

ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ ПРОМЫШЛЕННОЙ СОБСТВЕННОСТИ

Промышленная собственность является важнейшим показателем развития экономики и роста национального дохода в стране. Необходимо осваивать новые технологии, чтобы повысить эффективность общественного производства - выпуск новейшей, конкурентоспособной продукции. Промышленная собственность (ПС) лежит в основе новых разработок и представляет главную ценность при передаче и освоении новых технологий. Как показывает мировая практика, стоимость отдельных объектов ПС достигает сотен миллионов долларов. Например, по данным балансового отчета, рыночная стоимость компании Microsoft в 1996г. составляет \$70,5 млрд., а стоимость материальных ценностей компании \$5.7 млрд., что составляет более 8% от всей стоимости компании. В экономически развитых странах доля ПС составляет около 35% от всей стоимости предприятия или фирмы. Так, например, доля ПС в наукоемких производствах достигает 70-80%, в частности, в самолето- и автомобилестроении, электронной промышленности, производстве программных продуктов. В деятельности же связанной с искусством и шоу- бизнесом она гораздо выше.

В литературе по оценке объектов промышленной собственности отмечается, что дать точное и универсальное определение ПС крайне сложно, если вообще возможно, поскольку содержание понятия ПС меняется по мере развития техники, рыночных отношений и законодательства, а объединяемые данным понятием права очень разнородны.[1]

К промышленной собственности относятся: права на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, товарные знаки, знаки обслуживания, фирменные наименования, ноу-хау.

Основное свойство ряда объектов ПС- это способность обеспечивать доход благодаря заложенным в них новым техническим решениям. Объекты ПС также могут быть использованы как товар, который после его оценки передается другим лицам на основе лицензионных соглашений за определенную цену. Ориентировочная стоимость продукции, изготовленной в мире на базе иностранных лицензий, к середине 80-х годов по самым скромным оценкам составила 640 млрд. долларов, что составляет 65,3% от суммарной цены всех годовых изделий: химических продуктов, оборудования, транспортных средств и прочих обработанных изделий, изготовленных на мировом рынке.[2]

Оценка объектов ПС осуществляется для целей их учета на балансе предприятия и отражения их стоимости в имуществе предприятия в состав нематериальных активов. Нужно принять нормативные акты, которые создают правовую базу получения дополнительной прибыли для предприятия- владельца объектов ПС. Механизм получения такой прибыли известен. Включение объектов ПС после их оценки в состав нематериальных активов позволяет обеспечить:

- снижение налога на прибыль в связи с уменьшением налогооблагаемой базы на величину амортизации объекта ПС и формирования полезных для предприятия амортизационных фондов;
- снижение налога на прибыль за счет уменьшения налогооблагаемой базы на величину затрат на создание объектов ПС;
- снятие ограничений на размеры выплат при оплате труда через авторское вознаграждение;
- экономию налога на добавленную стоимость, если сделка оформляется как патентный лицензионный договор или на передачу авторских прав;

- использование объектов ПС в качестве уставного капитала при создании новых предприятий или вклада в совместную деятельность без отвлечения денежных средств.

Оценка ПС — это процесс определения стоимости (т.е. денежной меры объема прав) объекта ПС. Оценка ПС включает девять этапов: [3]

1. определение (идентификация) состава и объема прав, проверка принадлежности прав и описание ПС как объекта оценки, описание объекта прав (т.е. изобретения, товарного знака и т.д.);
2. установление предмета оценки (категории ценности) в соответствии с определенными ранее целями оценки;
3. сбор исходной информации об оцениваемой ПС, о ее правообладателе, о секторе рынка, на который возложено использование оцениваемой ПС, о способах ее использования-объем и состав информации зависит от установленных целей оценки;
4. анализ собранной информации, определение качественных и количественных характеристик прав и объектов ПС, также определение вариантов и параметров ее использования, определение достоверности исходной информации;
5. выбор и обоснование применяемых подходов и методов оценки ПС;
6. математические расчеты и согласование итогов на основе собранной и проанализированной информации какого-либо вида (категории) стоимости(цены) и (или) других показателей ценности объекта на дату оценки при определенных условиях его использования;
7. формирование мнения, выводов о ценности на дату оценки оцениваемого объекта как товара при его определенном использовании в определенный момент состояния рынка (при определенной конъюнктуре) в соответствии с целями оценки,

при необходимости- формирование выводов о мере соответствия оцениваемого объекта требованиям рынка;

8. определение достоверности полученных результатов и формирование рекомендаций по использованию результатов оценки ПС;
9. написание отчета.

Для установления ценности объекта оценки используются затратный, сравнительный и доходный подходы к оценке ПС. В рамках этих подходов сформированы уже более частные методы оценки, которые могут отличаться друг от друга незначительно. Определение ценности ПС, как и оценка имущества и других объектов, прежде всего основано на деловых обычаях и часто дополняется экспертными методами. Существуют более усложненные методы, основанные на высшей математике, на статистических методах анализа, однако и они разработаны в рамках упомянутых трех подходов к оценке. Различия в подходах вытекают из разницы в содержании, вкладываемом в понятие цены и стоимости.

Наиболее распространенными и наиболее часто применяемыми на практике методами оценки являются методы, основанные на доходном подходе. Доходный подход к оценке ПС- обобщенный способ оценки ПС, основанный на определении ценности объекта оценки, как совокупности получаемых в будущем от использования этой ПС доходов с последующим отнесением (приведением) их к дате оценки. Основные этапы предполагают проведение следующих работ:

- прогноз потенциальных доходов (прибыли) на основе анализа текущих рыночных условий для сравнимых объектов;
- пересчет дохода (денежных потоков) в текущую стоимость объекта рядом способов. Выбор способа пересчета зависит от особенностей использования объекта и исходной информации о рынке.

Процедура оценки включает в себя следующие этапы:

- ознакомление с объектом оценки;
- исследование рынка;
- необходимые расчеты и оформление экспертного заключения. [4]

В общем случае стоимость (цена) ПС в соответствии с доходным подходом оценивается с помощью следующей формулы математического дисконтирования:

$$Ц = \sum_{n=1}^N П_n / (1+i)^n, \quad (1)$$

где

- Ц - цена (стоимость) ПС;
- П_n - прибыль, прогнозируемая к получению в каждый п-ый период времени;
- i - процентная ставка, корректируемая с учетом схемы платежей, инфляции, рисков;
- N - количество периодов времени (лет, месяцев).

Затратный подход к оценке ПС- обобщенный способ оценки ПС, основанный на определении ценности объекта оценки, как совокупности фактически понесенных, необходимых или возможных затрат на создание или потребление этой ПС с последующим отнесением (приведением) величин затрат к дате оценки.

В соответствии с затратным подходом стоимость объекта оценивается по затратам, необходимым для его производства или его замены. Затратный подход в основном применяется для оценки нематериальных активов, не участвующих в формировании будущих доходов и не приносящих прибыль в настоящее время при их постановке на бухгалтерский учет. Часто используется при оценке результатов научных исследований и разработок, также используется в тех случаях когда велика опасность, что сделка с ПС может быть убыточной.

В общем случае стоимость (цена) ПС в соответствии с затратным подходом определяется по следующей формуле:

$$\Pi = \sum_{n=1}^N Z_n \times (1+i)^n, \quad (2)$$

где

Π - цена (стоимость) ПС;

Z_n - затраты на создание, фактические или наиболее вероятные, в каждый n -ый период времени;

i - процентная ставка, корректируемая с учетом схемы платежей, инфляции, рисков;

N - количество периодов времени (лет, месяцев).

В ряде методов предусмотрено использовать множители, коэффициенты, вносящие поправку в стоимость за счет устарения прав объектов, за счет каких-либо качественных достижений или изменений, хотя использование таких корректировок на инфляцию и риск устранения вводится не через изменение процентной ставки, а путем пересчета по паритетным курсам валют.

Сравнительный подход к оценке ПС- обобщенный способ оценки ПС, основанный на определении ценности объекта оценки в сравнении с рыночными ценами на аналогичную ПС при сходных сделках с учетом особенностей объекта оценки.

Сравнительный подход предусматривает возможность сравнения оцениваемого объекта с другими, подобными и выполняющими те же функции, и выбора их покупателем по принципам рыночных отношений на основании комплекса полезных качеств, приемлемой стоимости, длительности срока службы, правовой защищенности, уникальности и других характеристик.

В общем случае стоимость (цена) ПС в соответствии со сравнительным подходом определяется по следующей формуле:

$$\Pi = \Pi_{\text{ан}} \times M, \quad (3)$$

где

- Ц - цена (стоимость) ПС;
Ц_{ан} - цена аналогичной ПС;
М - множитель, мультипликатор, учитывающий различия в условиях заключения сделок, принятой в аналогичной сделке схемы платежей, с учетом инфляции и рисков.

Обычно для проведения оценки заключается договор, что должно быть предусмотрено законодательством. Рекомендуется составить задание на оценку ПС, где определяются все основные исходные условия оценки. Все расчеты производятся на конкретную дату, т.е. все стоимостные показатели либо используются по состоянию на оговоренную дату оценки, либо приводятся к дате оценки методами финансового анализа или путем пересчета паритетной стоимости валют. Обычно под датой оценки понимается точное обозначение числа, месяца, года, к которому приводятся все величины, используемые при анализе данных и в расчетах по определению ценности объекта оценки для соблюдения сопоставимости данных и результатов оценки. Для целей бухгалтерского учета дата оценки должна совпадать с датой принятия оцениваемого объекта к учету или с датой совершения сделки. Дата оценки может находиться как в интервале между датами начала и завершения оценки (в рамках срока проведения оценки), так и вне этого интервала- либо ретроспективная дата, либо будущая.

Список использованной литературы

1. А.Н.Козырев - "Оценка интеллектуальной собственности", Экспертное Бюро, М. 1997г.
2. Э.Я.Волынец- Руссет - "Коммерческая реализация изобретения и ноу-хау", Юристь, 1999г.
3. Г.Соловьева - "Коммерциализация Интеллектуальной Собственности; Оценка Объектов Интеллектуальной Собственности; Управление Нематериальными Активами Предприятия", "Московский Форум по Интел-лектуальной Собственности", М., 13-19 октября, 2000г.
4. О. Новосельцев - "Подходы к оценке ИС", "Интеллектуальная Собственность" 1998г. N4 стр.2-6.