующуюся устойчивым спросом, по цене (P) 1000 руб. за комплект. Себестоимость (с) комплекта продукции 800 руб. Объем выпускаемой продукции в год (Q) - 1000 комплектов в месяц. Определить чистый годовой денежный поток (CF) от использования исключительных прав методом «правило 25 %». Ставка налога на прибыль 20%.

Организация планирует получение аналогичных выгод в течение последующих ближайших 7 лет (t).

Записать формулу и определить рыночную стоимость приносящего доход нематериального актива (PV) предприятия, при условии, что норма дисконтирования равна $r=15\%$. С помощью правила (метода) экспресс-оценки определить диапазон рыночной стоимости исключительного права.

Задача 4

Фирма С обладает патентом, позволяющим ей производить продукцию, пользующуюся устойчивым спросом, по цене (P) 400 руб. за ед.. Себестоимость продукции 200 руб. за единицу (с). Объем выпускаемой продукции в год (Q) - 100 тыс. ед. в год. Определить

чистый годовой денежный поток (CF) от использования исключительного права методом «выделение доли лицензиара в прибыли лицензиата» при условии, что эта доля составляет 10 %. Ставка налога на прибыль 20%.

Организация планирует получение аналогичных выгод в течение последующих ближайших 7 лет (t). Ежегодный темп роста экономических выгод составляет 4%.

Записать формулу и определить рыночную стоимость приносящего доход нематериального актива (PV) предприятия, при условии, что норма дисконтирования равна $r=15\%$.

Практическое занятие 4. Методы и процедуры конкурентной разведки.

Раздел (тема) дисциплины: **Экономическая защита интеллектуальной собственности.**

В ходе практики будут решаться задачи использования доступных информационных ресурсов для целей конкурентной разведки.

Теоретическая часть

Конкурентная разведка (англ. Competitive Intelligence, сокр. CI) – сбор и обработка данных из разных источников, для выработки управленческих решений с целью повышения конкурентоспособности коммерческой организации, проводимые в рамках закона и с соблюдением этических норм (в отличие от промышленного шпионажа); а также структурное подразделение предприятия, выполняющее эти функции.

Конкурентная разведка решает следующие задачи:

1. Информационное обеспечение процесса выработки управленческих решений как на стратегическом, так и на тактическом уровне.
2. «Система раннего предупреждения», то есть насколько возможно раннее привлечение внимание лиц, принимающих решения, к угрозам, которые потенциально могут причинить ущерб бизнесу.
3. Выявление благоприятных для бизнеса возможностей.
4. Выявление (совместно со службой безопасности) попыток конкурентов получить доступ к закрытой информации компании.
5. Управление рисками с целью обеспечить эффективное реагирование компании на быстрые изменения окружающей среды.

Конкурентная разведка – это постоянная, циклическая последовательность действий, результатом которой является информация для выработки управленческих решений. В конкурентной разведке принято выделять четыре (иногда пять) этапов, называемых разведывательным циклом обработки информации или просто разведывательным циклом:

1. Определение компанией цели, которую она хочет достичь, проводя конкурентную разведку (англ. Critical Intelligence Needs — CINs).
2. Непосредственно сбор информации в соответствии с поставленной задачей (методы сбора информации могут быть самыми разными).
3. Упорядочивание, обработка и оценка собранной информации.
4. Анализ собранной информации.
5. Предоставление результата анализа должностному лицу, принимающему решения.

Практика показывает, что деятельность подразделения конкурентной разведки в соответствии с разведывательным циклом неизменно приводит к хорошему результату.

Методы работы и инструменты конкурентной разведки

Конкурентная разведка работает с открытыми источниками и не занимается теми, к которым доступ запрещен законом. Работа проводится как с документами, так и с людьми. Промежуточное место занимает интернет как источник информации.

В качестве источников информации для конкурентной разведки могут выступать периодические издания, мнения аналитиков, личные наблюдения специалистов на месте,

беседы с сотрудниками, конкурентами и контрагентами конкурента, выставки и конференции, исследования легально приобретенных образцов продукции конкурента и пр.

Работа с людьми многими исследователями объединяется под названием «Метода выведывания». Это – наиболее деликатная часть конкурентной разведки, требующая особой внимательности, поскольку именно здесь легче всего переступить грань промышленного шпионажа.

В интернете наиболее часто используются такие методы работы как профессиональный поиск информации с использованием языка запросов поисковых систем, а также организация мониторинга информации с помощью специальных программ – роботов слежения.

Крупнейшие предприятия закупают программно-аппаратные комплексы (так называемые «ситуационные центры принятия решений», или «командные пункты», цена которых даже без программного обеспечения может достигать 250 тыс. долл. США).

Активно рекламируют свой товар для конкурентной разведки и компании, выпускающие программное обеспечение, которые позволяет проанализировать текст по принципу негатив/позитив в отношении изучаемого объекта. Кроме того, специалисты конкурентной разведки используют платные базы данных в Интернете и базы данных, которые после наполнения материалом вручную, способны графически показывать связи между людьми или компаниями, проанализировав заведенную информацию.

Каждый источник информации имеет свои плюсы и минусы, для работы с ними в конкурентной разведке детально разработаны методики. Эти методики постоянно развиваются и совершенствуются.

Задание

Используя доступные информационные ресурсы, составить отчет о хозяйственной деятельности промышленного предприятия.

Практическое занятие 5. Составления отчета об оценке, экспертного заключения

Раздел (тема) дисциплины: **Стоимостная оценка интеллектуальной собственности.**

В ходе практики будут решаться задачи составления отчета и экспертного заключения относительно РИД и прав на него.

Теоретическая часть

Окончательное, итоговое суждение о стоимости выносится на основе исчерпывающего анализа ценностных характеристик и расчетных показателей стоимости оцениваемого актива, полученных в рамках классических подходов к оценке.

Это ответственная аналитическая процедура, венчающая процесс оценки и требующая его тщательной ревизии. Тем самым согласование результатов включает две основные задачи: перепроверку, переосмысление процедуры, процесса оценки и суждение о весомости ее результатов.

Оценщик должен оценить:

- количество, качество, достаточность, степень достоверности, адекватность собранной рыночной информации;
- корректность расчетов; чувствительность расчетов к входным параметрам (что особенно важно для метода остатка);
- причины несовпадения показателей стоимости, рассчитанных разными подходами, особенно если разница результатов значительна;
- количество аналогов, количество, характер и денежный эквивалент корректировок.

При этом объективно большое количество корректировок снижает ценность аналога, даже если общая сумма этих корректировок невелика.

Полученные результаты обязательно надо подвергнуть «smell test» – испытанию здравым смыслом и интуицией, чувством «меры и веса», которым должен обладать

профессиональный оценщик. Рынок всегда прав, а за подбор и препарирование рыночных данных всю полноту ответственности несет оценщик.

Важной частью согласования является проверка соответствия собранных рыночных данных, использованных подходов и методов предполагаемому использованию оценки. Вся ли информация, необходимая клиенту согласно поставленной оценщику задаче, собрана и проанализирована? Собранные оценщиком данные позволяют сделать ряд выводов, важных клиенту.

Уместность применения, весомость подхода напрямую связана с видом стоимости, которая оценивается.

После переосмысления, перепроверки процедуры оценки оценщик может ранжировать и сопоставить показатели стоимости, достигнутые в рамках подходов и методов, в таблице (скажем, по пятибалльной системе):

Итоговая величина рыночной или иной стоимости объекта оценки, указанная в отчете, признается достоверной и рекомендуемой для целей совершения сделки с объектом оценки, если в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, или в судебном порядке не установлено иное.

Экспертиза отчета об оценке

Под экспертизой отчета об оценке понимаются действия эксперта или экспертов саморегулируемой организации оценщиков в целях проверки отчета, подписанного оценщиком, являющимся членом данной саморегулируемой организации, в соответствии с видом экспертизы.

В ходе проведения экспертизы отчета об оценке проводится исследование работы, выполненной оценщиком. Экспертиза отчета об оценке проводится в соответствии с требованиями Федерального закона, федеральных стандартов оценки, стандартов и правил оценочной деятельности саморегулируемой организации оценщиков, членом экспертного совета которой является эксперт.

Федеральным стандартом оценки (ФСО №5) устанавливаются следующие виды экспертизы отчетов об оценке:

- экспертиза на соответствие требованиям законодательства РФ об оценочной деятельности и стандартов и правил оценочной деятельности (нормативно-методическая экспертиза);
- экспертиза на подтверждение стоимости объекта оценки, определенной оценщиком в отчете об оценке, включающая также проверку отчета об оценке на соответствие требованиям законодательства РФ об оценочной деятельности и стандартов и правил оценочной деятельности.

Экспертиза отчета об оценке проводится в случаях, установленных законодательством Российской Федерации. Иные случаи и основания проведения экспертизы устанавливаются внутренними документами саморегулируемой организации оценщиков.

Результатом экспертизы отчета об оценке является положительное или отрицательное экспертное заключение.

При проведении нормативно-методической экспертизы положительным экспертным заключением признается экспертное заключение, содержащее вывод о соответствии отчета об оценке требованиям законодательства РФ об оценочной деятельности и стандартов и правил оценочной деятельности (вывод о соответствии отчета об оценке законодательству).

При проведении экспертизы на подтверждение стоимости объекта оценки, определенной оценщиком в отчете, положительным экспертным заключением признается экспертное заключение, содержащее вывод о подтверждении стоимости объекта оценки, определенной оценщиком в отчете об оценке, в том числе вывод о соответствии отчета об оценке законодательству.

Отрицательным экспертным заключением признается экспертное заключение, содержащее вывод, отличный от вышеуказанных выводов. Отрицательное экспертное заключение включает в себя полный перечень выявленных нарушений и их обоснование.

Отрицательное экспертное заключение должно содержать перечень выявленных технических ошибок (описка, опечатка, грамматическая или арифметическая ошибка), которые способны ввести в заблуждение пользователей отчета об оценке, а также приводят к неоднозначному толкованию.

Выявленные технические ошибки, допущенные оценщиком при составлении отчета об оценке, но не приведшие к нарушению требований законодательства РФ и (или) стандартов и правил оценочной деятельности и не отразившиеся на стоимости объекта оценки, определенной оценщиком в отчете об оценке, не являются основанием для составления отрицательного экспертного заключения.

Экспертное заключение составляется в письменной форме в соответствии с требованиями Федерального закона, федеральных стандартов оценки, стандартов и правил оценочной деятельности саморегулируемой организации оценщиков и должно быть пронумеровано постранично, прошито, скреплено печатью СРО оценщиков (за исключением случаев составления экспертного заключения в виде электронного документа), подписано экспертом, утверждено руководителем экспертного совета СРО оценщиков, заверено руководителем исполнительного органа СРО оценщиков и утверждено в порядке, установленном СРО оценщиков.

Задание.

Используя исходные данные предыдущих практических занятий составить задание на оценку ИС и составить экспертное заключение по выданному преподавателем отчету в соответствии с нормативными требованиями РФ.