

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РОССИЙСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ
ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ»

Кафедра «Управления инновациями и коммерциализации
интеллектуальной собственности»

И.В. Васильева
В.И. Мухопад
А.В. Шубина

ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТЬЮ

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС
(Учебное пособие)

Для аспирантов, обучающихся по направлению
38.06.01 «Экономика» профиль «Управление инновациями»

*Рекомендовано Учебно-методическим советом ФГБОУ ВПО РГАИС
протокол № 5 от 14 января 2015г.*

*Одобрено кафедрой управления инновациями и коммерциализации
интеллектуальной собственности
протокол № 3 от 29 декабря 2014г.*

**У Д К
ББК**

Рецензент:

А.Ю. Анисимов, к.э.н., доцент кафедры «Международных экономических и финансовых отношений» РГАИС

И.В. Васильева, В.И. Мухопад, А.В. Шубина

Экономика и управление интеллектуальной собственностью. Учебно-методический комплекс. Для аспирантов, обучающихся по направлению 38.06.01 «Экономика» профиль «Управление инновациями». – М.: Российская государственная академия интеллектуальной собственности (ФГБОУ ВПО РГАИС), кафедра управления инновациями и коммерциализации интеллектуальной собственности, 2015.

Учебно-методический комплекс разработан в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом и учебным планом аспирантуры по направлению 38.06.01 «Экономика» профиль «Управление инновациями». В нем раскрываются цель и задачи учебной дисциплины, тематика, содержание и виды учебных занятий, предлагаются перечень контрольных вопросов и заданий для самостоятельной работы, вопросы к зачету по дисциплине, рекомендуемая литература и тестовые материалы.

Учебно-методический комплекс предназначен для эффективной организации учебного процесса и, в частности, самостоятельной работы аспирантов.

Учебное издание

Васильева Ирина Витальевна
Мухопад Владимир Иванович
Шубина Алевтина Владимировна

Экономика и управление интеллектуальной собственностью

© ФГБОУ ВПО РГАИС, 2015

© И.В. Васильева, 2015

© В.И. Мухопад, 2015

© А.В. Шубина, 2015

СОДЕРЖАНИЕ

МОДУЛЬ 1. Учебная программа	4
1. Цели и задачи дисциплины	6
2. Требования к уровню освоения содержания дисциплины	9
3.Объём дисциплины и виды учебной работы.....	10
4.Содержание дисциплины	10
4.1 Учебно-тематический план прохождения дисциплины.....	10
4.2 Содержание учебной программы	11
5. Учебно-методическое обеспечение дисциплины	16
5.1 Темы письменных работ по разделу «Экономика интеллектуальной собственности».....	16
5.2 Темы письменных работ по разделу «Управление интеллектуальной собственностью»	18
5.3 Вопросы для экзамена	20
5.4 Список литературы	26
МОДУЛЬ 2. Практикум по дисциплине	32
6. Планы проведения практических занятий (семинаров).....	34
6.1. Экономика интеллектуальной собственности	34
6.2 Управление интеллектуальной собственностью.	38
6.3 Тестовые материалы для контроля качества усвоения материала по разделу «Экономика интеллектуальной собственности»	40
6.4 Контрольные вопросы для самостоятельной работы аспирантов по разделу «Экономика интеллектуальной собственности»	50
МОДУЛЬ 3. Методические указания (рекомендации) по изучению дисциплины.....	55
7. Методические рекомендации по изучению дисциплины	57
7.1 Методические рекомендации преподавательскому составу	57
7.2. Методические рекомендации студентам	59
7.3 Дополнительные рекомендации	62

МОДУЛЬ 4. Тезисы лекций	63
8. Экономика интеллектуальной собственности	65
9. Управление интеллектуальной собственностью	133

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РОССИЙСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ
ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ»

Кафедра «Управления инновациями и коммерциализации
интеллектуальной собственности»

И.В. Васильева
В.И. Мухопад
А.В. Шубина

ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ
ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТЬЮ

Для аспирантов, обучающихся по направлению
38.06.01 «Экономика» профиль «Управление инновациями»

МОДУЛЬ 1

Учебная программа

*Рекомендовано Учебно-методическим советом ФГБОУ ВПО РГАИС
протокол № 5 от 14 января 2015г.*

*Одобрено кафедрой управления инновациями и коммерциализации
интеллектуальной собственности
протокол № 3 от 29 декабря 2014г.*

**У Д К
ББК**

Рецензент:

А.Ю. Анисимов, к.э.н., доцент кафедры «Международных экономических и финансовых отношений» РГАИС

И.В. Васильева, В.И. Мухопад, А.В. Шубина

Экономика и управление интеллектуальной собственностью. Учебная программа. Для аспирантов, обучающихся по направлению 38.06.01 «Экономика» профиль «Управление инновациями». – М.: Российская государственная академия интеллектуальной собственности (ФГБОУ ВПО РГАИС), кафедра управления инновациями и коммерциализации интеллектуальной собственности, 2015

Учебное издание

Васильева Ирина Витальевна
Мухопад Владимир Иванович
Шубина Алевтина Владимировна

Экономика и управление интеллектуальной собственностью

© ФГБОУ ВПО РГАИС, 2015

© И.В. Васильева, 2015

©В.И. Мухопад, 2015

©А.В. Шубина, 2015

1. Цели и задачи дисциплины

Курс «Экономика и управление интеллектуальной собственностью» ставит перед собой **цели**:

- изучение основ теоретических, методологических и практических знаний, связанных с объективным процессом возникновения и развития интеллектуальной собственности в мировой, национальной и муниципальных экономиках, ее конкурентными преимуществами, формированием рынка интеллектуальной собственности, формами и методами управления интеллектуальной собственностью на разных уровнях и стадиях ее «жизненного цикла», формирование у аспирантов понятия экономических основ, роли и форм правовой охраны интеллектуальной собственности в качестве основы обеспечения прибыльной деятельности предприятий, повышение качества продукции, расширения рыночных возможностей, ресурсосбережения и создания новых технологий для целей импортозамещения и перевода экономики на инновационный путь развития;
- обеспечение комплексного управления интеллектуальной собственностью на всех стадиях ее «жизненного цикла», включая ее коммерциализацию;
- сформировать у аспирантов базовую систему знаний об основах экономики интеллектуальной собственности
- развитие профессионального знания о роли интеллектуальной собственности и методов управления на федеральном, региональном, муниципальном, отраслевом и корпоративном уровнях.

Задачи дисциплины:

- раскрыть исторический характер и закономерность создания интеллектуальной собственности в качестве охраняемых результатов интеллектуальной деятельности; показать их конкурентные преимущества в сравнении с традиционными неохраняемыми инновациями;
- раскрыть сущность и функциональные особенности интеллектуальной собственности в системе управления знаниями; понятие «Национальная инновационная система», система управления интеллектуальной собственностью и их взаимосвязь;
- рассмотреть интеллектуальная собственность как экономическую категорию;
- изучить рынок интеллектуальной собственности;
- изучить теоретические основы экономики интеллектуальной собственности и нематериальных активов;
- рассмотреть бухгалтерский и налоговый учет нематериальных активов;

- изучить подходы к оценке интеллектуальной собственности и нематериальных активов организации (предприятия);
- рассмотреть методы аудита интеллектуальной собственности;
- изучить патентно-лицензионную деятельность;
- рассмотреть договор коммерческой концессии.
- показать роль и средства правовой охраны интеллектуальной собственности в системе управления интеллектуальной собственностью;
- рассмотреть роль и функции патентно-лицензионных служб в различных структурах, основные направления их деятельности.

Место дисциплины в профессиональной подготовке

Дисциплина «Экономика и управление интеллектуальной собственностью» относится к базовой (обязательной) части профессионального учебного цикла. Место данной дисциплины определяется условиями перехода страны на инновационный путь развития, при реализации которого интеллектуальная собственность приобретает первостепенное значение. Возрастание роли интеллектуальной собственности, в свою очередь, способствует производству конкурентоспособной продукции, обеспечению высоких темпов развития и структурным преобразованиям в экономике страны в целом. В ходе изучения данного курса будет определено место управления интеллектуальной собственностью в системе общего менеджмента.

Взаимосвязь дисциплины с другими дисциплинами

Дисциплина «Экономика и управление интеллектуальной собственностью» тесно взаимосвязана с такими дисциплинами, как: введение в интеллектуальную собственность, инновационный менеджмент, управление интеллектуальной собственностью, оценка интеллектуальной собственности и др..

Научная и практическая новизна дисциплины

Название дисциплины «Экономика и управление интеллектуальной собственностью» уже предполагает элементы изучения процесса коммерциализации объектов интеллектуальной собственности, что, в свою очередь, позволяет непосредственно осуществлять их трансформацию в реальные управленческие решения.

Программой дисциплины предусматривается теоретическая и практическая подготовка аспирантов в сфере управления интеллектуальной собственностью, реализация образовательного, научно-технического, организационного потенциала будущих специалистов для их успешной работы на предприятиях, в организациях, что в конечном результате будет способствовать интеграции национальной экономики в мировое экономическое пространство.

Сфера профессионального использования

Основным принципом изучения дисциплины «Экономика и управление интеллектуальной собственностью» является реализация требований установленных в Федеральном Государственном стандарте высшего профессионального образования.

Полученные студентами знания, умения и навыки по курсу раскроют суть управления интеллектуальной собственностью как инструмента экономического развития общества и помогут студентам использовать знания по защите объектов интеллектуальной собственности на уровне организаций, учреждений, предприятий, что скажется положительно на конкурентных позициях предприятий и их экспортных позициях.

Так же, сфера профессионального использования дисциплины «Экономика и управление интеллектуальной собственностью» определяется необходимостью формирования полноценного комплекса знаний и умений в части экономики интеллектуальной собственностью.

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих **компетенций**:

- ОК-12 - Компетенция научной работы. Способность создавать новое знание, соотносить это знание с имеющимися отечественными и зарубежными исследованиями. Способность и готовность использовать знание при осуществлении экспертных работ, в целях практического применения методов и теорий

Консультационная и информационно-аналитическая деятельность

- ПК-13 - Способность осуществлять верификацию и структуризацию информации, получаемой из разных источников

- ПК-14 - Уметь использовать информационные технологии для решения различных исследовательских и административных задач

- ПК-15 - Критически оценивать информацию и конструктивно принимать решение на основе анализа и синтеза

Проектная деятельность

- Выдвигать инновационные идеи и нестандартные подходы к их реализации ПК-17

Научно-исследовательская и педагогическая деятельность

- ПК-20 - Владение методами и специализированными средствами для аналитической работы и научных исследований

- ПК-21 - Владеть методикой анализа экономики общественного сектора, макроэкономическими подходами к объяснению функций и деятельности государства

Организационно-управленческая деятельность

- ПК-22 - Владеть методами и инструментальными средствами, способствующими интенсификации познавательной деятельности

2. Требования к уровню освоения содержания дисциплины

В результате изучения дисциплины аспиранты должны:

Знать:

- сущность и первичную роль социально-экономических условий в истории создания интеллектуальной собственности в качестве нового сектора мировой экономики;
- современные формы и методы управления процессами организации маркетинга, патентных исследований, разработки, правовой охраны, внедрения и коммерциализации результатов интеллектуальной деятельности и приравненных к ним средств индивидуализации на разных стадиях их «жизненного цикла»;
- принципы, подходы и методы стоимостной оценки объектов интеллектуальной собственности, иметь навыки расчета стоимости ОИС для целей их коммерциализации и постановки на баланс предприятий в качестве нематериальных активов;
- основные механизмы введения в хозяйственный оборот объектов интеллектуальной собственности;
- современное состояние, особенности динамику и перспективы развития рынка интеллектуальной собственности на национальном и международном уровнях;
- сущность, основные категории экономики интеллектуальной собственности;
- методологию анализа основных экономических показателей патентно-лицензионных рынков, способы оценки эффективности создания и исследования интеллектуальной собственности

Уметь:

- использовать конкурентные преимущества интеллектуальной собственности в предпринимательской деятельности, пути их коммерциализации и введения в хозяйственный оборот;
- использовать различные организационные формы реализации интеллектуальной собственности на соответствующих уровнях и в областях их использования
- проводить экономическую оценку интеллектуальной собственности;
- квалифицированно анализировать современные проблемы в области экономики интеллектуальной собственности;
- использовать основные и специальные методы экономического анализа информации в сфере профессиональной деятельности;

Владеть:

- основами бухгалтерского и налогового учета интеллектуальной собственности в качестве нематериальных активов организации. Их отражение в ПБУ 14/2007;
- механизмами управления процессами формирования и использования интеллектуальной собственности на разных стадиях «жизненного цикла» её объектов.

3.Объём дисциплины и виды учебной работы

№	Виды занятий	Всего часов
1	Общая трудоёмкость (всего часов)	216
2	ЗЕТ	6
3	Аудиторные занятия	108
4	Лекции	52
5	Практические занятия	56
6	Самостоятельная работа	108
7	Форма итогового контроля	экзамен

4.Содержание дисциплины

4.1 Учебно-тематический план прохождения дисциплины

№ п/п	Наименование тем	Всего часов	Учебные занятия	Из них		Самостоят. работа
				Лек-ции	Семи-нары	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Интеллектуальная собственность как экономическая категория. Понятие «экономика интеллектуальной собственности» как науки. Ее познавательная и практическая функции	12	6	4	2	6
2.	Формирование рынка интеллектуальной собственности в качестве нового сектора мировой экономики. Его современное состояние и тенденции развития	14	8	4	4	6
3.	Научно-исследовательские опытно-конструкторские и технологические работы.	12	6	3	2	6

4.	Интеллектуальная собственность как нематериальный актив организации.	12	6	2	4	6
5.	Бухгалтерский и налоговый учет нематериальных активов.	14	8	4	4	6
6.	Оценка нематериальных активов и интеллектуальной собственности.	13	6	2	4	7
7.	Аудит интеллектуальной собственности.	11	4	2	2	7
8.	Лицензионный договор.	13	6	2	4	7
9.	Договор коммерческой концессии.	15	8	4	4	7
10.	Материальное стимулирование создания и использования объектов интеллектуальной собственности.	12	6	2	4	6
11.	Методологические основы управления интеллектуальной собственностью. Роль и место интеллектуальной собственности в системе менеджмента	11	6	2	4	5
12.	Конкурентные преимущества интеллектуальной собственности и пути их реализации. Субъекты, объекты и уровни управления интеллектуальной собственностью	15	8	4	4	7
13.	Организационные формы управления интеллектуальной собственностью на международном, региональном и корпоративном уровнях	17	8	4	4	9
14.	Патентно-лицензионные службы как центры управления интеллектуальной собственностью в корпоративных структурах	14	7	5	2	7
15.	Управление рисками при использовании интеллектуальной собственности в инвестиционных проектах	15	8	4	4	7
16.	Система управления интеллектуальной собственностью в России и ее проблемы. Пути совершенствования системы	17	8	4	4	9
	ИТОГО ПО ДИСЦИПЛИНЕ	216	108	52	56	108

4.2 Содержание учебной программы

Тема 1. Интеллектуальная собственность как экономическая категория. Понятие «экономика интеллектуальной собственности» как науки. Ее познавательная и практическая функции

Интеллектуальная собственность и ее виды. Особенности объектов интеллектуальной собственности.

Виды прав на объекты интеллектуальной собственности. Промышленная собственность. Авторское право и смежные права. Патентное право: изобретение, полезная модель, промышленный образец. Права на средства индивидуализации: товарный знак, фирменное наименование, наименование места происхождения товара. Право на секреты производства: ноу-хау и режим коммерческой тайны.

Интеллектуальная собственность как бизнес-актив компании.

Функции интеллектуальной собственности в управлении бизнесом. Инвентаризация прав компаний на ОИС. Внесение интеллектуальной собственности в уставной капитал.

Тема 2. Формирование рынка интеллектуальной собственности в качестве нового сектора мировой экономики. Его современное состояние и тенденции развития.

Понятие рынка интеллектуальной собственности. Современное состояние и тенденции развития международного и российского рынка интеллектуальной собственности.

Маркетинговые исследования рынка интеллектуальной собственности. Анализ тенденций развития рынка наукоемкой продукции. Анализ условий конкуренции на рынке интеллектуальной собственности. Маркетинговые исследования на основе патентной информации.

Сегментация рынка интеллектуальной собственности. Формы международного технологического обмена.

Текущее состояние российского рынка инноваций. Правовые аспекты развития рынка интеллектуальной собственности в России.

Тема 3. Научно-исследовательские опытно-конструкторские и технологические работы.

Фундаментальные исследования. Прикладные научные исследования. Опытно-конструкторские работы. Финансирование процесса создания интеллектуальной собственности.

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

Выбор способов охраны результатов НИОКР. Портфель интеллектуальной собственности. Выявление изобретений в инновационной компании. Закрепление прав на РИД за инновационной компанией.

Тема 4. Интеллектуальная собственность как нематериальный актив организации.

Нематериальные активы и интеллектуальная собственность как неотъемлемая часть экономической системы.

Роль нематериальных активов в деятельности предприятия. Понятие нематериальных активов. Состав и виды нематериальных активов. Классификация нематериальных активов.

Рынок нематериальных активов. Особенности и перспективы отечественного рынка нематериальных активов и интеллектуальной собственности

Бренд как ценный нематериальный актив компании. Особенности создания и защиты бренда.

Тема 5. Бухгалтерский и налоговый учет нематериальных активов.

Бухгалтерский учет нематериальных активов. Основные положения по учету нематериальных активов.

Создание и постановка на учет нематериальных активов. Документальное подтверждение наличия нематериальных активов. Определение первоначальной стоимости нематериальных активов. Срок полезного использования нематериальных активов. Преимущества использования нематериальных активов. Учет деловой репутации организации. Переоценка нематериальных активов. Амортизация нематериальных активов. Учет амортизационных отчислений по нематериальным активам. Списание нематериальных активов. Учет выбытия и предоставления (получения) права пользования нематериальными активами. Инвентаризация нематериальных активов

Налоговый учет нематериальных активов. Порядок ведения налоговых регистров. Льготы по налогу на прибыль при страховании прав на ОИС и реализации НМА.

Тема 6. Оценка нематериальных активов и интеллектуальной собственности.

Оценка стоимости интеллектуальной собственности. Цели оценки. Основные нормативные документы. Виды стоимости.

Основные подходы к оценке стоимости нематериальных активов. Затратный подход. Доходный подход. Сравнительный подход

Тема 7. Аудит интеллектуальной собственности.

Цели аудиторской проверки объектов интеллектуальной собственности. План и программа аудиторской проверки. Порядок проведения аудита ИС. Идентификация охраняемых объектов интеллектуальной собственности.

Проверка наличия охранных документов – патентов и свидетельств. Проверка бухгалтерских документов – учет НМА. Проверка уплаты

пошлин. Наличие лицензионных договоров. Проверка прав на объекты интеллектуальной собственности. Перечень аудиторских процедур.

Методика проверки учета операций с объектами интеллектуальной собственности.

Тема 8. Лицензионный договор.

Международная торговля лицензиями на ОИС.

Экономическая и правовая сущность лицензионного договора. виды и классификации лицензионных договоров. Типовая форма лицензионного договора, его основные составляющие, порядок заключения и основные требования.

Особенности определения цены лицензии. Виды лицензионных платежей

Тема 9. Договор коммерческой концессии.

Понятия «коммерческая концессия» и «франчайзинг». История возникновения франчайзинга.

Франчайзинг в России: договор коммерческой концессии.

Формы и виды франчайзинга. Сущность франчайзинга. Преимущества и недостатки франчайзинга. Состояние развития франчайзинга в России. Основные проблемы франчайзинга в России и их типология.

Тема 10. Материальное стимулирование создания и использования объектов интеллектуальной собственности.

Государственная система стимулирования авторов изобретений интеллектуальной собственности.

Размер вознаграждения, порядок и сроки выплаты авторских вознаграждений авторам служебных изобретений, промышленных образцов и полезных моделей.

Основание и порядок выплаты авторских вознаграждений авторам служебных объектов авторского права.

Тема 11. Методологические основы управления интеллектуальной собственностью. Роль и место интеллектуальной собственности в системе менеджмента

Понятие и содержание стратегического, общего и функционального менеджмента (инновационного, производственного, финансового, персонального и др.). Управление интеллектуальной собственностью как составная часть стратегического и инновационного менеджмента. Роль и место интеллектуальной собственности в структуре инновационного менеджмента. Сущность и содержание Национальной инновационной

системы (НИС) России. Роль и место системы управления интеллектуальной собственностью в НИС России.

Стратегия интеллектуальной собственности как составная часть стратегического менеджмента в экономике России.

Тема 12. Конкурентные преимущества интеллектуальной собственности и пути их реализации. Субъекты, объекты и уровни управления интеллектуальной собственностью

Интеллектуальная собственность в роли наиболее ценных инноваций и их конкурентные преимущества. Пути и средства реализации конкурентных преимуществ. Комплексный характер и недопустимость разрывов в управлении интеллектуальной собственностью на разных стадиях «жизненного цикла» ее объектов.

Объекты управления интеллектуальной собственностью в соответствии со статьей 1225 четвертой части ГК РФ. Субъекты управления интеллектуальной собственностью на международном, национальном, региональном, муниципальном, отраслевом уровнях, а также на предприятиях и в организациях.

Тема 13. Организационные формы управления интеллектуальной собственностью на международном, региональном и корпоративном уровнях

Международные соглашения и организации в сфере управления интеллектуальной собственностью.

Глобальные, региональные и предметные соглашения в области управления интеллектуальной собственностью. Роль и функции ВОИС, Европейского и Евразийского патентных ведомств, ВТО.

Цели и средства государственного управления патентно-лицензионным бизнесом. Регистрация договоров как средство управления патентно-лицензионным бизнесом.

Тема 14. Патентно-лицензионные службы как центры управления интеллектуальной собственностью в корпоративных структурах

Организация и функции патентно-лицензионных служб на предприятиях и в организациях.

Патентно-лицензионная деятельность инженерных фирм

Управление интеллектуальной собственностью в научно-исследовательских и образовательных организациях.

Патентно-лицензионная деятельность в малом и среднем бизнесе.

Посреднические фирмы и виды услуг в сфере патентно-лицензионной деятельности.

Тема 15. Управление рисками при использовании интеллектуальной собственности в инвестиционных проектах

Понятие и виды инвестиционных рисков при реализации инновационных проектов. Дополнительные риски и благоприятные факторы, влияющие на эффективность инновационных проектов, основанных на применении охраняемых инноваций.

Учет рисков при определении нормы дисконта в расчетных формулах определения чистого дисконтированного дохода от использования ОИС в инновационных проектах.

Меры снижения инвестиционных рисков в инновационных проектах, основанных на использовании объектов интеллектуальной собственности.

Тема 16. Система управления интеллектуальной собственностью в России и ее проблемы. Пути совершенствования системы

Интеллектуальная собственность как объект управления в Национальной инновационной системе России. Затратный характер системы управления интеллектуальной собственностью в стране и его причины.

Достижения и проблемы использования интеллектуальной собственности в рыночной экономике России. Негативные последствия отсутствия комплексной системы управления интеллектуальной собственностью в стране. Роль науки в создании комплексной системы управления ИС.

Реальные и мифические рынки интеллектуальной собственности в стране. Меры по совершенствованию системы управления интеллектуальной собственностью в стране и ее интеграции в НИС России.

5. Учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Темы письменных работ по разделу «Экономика интеллектуальной собственности»

1. Роль объектов интеллектуальной собственности в инновационной деятельности предприятий.
2. Организация работы предприятия в сфере создания, охраны и использования ИС.
3. Порядок и организация учета НИОКР и ТР на предприятиях и организациях.
4. Актуальность развития сферы исследований и разработок.

5. Организация и порядок проведения инвентаризации интеллектуальной собственности.
6. Обязательная инвентаризация РИД и средств индивидуализации, порядок и цели её проведения.
7. Порядок и сроки проведения инициативной инвентаризации ОИС.
8. Нематериальные активы организаций, их сущность, классификация, порядок учета.
9. Амортизация нематериальных активов, порядок и способы ее начисления.
10. Оценка нематериальных активов при различных путях их поступления на предприятие.
11. Классификация НМА в бухгалтерском и налоговом учете.
12. Особенности учета НМА в условиях стандартов МСФО.
13. Государственная система стимулирования авторов объектов промышленной собственности (на примере собственного предприятия).
14. Формирование первоначальной стоимости нематериальных активов при создании в собственном производстве.
15. Порядок выбытия нематериальных активов с бухгалтерского учета.
16. Особенности формирования первоначальной стоимости нематериальных активов при внесении их в качестве вклада в уставные (складочные) капиталы в бухгалтерском учете.
17. Особенности формирования первоначальной стоимости нематериальных активов при внесении их в качестве вклада в уставные (складочные) капиталы в налоговом учете.
18. Нематериальный актив «деловая репутация организации», порядок его отражения в бухгалтерском учете.
19. Основные направления коммерциализации нематериальных активов.
20. Порядок и условия безвозмездной передачи нематериальных активов.
21. Порядок передачи ОИС в пользование на основе договора коммерческой концессии (франчайзинга).
22. Порядок передачи ОИС в совместную деятельность (простое товарищество).
23. Порядок выплат поощрительного авторского вознаграждения за создание изобретения.
24. Материальное стимулирование авторов служебных технических решений.
25. Государственная система стимулирования авторов промышленных образцов.
26. Стимулирование авторов служебных изобретений.

27. Налоговое стимулирование научно-исследовательской деятельности.

28. Налог на прибыль организаций и его связь с патентно-лицензионной деятельностью.

29. Налог на добавленную стоимость и его связь с патентно-лицензионной деятельностью.

30. Налогообложение экспортируемых патентно-лицензионных операций.

31. Налогообложение лицензионных платежей налогом на прибыль и НДС.

32. Договор на выполнение НИОКР: характеристика и отличительные особенности. Этапы выполнения НИОКР.

33. Лицензионный договор: характеристика, виды лицензионного договора, особенности лицензионного договора, вознаграждения по лицензионному договору

34. Договор об отчуждении исключительного права

35. Договор авторского заказа: характеристика и основные особенности.

36. Научно-техническое изобретательство и рационализаторство

37. Создание и использование РНТД на этапах жизненного цикла продукции. Стадии научно-технической деятельности.

38. Роль интеллектуальной собственности в инновационной деятельности хозяйствующих субъектов.

5.2 Темы письменных работ по разделу «Управление интеллектуальной собственностью»

1. Исторический характер и социально-экономические условия возникновения интеллектуальной собственности в качестве нового сектора мировой экономики.

2. Интеллектуальный капитал. Роль и место интеллектуальной собственности в его структуре. Определение ИС в ГК РФ. Ее объекты и субъекты.

3. Интеллектуальная собственность как новый субъект мировой экономики. Значение экономических условий и правовых норм в его формировании. История и эволюция патентного и авторского права.

4. Понятие сущность и определение «экономика интеллектуальной собственности» как науки. Ее познавательная и практическая функции.

5. Интеллектуальная собственность как продукт инновационной деятельности. Сущность и взаимосвязь терминов, используемых в инновационной деятельности.

6. Классификация инноваций на основе «Руководства Осло» (1992г.). Конкурентные преимущества охраняемых инноваций

(интеллектуальной собственности) по сравнению с неохранными инновациями.

7. Формирование, развитие и современное состояние международного рынка интеллектуальной собственности. Его роль в инновационной экономике.

8. Коммерческие формы и средства технологического обмена. Понятие «чистые», «сопутствующие», «принудительные», «перекрестные», «открытые» лицензии. Порядок их предоставления.

9. Российский рынок интеллектуальной собственности. Современное состояние и тенденции развития. Нормативно-правовая база как основа его развития. Роль рынка в стратегии импортозамещения наукоемких товаров.

10. Многофункциональный характер интеллектуальной собственности.

11. Международный, федеральный, региональный, отраслевой и корпоративный уровни управления интеллектуальной собственностью.

12. Интеллектуальная собственность как объект международного технологического обмена. Некоммерческое и коммерческое направления технологического обмена.

13. Роль и средства правовой охраны и использования интеллектуальной собственности в Российской Федерации законодательно-нормативная база управления.

14. Жизненный цикл охраняемый (интеллектуальная собственность) и неохранных инноваций и особенности их управления на разных стадиях цикла.

15. Сравнительный анализ технико-экономических характеристик неохранных и охраняемых (ОИС) инноваций с использованием диаграмм их «жизненного цикла».

16. Понятие, этапы развития и современное состояние мирового рынка лицензий.

17. Теоретические и методологические основы формирования международного рынка лицензий.

18. Международная внутрифирменная торговли лицензиями как приоритетное направление развития мирового рынка лицензий. «Патентные войны» в деятельности ТНК.

19. Рынок лицензий как новая реальность в российской экономике. Советский и российский этапы его развития. Современное состояние, особенности и тенденции развития российского рынка лицензий.

20. Особенности маркетинга объектов интеллектуальной собственности. Роль и содержание маркетинга на разных этапах «жизненного цикла» ОИС.

21. Конъюнктурообразующие факторы и факторы конкурентоспособности предметов лицензий. Порядок работы при продаже и закупке лицензий.

22. Правовая и экономическая сущность лицензионных договоров. Их структура и содержание.

23. Сущность, структура и содержание опционных лицензионных договоров. Их сходство и различие с предварительным договором, предусмотренным ст. 429 ГК РФ.

24. Особенности торговли лицензиями на «ноу-хау».

25. Договор франчайзинга (коммерческой концессии). Сущность, структура и содержание договоров.

26. Принципы, подходы и методы оценки стоимости ОИС и лицензий. Взаимосвязь методов и целей оценки ОИС.

27. Доходный подход к оценке стоимости ОИС и лицензий.

28. Сравнительный (рыночный) подход к оценке стоимости ОИС и лицензий.

29. Затратный подход к оценке стоимости ОИС и лицензий.

30. Интеллектуальная собственность в роли нематериальных активов предприятия. Особенности бухгалтерского и налогового учета ОИС в качестве нематериальных активов предприятия.

31. Механизмы вовлечения интеллектуальной собственности на предприятии.

32. Международный, национальный, региональный, отраслевой и корпоративный уровни управления интеллектуальной собственностью.

33. Международные глобальные, региональные и предметные международные соглашения и организации в сфере управления интеллектуальной собственностью.

34. Регистрация лицензионных и договоров отчуждения патентов в промышленно развитых и развивающихся странах в качестве средства управления интеллектуальной собственностью.

35. Патентно-лицензионные службы как центры управления интеллектуальной собственностью в корпоративных структурах.

36. Информационное обеспечение инновационной и патентно-лицензионной деятельности на предприятиях.

5.3 Вопросы для экзамена

1. Понятие и определение терминов «интеллектуальная собственность», и приравненные к ним «средства индивидуализации» в соответствии с ч.IV ГК РФ. Его толкование в Положении, утверждающем создание ВОИС.

2. Понятие «экономика интеллектуальной собственности» как наука. Ее познавательная и практическая функции.

3. Интеллектуальная собственность как объект правовой охраны. Значение и способы правовой охраны РИД и средств индивидуализации. Способы и формы их передачи третьим лицам.

4. Интеллектуальная собственность как продукт инновационной деятельности. «Жизненный цикл» охраняемых (интеллектуальная собственность) и неохраняемых инноваций. Конкурентные преимущества ОИС.

5. Роль и функции интеллектуальной собственности в экономике, основанной на знаниях. Многофункциональный характер ИС.

6. Роль и функции интеллектуальной собственности в экономике, основанной на знаниях. Многофункциональный характер интеллектуальной собственности.

7. Интеллектуальная собственность как объект международного технологического обмена. Формы и механизмы некоммерческого и коммерческого технологического обмена.

8. Современный рынок интеллектуальной собственности. Его состояние и тенденции развития. Роль лицензионной торговли в формировании инновационной экономики.

9. Российский рынок интеллектуальной собственности. Законодательно-нормативная база его создания и развития.

10. Использование потенциала интеллектуальной собственности в реализации стратегии импортозамещения и перехода к инновационной экономике.

11. Понятие и пути коммерциализации ИС в экономике. Место и роль коммерциализации в «жизненном цикле» ИС. Полный и разорванный «жизненный цикл» ОИС.

12. Национальная инновационная система (НИС) России. Проблемы интеграции системы управления интеллектуальной собственностью в НИС России.

13. Интеллектуальная собственность как объект мировой торговли. Теоретические и методологические основы понятия «международный», «национальный» и «отраслевой» рынки интеллектуальной собственности. Роль рынка лицензий в мировой экономике.

14. Интеллектуальная собственность как объект международного технологического обмена. Формы и средства некоммерческого и коммерческого технологического обмена.

15. Цели и средства государственного управления интеллектуальной собственностью. Государственная стратегия интеллектуальной собственности.

16. Классификация ОИС с учетом используемых средств (способов) их правовой охраны.

17. Понятие «Национальная инновационная система (НИС) России». Ее современное состояние, проблемы и перспективы развития. Место интеллектуальной собственности в НИС России.

18. Системы управления интеллектуальной собственностью на международном, федеральном, региональном, отраслевом и корпоративном уровнях.

19. Значение и проблемы интеграции управления интеллектуальной собственностью в национальную инновационную систему НИС России.

20. Понятие, структура и содержание термина «интеллектуальный капитал». Роль человеческого, организационного и потребительского капитала в инновационном развитии социально-экономических структур.

21. Роль и место интеллектуальной собственности в системе знаний. Классификации ценности групп знаний с учетом наличия и уровня их правовой охраны.

22. Дать толкование терминов «новшества», «инновация», «инновационный процесс», «научно-техническая деятельность», «инновационная деятельность», «объекты интеллектуальности». Взаимосвязь терминов в рамках «жизненного цикла» инноваций.

23. Диаграмма этапов и стадий «жизненного цикла» инноваций. Понятие «полный» и «незавершенный» «жизненный цикл» инноваций.

24. Дать сравнительный анализ технико-экономических характеристик охраняемых и неохранных инноваций с использованием диаграмм их «жизненного цикла». Конкурентные преимущества охраняемых инноваций.

25. Проблемы комплексного управления интеллектуальной собственностью в РФ. Затратный характер системы управления и ее причины. Пути повышения ее эффективности.

26. Понятие и пути коммерциализации ИС. «Полный» и «незавершенный» «жизненный цикл» ОИС.

27. Теоретические и методологические основы формирования международного рынка лицензий как нового сектора мировой экономики. Этапы и особенности развития мирового рынка лицензий.

28. Возможные пути выбытия НМА с учета организации, налоговые последствия.

29. Возможные способы поступления НМА в налоговый учет, их характеристики.

30. Выплата компенсации авторам работодателем в порядке, предусмотренном законодательством. Понятие простой (неисключительной) лицензии, порядок и сроки ее предоставления работодателю.

31. Исключительные права на ОИС как содержание имущественных отношений.

32. Использование ноу-хау в качестве НМА.

33. Классификация нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете.

34. Линейный способ начисления амортизации НМА, его характеристика.

35. Льгота по НДС по патентно-лицензионным операциям, совершаемых на территории России налоговыми резидентами.

36. Материальное стимулирование лиц, содействующих созданию и использованию служебных изобретений и промышленных образцов.

37. Налоговый учет расходов на НИОКР и ТР: порядок учета и списания.

38. Научная рента и ее составляющие. Роль интеллектуальной собственности в создании научной ренты.

39. Организационно-экономический механизм постановки на учет исключительных прав на ОИС в качестве НМА.

40. Особенности формирования первоначальной стоимости НМА, полученной организацией безвозмездно.

41. Особенности формирования первоначальной стоимости НМА, поступивших в порядке безвозмездной передачи, и внесение в качестве вклада в уставные капиталы.

42. Порядок выплаты авторских вознаграждений авторам служебных промышленных образцов. Минимальные размеры выплат.

43. Порядок и сроки выплаты авторского вознаграждения за использование служебного изобретения.

44. Порядок и сроки выплаты авторского вознаграждения от продажи лицензий.

45. Порядок и сроки выплаты поощрительного авторского вознаграждения за служебное изобретение.

46. Порядок налогообложения НДС импортируемых патентно-лицензионных операций.

47. Порядок налогообложения НДС патентно-лицензионных операций, осуществляемых между налоговыми резидентами.

48. Порядок налогообложения НДС экспортируемых патентно-лицензионных операций.

49. Порядок проведения инициативной инвентаризации результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации.

50. Порядок проведения обязательной инвентаризации результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации.

51. Порядок установления срока полезного использования НМА в бухгалтерском учете.

52. Порядок установления срока полезного использования НМА в бухгалтерском учете.

53. Порядок учета расходов на НИОКР и ТР для отнесения их к НМА.

54. Права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, их сущность и классификация.

55. Профессиональные налоговые вычеты и порядок их предоставления при выплате авторских вознаграждений.

56. Пути поступления НМА, учитываемые в налоговом учете в целях амортизации.

57. Расходы, формирующие первоначальную стоимость НМА, создаваемых в собственном производстве.

58. Санкции за несвоевременную выплату авторских вознаграждений за служебные ОПС.

59. Состав расходов по НИОКР и ТР при их отнесении к нематериальным активам в бухгалтерском учете. Порядок списания этих расходов в налоговом учете.

60. Способы начисления амортизации НМА в бухгалтерском учете, их характеристика.

61. Способы начисления амортизации НМА: их характеристика.

62. Сущность государственной системы стимулирования авторов служебных изобретений. Минимальные размеры авторских вознаграждений.

63. Сущность комплекса «наука – техника – производство – рынок». Механизм создания и использования ОИС в структуре этого комплекса.

64. Требование ПБУ 14/2007 по отношению исключительных прав к нематериальным активам.

65. Установление срока полезного использования НМА в налоговом учете.

66. Факторы, влияющие на ускорение НТП в современных условиях.

67. Формирование первоначальной стоимости НМА, приобретенных со стороны и созданных в собственном производстве.

68. Международная внутрифирменная торговля лицензиями как приоритетное направление развития рынка лицензий. «Патентные войны» в стратегии и тактике ТНК.

69. Масштабы, динамика и тенденции развития международного рынка лицензий. Его главные центры.

70. Универсальный характер и отраслевая структура международной торговли лицензиями.

71. Формирование и особенности лицензионной торговли в советский период. Ее международное направление и отсутствие внутренней лицензионной торговли. Схема управления инновационной деятельностью в СССР на макроуровне.

72. Особенности формирования внутреннего рынка ОИС с России. Роль приватизации собственности и реформы патентно-лицензионной деятельности в создании и развитии в России внутреннего рынка лицензий. Новая схема управления ОИС на макроуровне.

73. Динамика, современное состояние и тенденции развития внутреннего рынка лицензии в России.

74. Современное состояние, проблемы и тенденции развития международной торговли лицензией в России. Значение экспорта и недооценка импорта лицензий для инновационного развития страны.

75. Новая схема управления инновационной деятельностью и интеллектуальной собственностью в России на макроуровне. Пути ее реализации на основе создания НИС России.

76. Понятие и определение терминов «лицензия», «патент», «лицензионный договор», «отчуждение (уступка) патента». Лицензии в качестве административных актов и торговых сделок.

77. Правовая и экономическая сущность лицензионного договора. Требования и возможности сторон договора выступать в роли Лицензиара и Лицензиата лицензионного соглашения. Их права и обязанности по договору.

78. Опционные лицензионные договора. Их роль, структура и содержание. Область применения.

79. Особенности торговли лицензиями на «ноу-хау». Критерии и виды «ноу-хау». Методы стоимостной оценки.

80. Виды и содержания посреднических операций в лицензионной торговле. Права и обязанности посредников.

81. Конкурентные преимущества ИС и пути их реализации в инновационной экономике.

82. Методологические основы управления ИС. Роль и место ИС в системе менеджмента.

83. Управление рисками при использовании ИС в инновационных проектах.

84. Теоретические основы и законодательно-нормативная база стоимостной оценки интеллектуальной собственности. Федеральные стандарты оценки (ФСО-1, ФСО-2, ФСО-3, ФСО-4, ФСО-5)

85. Понятие, подходы, методы и цели оценки интеллектуальной собственности. Определение стоимости лицензий.

86. Доходный подход к определению стоимости ОИС и лицензий.

87. Сравнительный (рыночный) подход к оценке ОИС и лицензий. Понятие и роль «стандартных роялти» в определении стоимости лицензий.

88. Затратный подход к оценке ОИС. Оценка ОИС в качестве нематериальных активов предприятия.

89. Понятие международный, национальный, региональный, отраслевой и корпоративный уровни управления интеллектуальной собственностью. Их взаимосвязь. Объекты и субъекты управления ОИС на разных уровнях.

90. Глобальные международные соглашения и организации в сфере управления интеллектуальной собственностью.

91. Региональные международные соглашения и организации в сфере управления интеллектуальной собственностью.

92. Предметные международные соглашения и организации в сфере управления интеллектуальной собственностью.

93. Патентно-лицензионные службы как центры управления ИС в корпоративных структурах и на промышленных фирмах.

94. Способы и механизмы введения интеллектуальной собственности в хозяйственный оборот на российских предприятиях.

95. Интеллектуальная собственность в роли нематериальных активов в соответствии с ПБУ-14/2007. Перечень ОИС и условия их приема к учету в качестве НМА предприятий.

96. Пути поступления ОИС в качестве НМА предприятий и методы оценки их стоимости. Обязательная и добровольная инвентаризация ОИС в качестве НМА.

97. Основы бухгалтерского и налогового учета НМА в коммерческих и бюджетных организациях, вузах. ПБУ-14/2007.

98. Управление инновационной и патентно-лицензионной деятельностью в малом бизнесе.

99. Интеллектуальная собственность в некоммерческих научно-исследовательских и образовательных структурах. Создание хозяйственных обществ по внедрению и коммерциализации создаваемых в этих структурах ОИС.

100. Роль, виды и особенности информационного обеспечения интеллектуальной и патентно-лицензионной деятельности на предприятиях.

101. Традиционные средства информации в сфере интеллектуальной деятельности.

102. Специализированные источники информации в сфере инновационной и патентно-лицензионной деятельности. Использование информационных технологий в управлении ОИС.

103. Биржи ОИС и банки лицензий в качестве новых механизмов информационного обслуживания патентно-лицензионных операций.

5.4 Список литературы

Нормативно-правовые акты

1. Конституция РФ.
2. Концепция долгосрочного развития Российской Федерации на период до 2020 года, утвержденная Правительством РФ от 17.11.2008 № 1662-р.
3. Стратегия инновационного развития Российской Федерации на период до 2020 года. - М.: Минэкономразвития, 2011.
4. Федеральный закон от 2.08.2009 № 217-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по

вопросам создания бюджетными научными и образовательными учреждениями хозяйственных обществ в целях практического применения (внедрения) результатов интеллектуальной собственности».

5. федеральные стандарты оценки (ФСО-1, ФСО-2, ФСО-3, ФСО-4, ФСО-5), утвержденные приказом Минэкономразвития от 20.07.2007, 22.10.2010 и 04.07.2011.
6. Указ Президента РФ от 22.07.1998 г. № 863 «О государственной политике по вовлечению в хозяйственный оборот результатов научно-технической деятельности и объектов интеллектуальной собственности в сфере науки и технологии».
7. Методические рекомендации по определению рыночной стоимости интеллектуальной собственности, утвержденные Минимуществом РФ 26.XI.2002г. № СК4/2129.
8. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая)" от 18.12.2006 N 230-ФЗ (ред. от 12.03.2014) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2015)
9. Федеральный закон от 29.07.1998 N 135-ФЗ (ред. от 21.07.2014) "Об оценочной деятельности в Российской Федерации" Федеральный закон от 29.07.1998 N 135-ФЗ (ред. от 21.07.2014) "Об оценочной деятельности в Российской Федерации"
10. Постановление Правительства РФ от 26.02.2002 N 131 (ред. от 20.05.2014) "О государственном учете результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ военного, специального и двойного назначения.
11. Положение по бухгалтерскому учету 14/2007 «Учет нематериальных активов» (ред. от 24 декабря 2010 г.).
12. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая). от 05.08.2000 N 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000) (ред. от 29.12.2014).

Монографии, учебники и учебные пособия

1. Азгальдов Г.Г., Карпова Н.Н. Оценка стоимости интеллектуальной собственности и нематериальных активов. - М.: Международная Академия оценки и консалтинга, 2006.
2. Антонец В.А., Нечаева Н.В., Хомкин К.А., Шведова В.В. Инновационный бизнес: формирование моделей коммерциализации перспективных разработок. Учебное пособие. Под ред. К.А. Хомкина – М.: Дело АНХ, 2009
3. Аудит нематериальных активов коммерческой организации. Правовые, учетные и методологические аспекты: учебное пособие. – М.: Юнити-Дана, 2012

4. Бабаскин С.Я. Инновационный проект: методы отбора и инструменты анализа рисков. Учебное пособие – М.: Дело АНХ, 2009
5. Баранчеев В.П., Масленникова Н.П., Мишин В.М. Управление инновациями. – М.: Высшее образование, 2014
6. Барышева Г.А., Горюнова Н.Н. Интеллектуальная собственность и рынок: учебное пособие. – Томск: Изд. ТПУ, 2009
7. Бахтурина Ю. И. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Ю.И. Бахтурина, Т.В. Дедова, Н.Л. Денисов; Под ред. Н.Г. Сапожниковой - М.: ИНФРА-М, 2011.
8. Бовин А.А., Чередникова Л.Е., Якимович В.А. Управление инновациями в организациях. Учебное пособие. – М.: Омега-Л, 2000
9. Близнец И.А. Роль интеллектуальной собственности в экономическом развитии России и основные направления научно-исследовательской деятельности РГИИС. Сборник научных трудов. – М.: РГИИС, 2006.
10. Бромберг Г.В. Интеллектуальная собственность. Основной курс. Учебное пособие. - М.: А-Приор, 2009.
11. Булыга Р. П. Аудит нематериальных активов коммерческой организации. Правовые, учетные и методологические аспекты: учебное пособие - М.: Юнити-Дана, 2012
12. Васильева Т.Н. Технопарки, технополисы, наукограды. Учебное пособие. - М.: РГИИС. 2005.
13. Вольнец-Руссет. 2-я Коммерческая реализация изобретений и ноу-хау на внешних и внутренних рынках. Учебник. - М.: Юрист, 1999.
14. Герчикова И.Н. Международное коммерческое дело. Учебник. - М.: ЮНИТИ-ДАНА. 2001.
15. Герасимова Л. Н. Учет внеоборотных активов: учебное пособие. – М.: Инфра-Инженерия, 2012
16. Герчикова И.Н. Международное коммерческое дело. Практикум. Учебное пособие для вузов. - М.: Банки и биржи, ЮНИТИ-ДАНА, 1999.
17. Городов О.А, Правовое обеспечение инновационной деятельности: монография. – М.: Инфра-М, 2014. – 209 с.
18. Данько Т. П. Менеджмент и маркетинг, ориентированный на стоимость: Учебник / Т.П. Данько, М.П. Голубев. - М.: ИНФРА-М, 2011.
19. Друкер П.Ф. Бизнес и инновации. Пер. с англ. – М.: «Вильямс», 2009
20. Зинов В.Г. Управление интеллектуальной собственностью. Учебное пособие. - М.: Дело, 2003.

21. Инвентаризация: бухгалтерский учет и налогообложение. – М.: Издательский дом "ГроссМедиа", 2012.
22. Интеллектуальная собственность (Права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации): Учебное пособие / Под общ. ред. Н.М. Коршунова. - М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 400 с.
23. Инновационное развитие. Экономика, интеллектуальные ресурсы, управление знаниями. Под ред. д.э.н., проф. Б.З. Мильнера. - М.: ИНФРА-М, 2009.
24. Инновационный менеджмент. Справочное пособие. Изд. 2-е. Под ред. П.Н. Залина, А.К. Казанцева, Л.Э. Миндели. - М.: ЦИСН, 1998.
25. Управление знаниями в инновационной экономике. Учебник. Под редакцией Ю.Х. Мильнера. - М.: ЗАО, изд-во «Экономика», 2009.
26. Клинов В.Г. Мировой рынок высокотехнологичной продукции. Тенденции развития и особенности формирования конъюнктуры и цен. Учебное пособие. - М.: Экономика, 2006.
27. Китайский В.Е. Патентная экспертиза. Учебник. - М.: РГИИС, 2005.
28. Конов Ю.П. Рынок интеллектуальной собственности: учебник для вузов / Ю.П. Конов, Л.П. Гончаренко. — Москва: Экономика, 2010.
29. Конов Ю.П. Цена интеллектуальной собственности: учебник для вузов / Ю.П. Конов, Л.П. Гончаренко. — Москва: Альфа-Пресс, 2010.
30. Конов Ю.П. Экономика интеллектуальной собственности: учебник для вузов / Ю.П. Конов, Л.П. Гончаренко. — Москва: Экономика, 2011.
31. Кристенсен К., Рейнор М. Решение проблемы инноваций в бизнесе: как создать растущий бизнес и успешно поддерживать его рост. Пер. с англ. – М.: Альпина Бизнес Букс, 2004
32. Кузин Н. Я. Оценка стоимости нематериальных активов и интеллектуальной собственности: Учеб. пос. / Н.Я. Кузин, Т.В. Учинина, Ю.О. Толстых. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013.
33. Ламбен Ж.Ж. Менеджмент, ориентированный на рынок. Пер. с англ. – СПб.: Питер, 2004
34. Леонтьев Б.Б. Маманджанов Х.А. Принципы и подходы к оценке интеллектуальной собственности и нематериальных активов. Учебное пособие. - М.: РИНФО, 2003.
35. Ломакина О.Б. Общие нормы и международная практика охраны объектов промышленной собственности, связанных с торговлей. Учебное пособие. - М. МГИМО, 2000.

36. Менеджмент технологических инноваций. Уч. пособие. Под ред. С.В. Валдайцева, Н.Н. Молчанова. – СПб.: СПбГУ, 2005
37. Мизиковский Е. А. Бухгалтерский учет внеоборотных активов и капитальных затрат: Практическое пособие / Е.А. Мизиковский. - М.: Магистр, 2008.
38. Мухопад В.И. Экономические проблемы лицензионной торговли капиталистических стран. - М.: БИКИ, приложение № 6, 1981.
39. Мухопад В.И. Сквозь барьеры протекционизма. (Лицензии в международном технологическом обмене). - М.: Мысль, 1988.
40. Мухопад В.И., Устинова Л.Н., Суслина И.В. Маркетинг интеллектуальной собственности. Учебное пособие. - М.: ИНИЦ, 2001.
41. Мухопад В.И. Роялти и их использование в коммерческих операциях. // Патенты и лицензии, Роспатент, №9, 2001.
42. Мухопад В.И. Лицензионная торговля: маркетинг, ценообразование, управление, трансфер технологий. // Имущественные отношения в Российской Федерации, № 9, 2002.
43. Мухопад В.И. Современное состояние и тенденции развития мирового рынка лицензий. Социально-экономическое развитие и международные отношения. - М.: ФНУ «Научная перспектива», 2004.
44. Мухопад В.И. Теоретические основы международного патентно-лицензионного дела. Сборник научных трудов. - М.: РГИИС, 2006.
45. Мухопад В.И. Лицензионная торговля: маркетинг, ценообразование, управление. 2-ое издание, переработанное и дополненное. - М.: ИНИЦ, 2002, 338 стр.
46. Мухопад В.И. Интеллектуальная собственность в мировой экономике знаний. - М.: НИИ школьных технологий, 2009, 256 стр.
47. Мухопад В.И. Коммерциализация интеллектуальной собственности. - М.: Магистр, ИНФРА-М, 2010, 512 стр.
48. Мухопад В.И. Рынок лицензий в экономике России (теория и практика лицензионной торговли). М.: ОАО ИНИЦ «Патент», 2010, 308 стр.
49. Мухопад В.И. Международные коммерческие операции с интеллектуальной собственностью. - М.: РГИИС, 2011, 257 стр.
50. Оценка бизнеса. Учебник. Изд. 2-ое. Под редакцией проф. А.Г. Грязновой, проф. М.А. Федотовой. - М.: Финансы и статистика, 2008.
51. интеграция интеллектуальной собственности в Национальную инновационную систему (НИС) России, М.: Журнал «Патенты и лицензии» № 10 и 11, 2012

52. Новоселова Л. А. Интеллектуальная собственность: некоторые аспекты правового регулирования: Монография / Л.А. Новоселова, М.А. Рожкова - М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 128 с.:
53. Погорелова М. Я. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 328 с.
54. Роль интеллектуальной собственности в инновационном развитии России. Научные труды. - М.: РГИИС, 2008.
55. Рузакова О. А. Интеллектуальная собственность и ноу-хау: учебно-практическое пособие. – М.: Евразийский открытый институт, 2011
56. Семенихин В. В. Основные средства и нематериальные активы. – М.: Издательский дом "ГроссМедиа", 2010
57. Сергеев А.П. Право интеллектуальной собственности в Российской Федерации. Учебник. - М.: ТК Велбц. Изд-во «Проспект», 2006.
58. Сычев А. Н. Защита интеллектуальной собственности и патентование: учебное пособие. – М.: Эль Контент, 2012
59. Теория, методология и методика аудита интеллектуальной собственности на основе "Дью Дилидженс": монография. – М.: Дашков и Ко, 2014.
60. Чесбро Генри. Открытые инновации. Создание прибыльных технологий. Перевод с англ. - М.: Поколение, 2007.
61. Шумпетер И. Теория экономического развития. - М: Прогресс, 1982.
62. Штумпф Г. Лицензионный договор. Перев. с немец. - М.: Прогресс, 1998.
63. Яковец Ю.В. Инновации: теория, механизм, государственное регулирование. – М.: РАГС, 2001.

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РОССИЙСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ
ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ»

Кафедра «Управления инновациями и коммерциализации
интеллектуальной собственности»

И.В. Васильева
В.И. Мухопад
А.В. Шубина

ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ
ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТЬЮ

Для аспирантов, обучающихся по направлению
38.06.01 «Экономика» профиль «Управление инновациями»

МОДУЛЬ 2

Практикум по дисциплине

*Рекомендовано Учебно-методическим советом ФГБОУ ВПО РГАИС
протокол № 5 от 14 января 2015г.*

*Одобрено кафедрой управления инновациями и коммерциализации
интеллектуальной собственности
протокол № 3 от 29 декабря 2014г.*

**У Д К
ББК**

Рецензент:

А.Ю. Анисимов, к.э.н., доцент кафедры «Международных экономических и финансовых отношений» РГАИС

И.В. Васильева, В.И. Мухопад, А.В. Шубина

Экономика и управление интеллектуальной собственностью. Практикум по дисциплине. Для аспирантов, обучающихся по направлению 38.06.01 «Экономика» профиль «Управление инновациями». – М.: Российская государственная академия интеллектуальной собственности (ФГБОУ ВПО РГАИС), кафедра управления инновациями и коммерциализации интеллектуальной собственности, 2015.

Учебное издание

Васильева Ирина Витальевна
Мухопад Владимир Иванович
Шубина Алевтина Владимировна

Экономика и управление интеллектуальной собственностью

© ФГБОУ ВПО РГАИС, 2015

© И.В. Васильева, 2015

©В.И. Мухопад, 2015

©А.В. Шубина, 2015

6. Планы проведения практических занятий (семинаров)

Практические занятия (семинары), проводимые по темам дисциплины в форме свободного обсуждения, имеют целью обобщение и систематизация знаний, полученных обучающимися в ходе подготовки к занятиям, а также развитие у них самостоятельного мышления, способностей к свободному обмену мнениями, умения найти правильный подход к решению практических задач. Подготовка к практическим занятиям предполагает внимательное изучение нормативно-правовых актов, монографий, учебно-методических материалов и других источников, указанных в списке литературы данного комплекса.

6.1. Экономика интеллектуальной собственности

Семинар 1. Интеллектуальная собственность как экономическая категория. Понятие «экономика интеллектуальной собственности» как науки. Ее познавательная и практическая функции.

Вопросы для обсуждения:

1. Интеллектуальная собственность и ее виды.
2. Функции интеллектуальной собственности в управлении бизнесом.
3. Результат научно - технической деятельности (РНТД): виды и стадии научно-технической деятельности.
4. Права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, их сущность и классификация.
5. Исключительные права на ОИС. Правовая охрана ОИС. Открытый и закрытый способ закрепления прав.
6. Формы правового регулирования операций, связанных с созданием, передачей и использованием РНТД.
7. Преимущества и недостатки закрепление прав на технологию через ноу-хау в режиме коммерческой тайны.
8. Отрицательный результат интеллектуальной деятельности.
9. Инвентаризация прав компаний на ОИС.
10. Внесение интеллектуальной собственности в уставной капитал.

Семинар 2. Формирование рынка интеллектуальной собственности в качестве нового сектора мировой экономики. Его современное состояние и тенденции развития.

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие рынка интеллектуальной собственности.
2. Современное состояние и тенденции развития международного и российского рынка интеллектуальной собственности.

3. Маркетинговые исследования рынка интеллектуальной собственности.
4. Маркетинговые исследования на основе патентной информации.
5. Сегментация рынка интеллектуальной собственности.
6. Особенности развития рынка интеллектуальной собственности в России.

Семинар 3. Научно-исследовательские опытно-конструкторские и технологические работы.

Вопросы для обсуждения:

1. Научно-техническое изобретательство и рационализаторство.
2. Раскройте понятие НИОКР, дайте характеристику капитальных НИОКР и товарных НИОКР.
3. Опишите этапы выполнения НИОКР.
4. Договор на выполнение НИОКР: характеристика и отличительные особенности.
5. Учет расходов на НИОКР
6. Портфель интеллектуальной собственности.

Семинар 4. Интеллектуальная собственность как нематериальный актив организации.

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие и виды нематериальных активов.
2. Условия для принятия объекта на учет в качестве нематериального актива.
3. Документальное оформление операций с нематериальными активами.
4. Бренд как важный и ценный нематериальный актив.

Семинар 5. Бухгалтерский и налоговый учет нематериальных активов.

Вопросы для обсуждения:

1. Нематериальные активы: понятие, классификация, условия принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве НМА.
2. Перечислите основания для учета объекта ИС в составе НМА.
3. Создание НМА. Поступление НМА на баланс организации.
4. Основные формы приобретения НМА.
5. Определение первоначальной стоимости НМА для целей бухгалтерского учета. Формирование первоначальной стоимости НМА, приобретенных со стороны и созданных в собственном производстве.
6. Организационно-экономический механизм постановки на учет исключительных прав на ОИС в качестве НМА.

7. Порядок установления срока полезного использования НМА в бухгалтерском учете.

8. Инвентаризация (аудит) НМА: объекты, цели, задачи, результаты

9. Способы начисления амортизации НМА в бухгалтерском учете, их характеристика.

10. Возможные пути выбытия НМА с учета организации, налоговые последствия.

Семинар 6. Оценка нематериальных активов и интеллектуальной собственности.

Вопросы для обсуждения:

1. Каковы особенности применения сравнительного подхода к оценке стоимости НМА и ОИС?

2. Опишите основные методы сравнительного подхода к оценке стоимости НМА и ОИС.

3. В чем заключается основной недостаток затратного подхода при определении стоимости НМА и ОИС?

4. Опишите методы затратного подхода.

5. Перечислите основные формы выгод (дохода) от использования интеллектуальной собственности.

6. В каких случаях используется метод капитализации, а в каких — метод дисконтирования?

7. Как учитываются риски, связанные с объектом оценки, в доходном подходе? Перечислите и опишите основные методы учета рисков.

8. Перечислите и опишите методы доходного подхода.

9. В чем заключается ключевая особенность метода реальных опционов к оценке стоимости НМА и ОИС?

10. Как осуществляется процесс итогового согласования стоимости объекта оценки?

Семинар 7. Аудит интеллектуальной собственности.

Вопросы для обсуждения:

1. Цели аудиторской проверки объектов интеллектуальной собственности.

2. План и программа аудиторской проверки.

3. Порядок проведения аудита ИС.

4. Перечень аудиторских процедур.

5. Методика проверки учета операций с объектами интеллектуальной собственности.

Семинар 8. Лицензионный договор.

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие, предметы и виды лицензий. Лицензия как административный акт и торговая сделка.
2. Виды лицензий по разным признакам их классификации.
3. Лицензионный договор: характеристика, виды лицензионного договора, особенности лицензионного договора, вознаграждения по лицензионному договору.
4. Правовая и экономическая сущность лицензионного договора.
5. Классификация лицензионных договоров. Классификационные признаки лицензионных договоров.
6. Структура и содержание лицензионного договора. Краткое содержание его основных статей.
7. Дайте характеристику и особенности сублицензионного договора

Семинар 9. Договор коммерческой концессии.

Вопросы для обсуждения:

1. Дайте основные определения франчайзинга. Классификация видов франчайзинга.
2. Сущность франчайзинга как специфической формы ведения бизнеса.
3. Роль интеллектуальной собственности в договоре франчайзинга.
4. Преимущества франчайзинга для франчайзера, франчайзи и потребителя.
5. Недостатки франчайзинга для франчайзера, франчайзи и потребителя.
6. Перечислите основные принципы франчайзинга.
7. Дайте основные характеристики франчайзинга.
8. Опишите процесс разработки программы осуществления франчайзинга. Основные условия договора франчайзинга.
9. Права франчайзи по договору франчайзинга. Обязанности франчайзи по договору франчайзинга.
10. Права франчайзера по договору франчайзинга. Обязанности франчайзера по договору франчайзинга.

Семинар 10. Материальное стимулирование создания и использования объектов интеллектуальной собственности.

Вопросы для обсуждения:

1. Государственная система стимулирования авторов служебных объектов промышленной собственности в свете действующего законодательства.
2. Сущность государственной системы стимулирования авторов служебных изобретений. Минимальные размеры авторских вознаграждений.

3. Порядок и сроки выплаты авторских вознаграждений авторам служебных объектов промышленной собственности.

4. Порядок и сроки выплаты компенсации авторам объектов промышленной собственности.

5. Ответственность за нарушение сроков выплаты авторских вознаграждений.

6. Порядок выплаты авторских вознаграждений авторам служебных промышленных образцов. Минимальные размеры выплат.

7. Порядок и сроки выплаты поощрительного авторского вознаграждения за служебное изобретение.

8. Порядок выплаты вознаграждений лицам, содействующим созданию и использованию объектов промышленной собственности.

9. Материальное стимулирование лиц, содействующих созданию и использованию служебных изобретений и промышленных образцов.

6.2 Управление интеллектуальной собственностью.

Семинар 11. «Методологические основы управления интеллектуальной собственностью в системе менеджмента».

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие и содержание термина «Управление» его объекты и субъекты. Сущность стратегического, общего и функционального менеджмента. Управление интеллектуальной собственностью в составе инновационного и стратегического менеджмента.
2. Национальная инновационная система (НИК) России. Законодательно-нормативная база. Современное состояние НИС России.
3. Современная система и структура управления интеллектуальной собственностью стране.
4. Значение и проблемы интеграции системы управления интеллектуальной собственностью в НИС России.
5. Стратегия интеллектуальной собственности как составная часть стратегического менеджмента в экономики России. Ее роль в создании и развитие инновационной экономики страны.

Семинар 12. Конкурентные преимущества интеллектуальной собственности и пути их реализации. Субъекты, объекты и уровни управления интеллектуальной собственностью

Вопросы для обсуждения:

1. Показать особую роль и место охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (интеллектуальной собственности) в общем объеме идей, знаний и инноваций, используемых на мировом, национальном, отраслевом и корпоративном уровне.
2. Рассмотреть основные конкурентные преимущества интеллектуальной собственности промышленного назначения в сравнении с

неохраняемыми инновациями. Дать толкование основных конкурентных преимуществ ОИС, рассмотреть пути и механизмы их реализации в экономике.

3. Конкурентные преимущества средства индивидуализации юридических лиц, товаров, работ, услуг и предприятий в сравнении с неохраняемыми обозначениями. Их роль в капитализации и коммерциализации этих средств.
4. Объекты управления интеллектуальной собственностью в соответствии со ст.1225 ч.IV ГК РФ. Возможности расширения перечня объектов.
5. Субъекты управления интеллектуальной собственностью на международном, национальном, региональном, отраслевом, муниципальном и корпоративном уровнях.

Семинар 13. Организационные формы управления интеллектуальной собственностью на международном, национальном, региональном уровнях

Вопросы для обсуждения:

1. Глобальные международные соглашения и организации в сфере управления интеллектуальной собственностью.
2. Региональные международные соглашения и организации в области управления интеллектуальной собственностью.
3. Предметные международные соглашения и организации в области управления интеллектуальной собственностью.
4. Цели и средства государственного и международного регулирования, патентно-лицензионного бизнеса.
5. Регистрация договоров как средства государственного регулирования патентно-лицензионного бизнеса.

Семинар 14. Патентно-лицензионные службы как центры управления интеллектуальной собственностью в корпоративных структурах

Вопросы для обсуждения:

1. Организация и функции патентно-лицензионных служб на промышленных предприятиях.
2. Патентно-лицензионная деятельность инженерных фирм.
3. Патентно-лицензионная деятельность малых и средних инновационных фирм.
4. Деятельность патентно-лицензионных служб в не коммерческих научно-исследовательских и образовательных организациях.
5. Посреднические фирмы в патентно-лицензионном бизнесе.

Семинар 15. Управление рисками при использовании интеллектуальной собственности в инновационных проектах

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие и виды инвестиционных рисков при реализации инновационных проектов.

2. Дополнительные риски, обусловленные использованием объектов интеллектуальной собственности в инновационных проектах. Факторы, усиливающие и снижающие влияние рисков на эффективность инновационных проектов, основанных на использовании ОИС.
3. Учет рисков при определении нормы дисконта в расчетных формулах определения ЧДД (чистого дисконтированного дохода) при использовании ОИС в инновационных проектах.
4. Учет рисков в бизнес-планах инновационных проектов.
5. Меры снижения инвестиционных рисков в инновационных проектах, основанных на использовании ОИС.

Семинар 16. Система управления интеллектуальной собственностью в России. Пути ее совершенствования

Вопросы для обсуждения:

1. Современная система управления интеллектуальной собственностью в России. Ее структура, содержание и уровни управления. Затратный характер системы и его причины.
2. Национальная инновационная система (НИС) России. Проблема интеграции система управления интеллектуальной собственности в НИС России.
3. Роль науки в формировании комплексной системы управления интеллектуальной собственностью в России.
4. Реальные и мифические рынки интеллектуальной собственности в стране.
5. Меры по совершенствованию системы управления интеллектуальной собственностью в стране и ее интеграции в НИС России.

6.3 Тестовые материалы для контроля качества усвоения материала по разделу «Экономика интеллектуальной собственности»

1. В российской учетной практике нематериальные активы представляют собой:

- а) результаты изобретений особого значения в масштабах отрасли экономики;
- б) законченные НИОК и ТР, по которым получено исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, находящееся под контролем правообладателя;
- в) идентифицируемые, не имеющие материальной формы капитальные активы в виде контролируемых правообладателем исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненных к ним средств индивидуализации, а также положительной деловой репутации приобретенного предприятия как имущественного

комплекса, отвечающие комплексу условий, установленному учетным стандартом.

2. Признание нематериальных активов в бухгалтерском учете обусловлено:

а) выделением в самостоятельный учетный объект (возможностью идентификации от других активов);

б) сроком полного использования в обычной и других видах деятельности продолжительностью менее или более 12 месяцев, в течение которой нематериальные активы обеспечивают получение дохода или удовлетворение других нужд, предусмотренных уставом организации;

в) получением приобретателем всех составных частей права распоряжаться (контролировать) результаты интеллектуальной деятельности законным способом; возможностью приносить собственнику экономические выгоды в хозяйственно-финансовой деятельности организации более 12 месяцев; возможностью идентификации актива и достоверного определения его первоначальной стоимости; приобретением не для перепродажи; отсутствием у объекта материальной формы.

3. В составе НМА учитываются:

а) объекты исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, перечень которых устанавливает руководство организации, включая результаты НИОКР и ТР, выполненные для использования в управлении собственным производством, и имущественные вложения в уставный (складочный) капитал дочерней организации;

б) объекты исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности или на средства индивидуализации, отвечающие стандартным условиям их признания в бухгалтерском учете, а также организационные расходы и отрицательная деловая репутация, право пользования товарным знаком, право, полученное по лицензионному договору или договору концессии;

в) объекты исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации, отвечающие всем регламентациям российского учетного стандарта, а также положительная деловая репутация приобретенного предприятия как имущественного комплекса.

4. В составе нематериальных активов не учитываются:

а) программы для ЭВМ, полезные модели, секреты производства (ноу-хау), объекты авторского права, объекты промышленной собственности, использование которых контролируется правообладателем и которые полностью отвечают условиям их признания в бухгалтерском учете;

б) организационные расходы; интеллектуальные и деловые качества персонала организации, его квалификация и способность к труду; права пользования объектом нематериальных активов, приобретенные

лицензиатом без получения права собственности на результаты интеллектуальной деятельности; отрицательная деловая репутация (скидка с покупной цены приобретенного предприятия); имущественные взносы объектами нематериальных активов и основных средств по договору имущественного взноса в уставный (складочный) капитал и договору о совместной деятельности в форме простого товарищества (в учете организаций-вкладчиков) и другие объекты финансовых вложений;

в) положительная деловая репутация приобретенного предприятия как имущественного комплекса; НИОК и ТР, законченные и сданные с прогнозируемым результатом; промышленный образец; полезная модель.

5. Деловая репутация приобретенного предприятия как имущественного комплекса:

а) представляет собой цену, заплаченную за отличительные характеристики, позволяющие оценить деловую привлекательность купленного предприятия как имущественного комплекса; положительная деловая репутация оценивается в сумме превышения покупной стоимости над балансовой стоимостью чистых активов купленного предприятия (сумма надбавки к объявленной цене) и включается покупателем в состав нематериальных активов; отрицательная деловая репутация — в сумме превышения балансовой стоимости чистых активов

над покупной стоимостью купленного предприятия (сумма скидки с объявленной цены), принятой покупателем в качестве пассива;

б) оценивается в сумме разницы между стоимостью основных средств, купленных из имущества выставленного на продажу предприятия как имущественного комплекса по объявленной цене, и балансовой стоимостью указанных активов;

в) оценивается в соответствии с регламентациями ПБУ 14/2007 и направляется покупателем на увеличение или уменьшение балансовой стоимости чистых активов купленного предприятия пропорционально их балансовой стоимости при принятии имущества к бухгалтерскому учету.

6. Инвентарным объектом нематериальных активов в бухгалтерском учете признаются:

а) исключительное право на каждый объект авторского права или на средство индивидуализации, а также положительная деловая репутация;

б) только объекты нематериальных активов, которые приобретены за плату или получены в порядке имущественных взносов в уставный (складочный) капитал;

в) совокупность прав, контролируемых правообладателем и образующихся из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином порядке, установленном законодательством, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций, а также сложный объект нематериального

актива, состоящий из нескольких охраняемых результатов интеллектуальной деятельности.

7. Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается в пределах продолжительности работы организации-правообладателя:

а) в соответствии с периодом действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля за активом или прогнозируемого (в том числе на основе экспертных расчетов) срока полезного использования. Для некоторых нематериальных активов продолжительность срока полезного использования определяется с помощью показателей физического объема выпущенной продукции или иного натурального показателя физических объемов работ, выполнение которых ожидается в результате полезного использования указанных активов;

б) руководителем организации независимо от критериев, предусмотренных ПБУ 14/2007;

в) по наиболее существенным объектам нематериальных активов.

8. Определенный и неопределенный сроки полезного использования нематериальных активов) постоянны в течение всего срока полезного использования активов;

б) ежегодно проверяются, и по результатам проверки определяется необходимость их пересмотра, если имеются существенные факторы для изменения определенного срока полезного использования или появились условия, позволяющие надежно определить срок полезного использования актива, ранее имевшего неопределенный срок полезного использования;

в) ежегодно проверяются, но это относится лишь к неопределенному сроку полезного использования нематериальных активов, и при появлении соответствующих факторов этот срок переводится в разряд определенных.

9. Балансовая стоимость нематериальных активов равна:

а) разнице между их учетной стоимостью, отраженной на отчетную дату на счете 04 «Нематериальные активы», и суммой накопленных амортизационных отчислений, показанной на ту же отчетную дату на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» — для амортизируемых объектов нематериальных активов, контролируемых коммерческими или некоммерческими организациями;

б) совокупной стоимости нематериальных активов, контролируемых коммерческими организациями, в которую включается остаточная стоимость активов с определенным сроком полезного использования (амортизируемых активов) и учетная стоимость активов с неопределенным сроком полезного использования (неамортизируемых активов); а также учетная стоимость активов, контролируемых некоммерческими организациями независимо от степени определенности срока полезного использования активов;

в) указанной остаточной стоимости нематериальных активов, контролируемых коммерческими организациями.

10. В первоначальную стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату и созданных самим правоприобретателем, включаются следующие затраты:

а) стоимость актива по цене приобретения согласно акцептованному счету-фактуре правообладателя (без НДС, если иное не предусмотрено нормами НК РФ), стоимость таможенных услуг и пошлины, пени за несвоевременную оплату расчетно-платежных документов, госпошлина, уплаченная при рассмотрении в арбитраже взаимных претензий по сделке приобретения исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности;

б) затраты на обслуживание займов и кредитов, полученных на приобретение нематериальных активов, не относящихся к инвестиционным активам, общехозяйственные затраты, учтенные в целом по обычной деятельности организации (дебетовый оборот на сч. 26 «Общехозяйственные расходы») за отчетный период;

в) суммы, оплаченные в денежной и иной формах или акцептованной кредиторской задолженности, суммы других затрат, непосредственно формируемых в процессах приобретения или создания актива и создания условий для его полезного функционирования, включая расчетную долю общехозяйственных и иных аналогичных затрат, прямо относящихся к поступлению нематериальных активов, а также затрат на займы и кредиты, полученные на приобретение и создание за плату инвестиционных объектов нематериальных активов.

11. В затраты на приобретение объектов нематериальных активов не включаются:

а) суммы «входящего» НДС, не принимаемые в зачет при формировании налогооблагаемой базы по уплате НДС в соответствии с нормами НК РФ, таможенные и патентные пошлины, другие затраты, которые можно прямо отнести к затратам на приобретение нематериальных активов;

б) стоимость активов, полученных по договору дарения или иным безвозмездным основаниям, в оценке по текущим рыночным ценам;

в) возмещаемые суммы НДС, принимаемые в зачет при формировании налогооблагаемой базы по уплате НДС в соответствии с нормами НК РФ; общехозяйственные и иные аналогичные затраты, непосредственно относящиеся к процессу создания нематериальных активов; затраты на НИОК и ТР, по которым в процессе их выполнения или сразу после завершения (приостановки, перепрофилирования) выяснилось, что проектные результаты не будут получены; затраты прошлых лет, ошибочно включенные в затраты на НИОК и ТР и признанные в отчетном периоде в качестве прочих расходов, понесенных

по полученным кредитам и займам на приобретение нематериальных активов, не являющихся инвестиционными.

12. Первоначальная стоимость нематериальных активов, принятых организацией под контроль по договорам, не предусматривающим оплату активов денежными средствами, структурируется:

а) стоимостью, согласованной учредителями (участниками) организации разных форм собственности (если иное не предусмотрено законодательством РФ) при приеме-передаче активов в качестве первоначального и последующих взносов в счет вклада в уставный (складочный) капитал, уставный, паевой фонды, имущество товарищей, создаваемое по договору о совместной деятельности в форме простого товарищества; стоимостью в оценке по текущим рыночным ценам активов, полученных по договорам дарения и другим безвозмездным основаниям; стоимостью активов, полученных по договорам, согласно которым обязательства исполняются (производится оплата) неденежными средствами; стоимостью, по которой получены активы по программе государственной помощи; стоимостью, определяемой в порядке, установленном для реорганизации организаций в форме преобразования;

б) стоимостью актива в зависимости от названных источников поступления (а) плюс дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к процедуре поступления и приведению нематериальных активов в состояние готовности к полезному использованию (если передающая сторона не принимает дополнительные затраты на свой счет);

в) стоимостью актива в оценке, устанавливаемой организацией самостоятельно, с отнесением разницы между этой стоимостью и стоимостью, обусловленной видами поступления, отличными от приобретения и создания нематериальных активов (а), а также отнесением дополнительных затрат, не возмещаемых передающей стороной, на прочие расходы и доходы.

13. Изменение первоначальной стоимости нематериальных активов разрешается:

а) в связи с их переоценкой, результатом которой является дооценка активов за отчетный год в суммах, превышающих суммы их уценки по переоценке, проведенной в предыдущем отчетном периоде, или сумма дооценки за отчетный год, равная сумме уценки по результатам предыдущей переоценки;

б) по мере существенных изменений текущих рыночных цен на объекты промышленной интеллектуальной собственности на любую отчетную дату текущего года;

в) по результатам переоценки и обесценения нематериальных активов по состоянию на конец отчетного года.

14. Переоценка нематериальных активов проводится в сроки и в порядке, устанавливаемые:

а) коммерческой организацией самостоятельно;

б) по согласованию с местным органом самоуправления или налогового администрирования;

в) в соответствии с нормами ПБУ 14/2007 и в случаях, определенных законодательством РФ, но решение о переоценке нематериальных активов принимает руководитель организации.

15. Положительная деловая репутация:

а) переоценивается один раз в пять лет;

б) не переоценивается в течение всего срока полезного использования;

в) переоценивается в общепринятом для нематериальных активов порядке по решению совета директоров организации.

16. Переоценке подлежат:

а) остаточная стоимость нематериальных активов, исчисленная на дату переоценки, без списания с бухгалтерского учета суммы амортизационных отчислений, накопленной на дату переоценки активов;

б) первоначальная стоимость нематериальных активов и сумма амортизационных отчислений, накопленная на дату переоценки активов;

в) остаточная стоимость нематериальных активов, находящихся под контролем некоммерческой организации, с предварительным списанием с бухгалтерского учета суммы амортизационных отчислений по нематериальным активам, учтенной на дату переоценки активов.

17. Результаты переоценки нематериальных активов за отчетный период относятся:

а) на увеличение (уменьшение) добавочного капитала—независимо от вариантов определения результатов переоценки активов за отчетный год;

б) на увеличение (уменьшение) нераспределенной прибыли или возмещенных убытков организации за отчетный год;

в) прочие доходы, прочие расходы и добавочный капитал—в зависимости от вариантов определения результатов переоценки нематериальных активов за отчетный год.

18. Нематериальные активы включаются в бухгалтерский баланс в оценке по восстановительной стоимости:

а) на начало отчетного года;

б) на любую внутригодовую отчетную дату по усмотрению руководителя организации;

в) на конец отчетного года; информация о результатах переоценки нематериальных активов за отчетный год приводится в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности за отчетный год.

19. Организация вправе проверять нематериальные активы на обесценение в соответствии:

а) с допущениями, принятыми при формировании учетной политики и при наличии предварительно созданного резерва для возмещения убытков от обесценения активов;

б) с необходимостью изменения оценочного значения нематериальных активов, поскольку изменился срок полезного использования активов или пересмотрен первоначальный прогноз поступления будущих экономических выгод от полезного использования активов;

в) с нормами МСФО 36, МСФО 38, ПБУ 14/2007, ПБУ 21/2008.

20. Амортизационные отчисления по объектам нематериальных активов начисляются:

а) в зависимости от намерения организации получать выручку и прочие доходы от продажи продуктов труда или с учетом полученных финансовых результатов от обычной деятельности;

б) на основе учетной стоимости нематериальных активов, срока полезного использования, способа начисления, и начисленные суммы амортизационных отчислений признаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся, и в затратах вида обычной деятельности, в котором нематериальные активы используются;

в) если покупная стоимость за единицу нематериальных активов превышает лимит, установленный Правительством РФ на дату приобретения актива.

21. Начисление амортизационных отчислений по нематериальным активам осуществляется:

а) непрерывно в течение срока их полезного использования;

б) в отчетных периодах, в которых признана сумма прибыли от продажи предприятия;

в) по объектам с определенным и неопределенным сроком полезного использования, за исключением нематериальных активов, контролируемых некоммерческими организациями.

22. Общая сумма амортизационных отчислений, начисленных за все время полезного использования нематериальных активов (на дату выбытия), равна:

а) учетной стоимости активов на дату их выбытия за минусом ликвидационной стоимости — сумме выручки нетто, полученной от продажи активов при окончании срока полезного использования;

б) их первоначальной стоимости без учета ее изменения за минусом выручки нетто;

в) сумме денежных средств, причитающейся к получению от продажи активов при окончании срока полезного использования.

23. К амортизируемым объектам нематериальных активов относятся:

а) активы с определенным сроком полезного использования;

б) активы коммерческих и некоммерческих организаций с определенным и неопределенным сроками полезного использования;

в) активы коммерческих организаций, за исключением положительной деловой репутации.

24. Сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам, начисленная по структурным подразделениям организации, относится:

- а) на затраты, учитываемые в качестве экономического элемента затрат «Амортизация» и по одноэлементным (непосредственно в составе прямых производственных затрат — в моногенных производствах) или комплексным (в составе косвенных затрат — в гетерогенных производствах) затратам;
- б) на затраты, связанные с производством и сбытом продуктов труда;
- в) на затраты, кроме периода остановки производства на срок более одного месяца независимо от причины остановки.

25. Способы начисления амортизационных отчислений:

- а) линейный с использованием коэффициента ускорения, равного 3;
- б) линейный; уменьшаемого остатка; списания учетной стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; списания стоимости пропорционально физическому объему продукции (работ);
- в) линейный; уменьшаемого остатка; списания учетной стоимости нематериальных активов пропорционально физическому объему производства или продаж продукции (работ).

26. Способ начисления амортизационных отчислений:

- а) является неизменным на весь срок полезного использования нематериальных активов;
- б) может быть пересмотрен в соответствии с результатами переоценки активов, проводимой впервые, и в связи с появлением признаков обесценения нематериальных активов;
- в) изменяется ввиду существенных корректировок первоначального прогноза экономических выгод в зависимости от фактически сложившихся условий полезного использования нематериальных активов.

27. Амортизационные отчисления по нематериальным активам начисляются:

- а) за отчетный период, в котором объект нематериальных активов был принят к бухгалтерскому учету, и начисление прекращается в зависимости от существенности суммы уценки активов, исчисленной по результатам их переоценки;
- б) по амортизируемым и неамортизируемым нематериальным активам коммерческих организаций, кроме положительной деловой репутации, находящихся под контролем некоммерческих организаций, начиная от даты принятия активов к бухгалтерскому учету и заканчивая датой их списания с бухгалтерского учета;
- в) по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования, кроме нематериальных активов, состоящих в собственности некоммерческих организаций, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия активов к бухгалтерскому учету, и заканчивая отчетным периодом, в котором произошло полное погашение

их учетной стоимости или выбытие по другим причинам. При этом по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования, контролируемым коммерческими организациями, и нематериальным активам в собственности некоммерческих организаций амортизационные отчисления не начисляются.

28. Объекты нематериальных активов списываются с бухгалтерского учета вследствие:

а) предоставления лицензиаром находящегося под его контролем исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации по лицензионному договору и другим подобным хозяйственным договорам без передачи прав на результаты интеллектуальной деятельности;

б) полного погашения учетной стоимости объекта нематериальных активов амортизационными отчислениями, но приносящего экономические выгоды, и, по заключению экспертизы, данный актив еще будет обеспечивать экономические выгоды в определенной перспективе;

в) продажи по договору об отчуждении исключительного права на контролируемые организацией результаты интеллектуальной деятельности либо средство индивидуализации и других причин, по которым нематериальные активы прекращают приносить экономические выгоды.

29. Нематериальные активы списываются с бухгалтерского учета в оценке:

а) по остаточной стоимости без учета результатов последней переоценки с отнесением доходов и расходов на уменьшение нераспределенной прибыли или на увеличение непогашенных убытков, учтенных на дату выбытия активов;

б) по учетной стоимости с одновременным списанием суммы амортизационных отчислений, накопленной на дату выбытия амортизируемых активов; по учетной стоимости со списанием суммы износа, учтенной на забалансовом счете, на дату выбытия неамортизируемых активов; одновременно списывается результат последней переоценки выбывших активов с уменьшением суммы добавочного капитала и увеличением суммы нераспределенной прибыли или уменьшением

суммы непогашенных убытков;

в) на дату полного погашения учетной стоимости активов без учета перспектив пролонгирования срока их полезного использования.

30. Нематериальные активы (за исключением права использования наименования места происхождения товара), предоставленные лицензиаром в пользование лицензиату без передачи исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации по франчайзингу, лицензионному, авторскому и другим подобным договорам:

а) принимаются лицензиатом к бухгалтерскому учету в составе собственного имущества (на счет 04 «Нематериальные активы») в оценке согласно стоимости актива по указанным выше договорам;

б) учитываются лицензиаром в составе собственного имущества (возможно, на специальном субсчете к счету 04 «Нематериальные активы» по каждому лицензиату в отдельности);

в) списываются лицензиаром с бухгалтерского учета с отнесением недоамортизированной суммы на общие финансовые результаты с продолжением ведения их учета на забалансовом счете «Нематериальные активы, сданные в пользование лицензиату».

31. При списании нематериальных активов с бухгалтерского учета к прочим расходам относятся:

а) остаточная стоимость амортизируемых активов, находившихся под контролем коммерческой организации;

б) расходы, связанные с процедурой оформления выбытия нематериальных активов, включая расходы на оплату труда членов инвентаризационной комиссии;

в) остаточная стоимость амортизируемых активов и учетная стоимость неамортизируемых активов за минусом суммы их износа, учтенной на забалансовом счете, — в коммерческих организациях; учетная стоимость нематериальных активов некоммерческих организаций за минусом суммы износа, учтенной на забалансовом счете, а также расходы, связанные с оформлением выбывших активов, без учета затрат на инвентаризацию нематериальных активов за минусом доходов, полученных от выбытия активов.

32. Амортизационные отчисления по нематериальным активам, сданным в пользование по франчайзингу, лицензионному и другим подобным договорам, начисляются:

а) организацией-лицензиаром;

б) организацией-лицензиатом;

в) организацией-лицензиаром или организацией-лицензиатом в соответствии с соглашением между ними.

6.4 Контрольные вопросы для самостоятельной работы аспирантов по разделу «Экономика интеллектуальной собственности»

Тема 1. Интеллектуальная собственность как экономическая категория.

1. Интеллектуальная собственность и ее виды.
2. Результат научно - технической деятельности (РНТД): виды и стадии научно-технической деятельности.
3. Формы правового регулирования операций, связанных с созданием, передачей и использованием РНТД.
4. Инвентаризация прав компаний на ОИС.

5. Внесение интеллектуальной собственности в уставной капитал.

Тема 2. Рынок интеллектуальной собственности.

1. Современное состояние и тенденции развития международного и российского рынка интеллектуальной собственности.
2. Маркетинговые исследования рынка интеллектуальной собственности.
3. Маркетинговые исследования на основе патентной информации.
4. Сегментация рынка интеллектуальной собственности.
5. Особенности развития рынка интеллектуальной собственности в России.

Тема 3. Научно-исследовательские опытно-конструкторские и технологические работы.

1. Научно-техническое изобретательство и рационализаторство.
2. Раскройте понятие НИОКР, дайте характеристику капитальных НИОКР и товарных НИОКР.
3. Опишите этапы выполнения НИОКР.
4. Договор на выполнение НИОКР: характеристика и отличительные особенности.
5. Учет расходов на НИОКР

Тема 4. Интеллектуальная собственность как нематериальный актив организации.

1. Понятие и виды нематериальных активов.
2. Условия для принятия объекта на учет в качестве нематериального актива.
3. Документальное оформление операций с нематериальными активами.
4. Бренд как важный и ценный нематериальный актив.

Тема 5. Бухгалтерский и налоговый учет нематериальных активов.

1. Нематериальные активы: понятие, классификация, условия принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве НМА.
2. Перечислите основания для учета объекта ИС в составе НМА.
3. Создание НМА. Поступление НМА на баланс организации.
4. Основные формы приобретения НМА.

5. Определение первоначальной стоимости НМА для целей бухгалтерского учета. Формирование первоначальной стоимости НМА, приобретенных со стороны и созданных в собственном производстве.

6. Организационно-экономический механизм постановки на учет исключительных прав на ОИС в качестве НМА.

7. Порядок установления срока полезного использования НМА в бухгалтерском учете.

8. Инвентаризация (аудит) НМА: объекты, цели, задачи, результаты

9. Способы начисления амортизации НМА в бухгалтерском учете, их характеристика.

10. Возможные пути выбытия НМА с учета организации, налоговые последствия.

Тема 6. Оценка нематериальных активов и интеллектуальной собственности.

1. Особенности применения сравнительного подхода к оценке стоимости НМА и ОИС

2. Основные методы сравнительного подхода к оценке стоимости НМА и ОИС.

3. Опишите методы затратного подхода.

4. Перечислите основные формы выгод (дохода) от использования интеллектуальной собственности.

5. Перечислите и опишите методы доходного подхода.

Тема 7. Аудит интеллектуальной собственности.

1. Цели аудиторской проверки объектов интеллектуальной собственности.

2. План и программа аудиторской проверки.

3. Порядок проведения аудита ИС.

4. Перечень аудиторских процедур.

5. Методика проверки учета операций с объектами интеллектуальной собственности.

Тема 8. Лицензионный договор.

1. Понятие, предметы и виды лицензий. Лицензия как административный акт и торговая сделка.

2. Виды лицензий по разным признакам их классификации.

3. Лицензионный договор: характеристика, виды лицензионного договора, особенности лицензионного договора, вознаграждения по лицензионному договору.

4. Правовая и экономическая сущность лицензионного договора.

5. Классификация лицензионных договоров. Классификационные признаки лицензионных договоров.

6. Структура и содержание лицензионного договора. Краткое содержание его основных статей.

Тема 9. Договор коммерческой концессии.

1. Классификация видов франчайзинга.

2. Сущность франчайзинга как специфической формы ведения бизнеса.

3. Роль интеллектуальной собственности в договоре франчайзинга.

4. Преимущества франчайзинга для франчайзера, франчайзи и потребителя.

5. Недостатки франчайзинга для франчайзера, франчайзи и потребителя.

6. Перечислите основные принципы франчайзинга.

7. Дайте основные характеристики франчайзинга.

8. Опишите процесс разработки программы осуществления франчайзинга. Основные условия договора франчайзинга.

9. Права франчайзи по договору франчайзинга. Обязанности франчайзи по договору франчайзинга.

10. Права франчайзера по договору франчайзинга. Обязанности франчайзера по договору франчайзинга.

Тема 10. Материальное стимулирование создания и использования объектов интеллектуальной собственности.

1. Сущность государственной системы стимулирования авторов служебных изобретений. Минимальные размеры авторских вознаграждений.

2. Порядок выплаты авторских вознаграждений авторам служебных промышленных образцов. Минимальные размеры выплат.

3. Выплата компенсации авторам работодателем в порядке, предусмотренном законодательством. Понятие простой (неисключительной) лицензии, порядок и сроки ее предоставления работодателю.

4. Материальное стимулирование лиц, содействующих созданию и использованию служебных изобретений и промышленных образцов.

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РОССИЙСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ
ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ»

Кафедра «Управления инновациями и коммерциализации
интеллектуальной собственности»

И.В. Васильева
В.И. Мухопад
А.В. Шубина

ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТЬЮ

Для аспирантов, обучающихся по направлению
38.06.01 «Экономика» профиль «Управление инновациями»

МОДУЛЬ 3

Методические указания (рекомендации) по изучению
дисциплины.

*Рекомендовано Учебно-методическим советом ФГБОУ ВПО РГАИС
протокол № 5 от 14 января 2015г.*

*Одобрено кафедрой управления инновациями и коммерциализации
интеллектуальной собственности
протокол № 3 от 29 декабря 2014г.*

У Д К
ББК

Рецензент:

А.Ю. Анисимов, к.э.н., доцент кафедры «Международных экономических и финансовых отношений» РГАИС

И.В. Васильева, В.И. Мухопад, А.В. Шубина

Экономика и управление интеллектуальной собственностью. Методические указания (рекомендации) по изучению дисциплины.. Для аспирантов, обучающихся по направлению 38.06.01 «Экономика» профиль «Управление инновациями». – М.: Российская государственная академия интеллектуальной собственности (ФГБОУ ВПО РГАИС), кафедра управления инновациями и коммерциализации интеллектуальной собственности, 2015.

Учебное издание

Васильева Ирина Витальевна
Мухопад Владимир Иванович
Шубина Алевтина Владимировна

Экономика и управление интеллектуальной собственностью

© ФГБОУ ВПО РГАИС, 2015
© И.В. Васильева, 2015
© В.И. Мухопад, 2015
© А.В. Шубина, 2015

7. Методические рекомендации по изучению дисциплины

7.1 Методические рекомендации преподавательскому составу

Методические рекомендации по проведению учебных занятий (семинарских, практических)

Аудиторные занятия проводятся в форме лекций, семинаров, практических занятий.

На лекции преподаватель устно излагает наиболее важные сведения по теме учебного материала в своей интерпретации на основе личного опыта. Лекция должна начинаться с определения требуемого времени для усвоения новой темы занятия и ее места в общей системе занятий по учебной дисциплине и взаимосвязи с другими курсами. Преподавателю рекомендуется на лекциях активно обращаться к студенческой аудитории, при этом обучающиеся могут задавать вопросы, высказывать свое мнение, делиться практическим опытом и знаниями по теме занятия.

Для закрепления студентами новых знаний рекомендуется написание тезисов - кратко сформулированных основных положений учебного материала. Преподаватель помогает определить главные и существенные моменты лекции, чтобы студенты могли их кратко записать в свои тетради.

Семинарские занятия проводятся в форме устных выступлений, сопровождаемых обсуждением и письменных работ для проверки уровня усвоения студентами учебного материала. Цель - научить обучающихся самостоятельно добывать информацию из различных литературных источников, анализировать полученные знания, развивать умение выступать на публике. Семинарские занятия направлены на закрепление тем, ранее рассмотренных на лекциях и семинарах.

Семинар проводится в следующих формах, дополняющих друг друга:

- развернутая беседа, предполагавшая основательную подготовку всей группы по всем вопросам и участие максимума аспирантов в обсуждении темы. На семинаре в форме развернутой беседы отдельным студентам поручаются выступления по тому или иному разделу темы, ставятся дополнительные вопросы;

- обсуждение письменных рефератов, заранее подготовленных отдельными студентами по заданию преподавателя и прочитанных остальными студентами до семинара. Доклад или реферат может быть подготовлен несколькими студентами. Помимо основного докладчика могут быть назначены содокладчики и оппоненты по основным докладам.

Студенту-докладчику может предоставляться заключительное слово по вопросу, обсуждаемому в порядке развернутой беседы. Докладчики назначаются преподавателем или в начале текущего занятия, или на предыдущем занятии для более глубокой подготовки выступления. В ходе самостоятельной подготовки каждый студент готовит план выступления по каждому вопросу темы. Доклады (продолжительностью 10-15 мин.) делаются устно. Разрешается обращаться к конспекту, но необходимо избегать сплошного чтения;

- семинарское занятие по усмотрению преподавателя может быть проведено в виде круглого стола.

Рекомендуемый порядок организации семинара:

Вступительное слово преподавателя - 3-5 мин.

Рассмотрение вопросов темы – 20 - 30 мин. по каждому вопросу.

Заключение преподавателя - до 10 мин.

При написании письменных (контрольных) работ каждому студенту дается несколько вопросов, входящих в список вопросов по теме, на выбор - по усмотрению преподавателя, вопросы могут быть расширены предложениями привести конкретный пример.

Доклады, выносимые преподавателем на семинар, должны дополнять учебный материал, пройденный на лекции. В конце ответа докладчика аудитории ставятся вопросы по докладу в форме развернутой беседы.

Промежуточные тесты студенты пишут на семинарском занятии. Обязательно обсуждение с преподавателем неверных ответов.

Важное место занимают практические занятия, направленные на применение усвоенного материала на конкретных примерах.

Рекомендуется практические занятия проводить в форме групповых занятий, продолжительностью не менее 2 аудиторных часов подряд при активном групповом взаимодействии аспирантов. Задача преподавателя - помощь и консультации на вопросы аспирантов. Обсуждение конкретных ситуаций также проходит в форме группового занятия, где каждый студент должен иметь возможность выступить.

Также желательны творческие задания, подготовленные индивидуально и рассматриваемые на семинарах. Такие занятия предусматривают выступления аспирантов с примерами по темам: внутренняя и внешняя среда организации, организационная структура, организационная культура, проектирование основных систем организации.

При этом преподаватель призывает всех высказывать свое мнение, проанализировать приводимые примеры конкретной жизни компаний.

Методические рекомендации по критериям оценки качества знаний

Критерии к зачету:

- даны исчерпывающие и обоснованные ответы на все поставленные вопросы, правильно и рационально (с использованием рациональных методик) решены практические задачи;
- в ответах выделялось главное, все теоретические положения умело увязывались с требованиями руководящих документов;
- ответы были четкими и краткими, а мысли излагались в логической последовательности;
- показано умение самостоятельно анализировать факты, события, явления, процессы в их взаимосвязи и диалектическом развитии.

Методические рекомендации по контролю успеваемости

Билеты зачета по дисциплине состоят из 2-х вопросов. В ходе зачета проверяется степень усвоения материала, умение творчески и последовательно, четко и кратко отвечать на поставленные вопросы, делать конкретные выводы и формулировать обоснованные предложения. Итоговая оценка знаний охватывает проверку достижения всех заявленных целей изучения дисциплины и проводится для контроля уровня понимания студентами связей между различными ее элементами.

7.2. Методические рекомендации студентам

Методические рекомендации по проведению практических видов занятий и семинаров

Продуктивность усвоения учебного материала во многом определяется интенсивностью и качеством самостоятельной работы студента. Самостоятельная работа предполагает формирование культуры умственного труда, самостоятельности и инициативы в поиске и приобретении знаний; закрепление знаний и навыков, полученных на всех видах учебных занятий; подготовку к предстоящим занятиям.

Самостоятельный труд развивает такие качества, как организованность, дисциплинированность, волю, упорство в достижении поставленной цели, вырабатывает умение анализировать факты и явления, учит самостоятельному мышлению, что приводит к развитию и созданию собственного мнения, своих взглядов. Умение работать самостоятельно необходимо не только для успешного усвоения содержания учебной программы, но и для дальнейшей творческой деятельности.

Чтение приносит пользу и становится продуктивным, когда сопровождается записями

Основу самостоятельной работы студента составляет работа с учебной и научной литературой.

При необходимости следует обращаться за консультацией к преподавателю.

Рекомендации к подготовке доклада на семинарском занятии

Студенты, изучающие дисциплину «Управление интеллектуальной собственностью» по очной форме обучения в целях изучения дополнительного материала по тематике курса на семинарском занятии выступают с докладом. Время доклада ограничено 10 минутами.

Задача студента – максимально интересно и понятно донести суть нового материала до аспирантов.

Доклад может быть оформлен по усмотрению студента.

Методические указания по выполнению реферата

Предлагаемая тематика письменных работ основана на наиболее актуальных проблемах изучаемой дисциплины. Написание рефератов позволит обучающимся закрепить и углубить практические знания, полученные в процессе изучения дисциплины.

Тематика рефератов может послужить основой при выборе темы дипломной работы, которая определяется совместно с научным руководителем с учетом места будущей или текущей работы обучающихся и тематики курсовых работ, выполненных ими ранее.

В соответствии с учебным планом каждый студент, изучающий дисциплину «Управление интеллектуальной собственностью» должен выполнить реферат на одну из предложенных тем. Возможен самостоятельный выбор темы студентом, но при обязательном согласовании с преподавателем формулировки темы, актуальности, практического значения.

Выполняя реферат, необходимо показать умение правильно, кратко и четко излагать усвоенный учебный материал, выделяя при этом основные вопросы, а также практические навыки, полученные в ходе изучения дисциплины. Не следует включать в реферат материалы, не имеющие прямого отношения к данной теме.

В реферате надо использовать конкретный материал, который следует собрать в ходе подготовки к ее выполнению.

В начале работы необходимо привести план, которого следует придерживаться при ее написании, в конце – выводы по проделанной работе, перечень использованной литературы, приложения. Реферат должен состоять из введения, основной части, заключения и списка использованной литературы. В тексте нужно указать название разделов

работы в соответствии с планом. На титульном листе необходимо указать название работы, автора.

Объем работы должен составлять примерно 20-25 страниц машинописного текста. Страницы требуется нумеровать. Необходимо оставить поля для замечаний.

Титульный лист (страница не нумеруется) заполняется по следующим правилам:

✓ в верхнем поле указывается полное наименование учебного заведения.

✓ в среднем поле – заглавие реферата (без слова тема, без кавычек)

✓ далее ближе к правому краю указывается в именительном падеже полностью ФИО студента, факультет, форма обучения, курс, группа;

✓ ниже - Фамилия и инициалы преподавателя, его уч. звание и уч. степень,

✓ в нижнем поле – место и год написания (без слова год)

Оглавление (страница не нумеруется)

В оглавлении должны быть заголовки всех глав и параграфов, а также указание номеров страниц, с которых они начинаются [используйте для удобства возможности Word – меню вставка → ссылка → оглавление и указатели].

Заголовки всех глав и параграфов в оглавлении должны точно повторять заголовки в тексте. Сокращения не допускаются. Не должно быть текстуальных повторений.

Заголовки размещаются друг под другом, следующая ступень – смещение на 3-5 знаков вправо.

В заголовках точку не ставят; с прописной буквы.

Заключение. Должно быть конкретным. Необходимо сделать выводы и дать предложения.

Список используемой литературы – это литература, которая нашла отражение в тексте.

Все включенные в работу статистические данные и цитаты должны иметь ссылку на источник, из которого они взяты.

Приложения – это материал, который не вошел в основной текст работы, но на который в тексте есть ссылка. Приложения нумеруются арабскими цифрами, без знака № и должны иметь названия. Нумерация страниц Приложений должна продолжать нумерацию основного текста. Ссылка на Приложение оформляется подстрочно.

Текст должен быть выполнен на белых листах формата А4. Страницы требуется нумеровать вверху, по центру.

Поля: сверху – 2 см снизу – 2 см левое – 3 правое – 1,5

Шрифт: 14 Times New Roman Интервал: 1,5 Абзацный отступ: 1,25 (5 знаков). Выравнивание текста: по ширине.

7.3 Дополнительные рекомендации

В работе с источниками информации и базами данных основное внимание должно быть уделено:

1. современным формам и методам использования объектов интеллектуальной собственности в инновационном развитии российских и зарубежных предприятий,
2. правоприменительной практике рассмотрения споров и других проблем при покупке и продаже лицензий, расчетов лицензиаров и лицензиатов по основным и сопутствующим договорам,
3. текущей информации об использовании объектов интеллектуальной собственности для модернизации и повышения конкурентоспособности предприятий и реализации государственной инновационной политики в стране.

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РОССИЙСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ
ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ»

Кафедра «Управления инновациями и коммерциализации
интеллектуальной собственности»

И.В. Васильева
В.И. Мухопад
А.В. Шубина

ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТЬЮ

Для аспирантов, обучающихся по направлению
38.06.01 «Экономика» профиль «Управление инновациями»

МОДУЛЬ 4

Тезисы лекций

*Рекомендовано Учебно-методическим советом ФГБОУ ВПО РГАИС
протокол № 5 от 14 января 2015г.*

*Одобрено кафедрой управления инновациями и коммерциализации
интеллектуальной собственности
протокол № 3 от 29 декабря 2014г.*

**У Д К
ББК**

Рецензент:

А.Ю. Анисимов, к.э.н., доцент кафедры «Международных экономических и финансовых отношений» РГАИС

И.В. Васильева, В.И. Мухопад, А.В. Шубина

Экономика и управление интеллектуальной собственностью. Тезисы лекций. Для аспирантов, обучающихся по направлению 38.06.01 «Экономика» профиль «Управление инновациями». – М.: Российская государственная академия интеллектуальной собственности (ФГБОУ ВПО РГАИС), кафедра управления инновациями и коммерциализации интеллектуальной собственности, 2015.

Учебное издание

Васильева Ирина Витальевна
Мухопад Владимир Иванович
Шубина Алевтина Владимировна

Экономика и управление интеллектуальной собственностью

© ФГБОУ ВПО РГАИС, 2015

© И.В. Васильева, 2015

© В.И. Мухопад, 2015

© А.В. Шубина, 2015

8. Экономика интеллектуальной собственности

Тема 1. Интеллектуальная собственность как экономическая категория.

Интеллектуальная собственность - это результат интеллектуальной деятельности, принадлежащий гражданину или организации, которые по своему свободному усмотрению могут предоставлять к нему доступ всем желающим либо определенным образом контролировать его использование.

Интеллектуальную собственность можно обнаружить почти везде: в творческих произведениях, таких как книги, кинофильмы, аудио- и видеозаписи, музыкальные произведения, произведения искусства и программное обеспечение, и в самых обыденных предметах, например, в автомобилях, компьютерах, лекарствах, сортах различных растений, - одним словом, во всем, что появилось благодаря развитию науки и технологии.

Также к сфере интеллектуальной собственности могут относиться те средства индивидуализации, которые помогают нам определиться с выбором приобретаемых нами товаров, например, особенности дизайна или наименование бренда. Определенные права могут быть связаны даже с местом изготовления какого-либо товара.

Благодаря системе прав интеллектуальной собственности стало возможно не только закрепить инновации и произведения за их авторами и создателями, но и обеспечить "право собственности" на такие объекты, а в конечном итоге - создать возможность извлечения из них экономической выгоды. Защищая интеллектуальную собственность, общество признает ту выгоду, которую она может принести, а также стимулирует вложение времени и ресурсов в развитие инноваций и расширение знаний.

Система интеллектуальной собственности предназначена для того, чтобы служить на пользу всему обществу в целом, будучи уникальным

компромиссом между интересами потребителей и авторов. Как правило, права интеллектуальной собственности позволяют их обладателю в течение ограниченного срока определять порядок использования результата интеллектуальной деятельности. Предоставляя авторам такие права, само общество также получает ряд возможностей для извлечения выгоды.

Защита интеллектуальной собственности приносит обществу самую разнообразную пользу:

- увеличивается общий объем знаний, развивается культура;
- стимулируется конкуренция и производство широкого перечня качественных товаров и услуг;
- поддерживаются экономический рост и занятость населения;
- поощряется творческая и инновационная деятельность;
- поддерживается технический и культурный прогресс и новые достижения.

В целом интеллектуальная собственность охраняется за счет предоставления автору произведения или изобретателю исключительного права извлекать экономическую выгоду из произведения или изобретения в течение определенного срока. Такие права можно уступать, передавать по лицензии или распоряжаться ими иным образом.

Права интеллектуальной собственности предоставляются в соответствии с национальным законодательством тех или иных государств или регионов. Кроме того, в сфере интеллектуальной собственности существует целый ряд международных договоров, которые закрепляют унифицированный подход к определенным вопросам, в том числе процедурным, либо позволяют производить регистрацию прав интеллектуальной собственности одновременно в нескольких государствах. Для охраны различных объектов интеллектуальной собственности, например, литературных и художественных произведений,

изобретений, брендов, дизайнерских решений и т.д., применяются различные способы:

- литературные и художественные произведения, например, книги, картины, музыкальные произведения, кинофильмы, аудио- и видеозаписи, а также программное обеспечение обычно охраняются с помощью авторского права или так называемых смежных прав;

- технические изобретения, как правило, охраняются патентами;
- такие средства индивидуализации как, например, словесные обозначения, символы, запахи, звуки, цвета и формы, которые позволяют отличать одни товары и услуги от других, могут охраняться с помощью товарных знаков;

- особенности внешнего вида объектов, например, предметов мебели, частей кузовов автомобилей, столовых приборов или ювелирных украшений, могут охраняться посредством института промышленных образцов;

- наименования мест происхождения товаров и коммерческая тайна также считаются видами интеллектуальной собственности, и большая часть государств предоставляет таким объектам тот или иной объем правовой охраны;

- законодательные акты, направленные на предотвращение недобросовестной конкуренции в сфере предпринимательской деятельности, также способствуют охране коммерческой тайны и некоторых других видов интеллектуальной собственности; а также

- ряд государств предоставляет особую правовую охрану селекционным достижениям, топологиям интегральных микросхем и базам данных. Предоставление такой охраны способствовало появлению новых видов предпринимательской деятельности.

Объект может в одно и то же время охраняться посредством сразу нескольких видов интеллектуальных прав на территории различных государств.

В РФ интеллектуальная собственность защищается Гражданским кодексом Часть IV. В статье 1225 ГК Ч4 перечислены Охраняемые результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Результатами интеллектуальной деятельности и приравненными к ним средствами индивидуализации юридических лиц, товаров, работ, услуг и предприятий, которым предоставляется правовая охрана (интеллектуальной собственностью), являются:

- 1) произведения науки, литературы и искусства;
- 2) программы для электронных вычислительных машин (программы для ЭВМ);
- 3) базы данных;
- 4) исполнения;
- 5) фонограммы;
- 6) сообщение в эфир или по кабелю радио- или телепередач (вещание организаций эфирного или кабельного вещания);
- 7) изобретения;
- 8) полезные модели;
- 9) промышленные образцы;
- 10) селекционные достижения;
- 11) топологии интегральных микросхем;
- 12) секреты производства (ноу-хау);
- 13) фирменные наименования;
- 14) товарные знаки и знаки обслуживания;
- 15) наименования мест происхождения товаров;
- 16) коммерческие обозначения.

Термином "интеллектуальная собственность" охватываются только сами результаты интеллектуальной деятельности, но не права на них (ст. 1225 ГК РФ). На результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации юридических лиц, товаров, работ, услуг и предприятий (интеллектуальную собственность) в

силу ст. 1226 ГК РФ признаются интеллектуальные права, которые включают в себя исключительное право, являющееся имущественным правом, а в случаях, предусмотренных ГК РФ, также личные неимущественные права и иные права.

Тема 2. Рынок интеллектуальной собственности.

Рынок интеллектуальной собственности имеет свою специфику, он динамично развивается, превращаясь в важнейшую составляющую всей мировой торговли.

В настоящее время успешная интеграция в международный обмен интеллектуальной собственности становится определяющим фактором повышения конкурентоспособности, как отдельной компании, так и государства в целом.

В этой связи особую актуальность приобретают следующие проблемы:

- Понимание природы феномена интеллектуальной собственности, определяющей процесс формирования рынка интеллектуальной собственности;
- Влияние современных процессов, происходящих в системе мирохозяйственных связей, на мировой рынок интеллектуальной собственности;
- Учет особенностей развития мирового и национальных рынков интеллектуальной собственности.

В современных условиях передача прав на использование различных объектов интеллектуальной собственности на коммерческих условиях является важнейшей составляющей международных экономических отношений. Сегодня, когда торговля ОИС превратилась в один из наиболее динамично развивающихся секторов мировой экономики,

конкурентоспособность любой страны определяется уровнем её интеграции в мировой рынок интеллектуальной собственности. В свою очередь успешное вхождение в мировой рынок интеллектуальной собственности возможно только при условии эффективно функционирующего национального рынка интеллектуальной собственности.

В последние десятилетия рынок интеллектуальной собственности становится одной из важных сфер экономики любой развитой страны мира, располагающей соответствующим интеллектуальным потенциалом.

Стратегия создателей интеллектуальной собственности (новаторов) направлена на то, чтобы превзойти конкурентов, создавая уникальные на определенном сегменте рынка интеллектуальные продукты:

- товары, содержащие объекты интеллектуальной собственности или услуги, основанные на интеллектуальной собственности;
- технологии (средства) производства и распределения товаров (услуг).

Созданный интеллектуальный продукт признается и оценивается рынком. Преимущества нового товара (услуги) определяет непосредственный рыночный спрос на данный товар. Преимущества новой технологии определяется опосредованно через спрос на продукцию (товары, услуги), производимую при использовании данной технологии. Новая технология призвана обеспечить обладателю интеллектуальной собственности рост объема продаж, снижение издержек на производство и распределение товара, улучшение качества продукции или иные факторы увеличения экономической эффективности его деятельности.

Отношения собственности характеризует, главным образом, имущественные свойства интеллектуального продукта, реализуемого на рынке интеллектуальной собственности, не существующего в отрыве от рынков материальных ресурсов, труда, капитала. Данные рынки определяют количественные и качественные параметры и динамику развития рынка интел-

лектуальной собственности. Наличие связей между рынками является условием их функционирования, так как реализация рыночного потенциала осуществляется при взаимодействии с другими рынками. Возникающие изменения на одном рынке вызывают изменения на других, отсутствие равновесия на одном из рынков приводит к цепи неравновесных состояний на других рынках.

Функционирование рынка интеллектуальной собственности характеризуется рядом особенностей, отличающих рынок интеллектуальной собственности от других видов рынка, а именно:

1. Рынок интеллектуальной собственности - это чаще всего рынок технологического сырья, а по форме такие сделки на этом рынке оформляются как передача исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности и как передача объектов правовой охраны в виде служебной или коммерческой тайны. Иначе говоря, товаром на рынке интеллектуальной собственности являются результаты исследований и разработок, комплекты конструкторской и технологической документации, оригинальные технические решения и программное обеспечение.

2. Уникальность рынка интеллектуальной собственности определяется, прежде всего, особенностями предлагаемого товара.

Интеллектуальная собственность как товар обладает соответствующими качествами:

- на каждой стадии своего создания интеллектуальный продукт может иметь потребительскую стоимость и являться самостоятельным товаром;

- объект интеллектуальной собственности характеризуется двумя основополагающими признаками: рыночная новизна - новизна интеллектуальной собственности для удовлетворения экономической потребности общества (выполнение социального заказа); научно-техническая новизна - новизна научной идеи или научно-технического решения. Экономическая природа интеллектуальной собственности определяет приоритетное значе-

ние рыночной новизны над научно-технической новизной. Нововведение обеспечивает экономию издержек при производстве интеллектуального продукта или новый уровень его качества, а также стимулирует спрос;

- интеллектуальная собственность, создание которой связано с существенными затратами, легко поддается тиражированию и воспроизведению, что делает ее более уязвимой, нуждающейся в охране и защите государства. Качественная защита интеллектуальной собственности позволяет правообладателю снизить издержки на предупреждение и ликвидацию последствий незаконного распространения и использования интеллектуальной собственности. В противном случае возникает угроза превышения суммы данных издержек над экономическим эффектом от реализации нововведения;

- стоимость интеллектуального продукта определяется функциональной новизной, которую содержит интеллектуальный продукт направленный на удовлетворение потребности общества или бизнеса на более высоком качественном уровне и/или с меньшими затратами, чем ранее созданные товары или услуги;

- объект интеллектуальной собственности выступает не только как самостоятельный предмет купли - продажи, но и может использоваться для получения кредита под залог интеллектуальной собственности, страхования ИС и как возможность вклада ИС в уставной капитал предприятия;

- имеются два пути использования своих прав на охраняемые объекты интеллектуальной собственности: использование объектов интеллектуальной собственности для собственных нужд и их реализация на внутреннем или внешнем рынке; предоставление лицензий или уступка прав заинтересованным юридическим или физическим лицам.

3. Рынок интеллектуальной собственности характеризуется высокой степенью монополизации. Это рынок продавца, а не покупателя, в отличие

от рынка, например, товаров массового спроса. Рынок ИС характеризуется также высокой рентабельностью.

Тема 3. Научно-исследовательские опытно-конструкторские и технологические работы.

Для обозначения работ, связанных с научно-технической деятельностью, технологическим развитием и изобретательством, в международной практике используется термин «research and development» (исследования и разработки). Под исследованиями в общем смысле понимают изыскания, направленные на получение новых знаний. Разработки в общем смысле трактуются как применение результатов исследований или других знаний в планировании или проектировании производства новых или существенно усовершенствованных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг. Иными словами, исследования подразумевают добычу как фундаментальных знаний об устройстве природного и социального мира, так и прикладных знаний о том, как использовать добытые фундаментальные знания для достижения практических целей, а разработки – создание (генерацию), на основе добытых фундаментальных и прикладных знаний, технических решений практических (т.е. производственных в широком смысле этого слова) задач.

В российском законодательстве для обозначения работ, связанных с научно-технической деятельностью, технологическим развитием и изобретательством, используется аббревиатура «НИОКР». Однозначности расшифровки указанной аббревиатуры нет, сокращение «НИОКР» по-разному раскрыто в Федеральном законе (далее ФЗ) от 23.08.1996 г. № ФЗ-217 «О науке и государственной научно-технической политике» (ред. от 22.12.2014), РПБУ РФ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», Гражданском и Налоговом кодексах РФ. ФЗ «О науке...» и государственной научно-

технической политике» выделяет научную (научно-исследовательскую) деятельность, научно-техническую деятельность и экспериментальные разработки.

Научно-исследовательская деятельность в общем смысле – деятельность, направленная на получение и применение новых знаний, включающая в себя фундаментальные (экспериментальная или теоретическая деятельность, направленная на получение новых знаний об основных закономерностях строения, функционирования и развития человека, общества, окружающей природной среды) и прикладные (направленные преимущественно на применение новых знаний для достижения практических целей и решения конкретных задач) исследования.

Научно-техническая деятельность – деятельность, направленная на получение и применение новых знаний для решения технологических, инженерных, экономических, социальных, гуманитарных и иных проблем обеспечения функционирования науки, техники и производства как единой системы.

Экспериментальные разработки – деятельность, которая основана на знаниях, приобретенных в результате проведения научных исследований или на основе практического опыта, и направлена на сохранение жизни и здоровья человека, создание новых материалов, продуктов, процессов, устройств, услуг, систем или методов и их дальнейшее совершенствование.

Российские стандарты бухгалтерского учета, раскрывая термин НИОКР, используют принципы, заложенные в законе «О науке» и понимают под НИОКР научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

В главе 38 ГК РФ «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ», что традиционно сокращается как НИОКР, рассматриваются не научная и научно-техническая

деятельность как таковая, а договоры на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ по заказу.

Налоговый кодекс РФ аббревиатуру НИОКР раскрывает как «научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки», что по смыслу сходно с терминами, предлагаемыми

Это раскрытие отличается от того, как «НИОКР» понимают ГК РФ, ПБУ 17/02, ФЗ «О науке...», поскольку не относит к НИОКР процессов создания новых способов производства. Но, согласно пункту 1 статьи 11 НК РФ, понятия других отраслей законодательства РФ, используемые в НК РФ, применяются в том значении, в каком они определены в этих отраслях законодательства. Поэтому при ведении финансово-хозяйственной деятельности компаний, в том числе и в целях бухгалтерского учета, при трактовке понятия НИОКР целесообразно опираться на дефиниции ФЗ «О науке» как основного закона в сфере науки и техники в России. Сравнение указанных формулировок с применяемым в международной практике понятием «research and development» показывает их сходство и по форме, и по содержанию. Таким образом, несмотря на формальное различие в обозначениях работ, связанных с интеллектуальной деятельностью, новаторством и изобретательством, российское и международное законодательства не имеют принципиальных расхождений.

Национальная и международная практики едины также и в том, что оценивают НИОКР как часть инновационной деятельности хозяйствующих субъектов, которую можно четко отделить от их операционной деятельности.

Под операционной деятельностью понимается использование активов, т.е. инструментария бизнеса, для извлечения прибыли, ради чего, собственно, и создаются коммерческие предприятия.

Инновационная деятельность – это деятельность, направленная на сохранение актуальности имеющегося и/или создание нового инструментария для ведения операционной деятельности, т.е. на формирование новых и пополнение имеющейся совокупности активов.

Инновационная деятельность ведется компаниями в виде проектов, имеющих определенные временные рамки. Вообще говоря, они могут вести ее не постоянно, а по необходимости и при достижении благоприятных условий. Однако в современных условиях, т.е. фактически с начала XX века, для поддержания на должном уровне операционной деятельности по извлечению прибыли, а также с целью эффективной реализации экономической стратегии компаний инновационную деятельность приходится вести постоянно. Такое положение объясняет, в частности, и появление инновационного бизнеса, специализирующегося на создании новых технологий, т.е. инструментов для производства обновленных и новых товаров. Эти инструменты не всегда используются их создателем в собственном производстве, а могут быть предназначены для передачи другим лицам – технологического трансфера, аналогично тому как, к примеру, скрипичный мастер, скорее всего, делает инструмент не для себя, а на продажу.

Отнесение расходов к операционной или инновационной деятельности может служить основой для классификации расходов компаний в сфере НИОКР. Если расходы связаны с деятельностью по созданию инструментария для ведения в будущем обновленного производства, то они подлежат капитализации. Если расходы связаны с информационным обеспечением принятия управленческих решений или с поддержанием уже сложившейся текущей деятельности компании, то они подлежат списанию в текущем периоде.

Учет расходов на НИОКР по РПБУ

Российский подход сформирован положениями таких нормативных актов, как РПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские,

опытно-конструкторские и технологические работы», РПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», Налоговый кодекс РФ.

РПБУ 17/02 описывает учет расходов на НИОКР, РПБУ 14/2007 – учет нематериальных активов, Налоговый кодекс РФ – порядок отражения информации о расходах на НИОКР для целей налогообложения. В совокупности они дают полное представление об учете данного вида расходов.

Согласно РПБУ 17/02 при выполнении определенных условий⁵ расходы на НИОКР капитализируются. Если хотя бы одно из условий не выполнено, расходы организации, связанные с проведением НИОКР, признаются прочими расходами отчетного периода. В случае получения положительного результата при проведении НИОКР организация может учесть произведенные затраты как вложения в НИОКР. Если же объект подлежит правовой охране, то после оформления надлежащих документов и выполнения условия признания⁶ данный объект принимается к учету как нематериальный актив, что регулируется положениями РПБУ 14/2007.

Этот момент указывает на связь, которую устанавливает российская система бухгалтерского учета между расходами на НИОКР и нематериальными активами, подтверждая тот факт, что процесс создания нематериальных активов внутри компании неразрывно связан с проведением НИОКР. Аналогичный подход применяется и в МСФО 38.

Схожесть между российским и международным подходами в отношении учета расходов на НИОКР обусловлена тем, что РПБУ 17/02 создавалось на основе стандарта МСФО 9 «Учет деятельности по исследованиям и разработкам», который затем был заменен стандартом МСФО 38. Хотя РПБУ 17/02 не содержит аналогичных применяемым в международной практике норм о квалификации хода НИОКР (деление на стадии исследования и разработки), косвенно вывод о признании расходов в стадии исследования в том же отчетном периоде, в котором они

понесены, можно сделать, опираясь на изложенные в этом стандарте положения.

Так, условия признания расходов на НИОКР, отраженные в РПБУ 17/02, не могут быть соблюдены ни при выполнении фундаментальных научных исследований, ни при выполнении прикладных исследований.

Всем условиям признания затрат фактически отвечают только затраты на опытно-конструкторские и технологические работы, поскольку их результатами являются либо законченные и действующие модели и опытные образцы необходимого для применения в производстве изделия, либо конструкторская документация на такой опытный образец, либо описание новой технологии в виде, пригодном для непосредственного использования. Таким образом, РПБУ 17/02 и РПБУ 14/2007, так же как и МСФО 38, сочетают в себе принципы осмотрительности и соответствия.

Российская система учета ориентирована прежде всего на предоставление достоверной информации государственным органам для проведения контроля и надзора за деятельностью хозяйствующих субъектов. Поэтому отчетность, составленная в рамках российской системы учета, с точки зрения налоговых органов является источником всей необходимой и достоверной информации о произведенных расходах, о полученных доходах, о финансовых результатах деятельности организаций за отчетный период, для проверки правильности исчисления и уплаты налогов. Согласно ст. 262 НК РФ расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (далее НИОКТР) признаются для целей налогообложения после завершения работ. Они уменьшают налогооблагаемую прибыль и равномерно включаются в состав прочих расходов в течение одного года при условии использования результатов работ в производстве и (или) при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены НИОКТР (отдельные этапы работ).

Отчетность по РПБУ 17/02 и РПБУ 14/2007 не ориентирована на интересы инвестора, поскольку не содержит информации о рисках, связанных с проведением НИОКТР. Как отмечают эксперты, РПБУ в большей степени ориентированы на юридическую форму, процедуры учета и строгие требования к документации и в меньшей степени – на экономическое содержание операций⁸. Поэтому зачастую инвесторам в России приходится действовать вслепую, полагаясь лишь на свой опыт и на экспертное мнение.

Расходы по НИОКР признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов НИОКР может быть продемонстрировано.

Договор на проведение НИОКР

В зависимости от наличия или отсутствия заказчика исследования и разработки подразделяются на товарные и капитальные.

Капитальные НИОКР служат для реализации долгосрочных целей компании. Они не предполагают заключение какого-либо договора или соглашения.

Товарные НИОКР исполняются по заявке заказчика с составлением и подписанием сторонами договора.

Данный документ имеет свои отличительные особенности:

1. Наличие технического задания, которое описывает вид будущих работ, их цели и задачи, а также определяет основную

стратегическую линию, согласно которой должен действовать исполнитель.

2. Ответственность за невыполнение технического задания вследствие обстоятельств непреодолимой силы или изменение условий договора по объективным причинам лежит на заказчике, если отдельно не оговорено иное. Это связано с отсутствием гарантий результата по причине новизны и исследовательского характера выполняемой работы.

3. Право на привлечение к исполнению договора посторонних лиц сохраняется за подрядчиком при проведении им конструкторских разработок, но возможно только с письменного согласия заказчика при проведении научных исследований.

4. Право на разглашение результатов НИОКР и право на обладание и использование информации, полученной в ходе исследования, оговаривается в договоре отдельным пунктом в обязательном порядке.

Расходы на НИОКР и их учет

Данный вид расходов включает в себя следующие составляющие:

1. Заработную плату работников, осуществляющих разработки или их внедрение.

2. Материалы и сырье, используемые при исследованиях.

3. Амортизацию оборудования и прочих материальных активов, задействованных в НИОКР.

4. Создание необходимой документации.

5. Формирование фондов для научных и конструкторских разработок.

6. Прочие затраты на проведение научных исследований, разработку новых изделий, технологий их изготовления.

Учет расходов на НИОКР производится согласно постановлению о бухгалтерском учете и статьям налогового кодекса РФ

При этом занесение их на дебетовые счета возможно при соблюдении определенных условий:

1. Сумма расходов может быть сосчитана и подтверждена соответствующими документами (чеками, квитанциями, зарплатными ведомостями).

2. Факт выполнения исследований или разработок имеет документальное подтверждение и/или может быть наглядно представлен.

3. Проведение НИОКР имеет своей целью материальные или иные выгоды для компании.

Расходы учитываются за период проведения трат вне зависимости от времени работ и даты подведения итогов и получения результатов, кроме случаев, отдельно оговоренных в НК РФ.

Тема 4. Интеллектуальная собственность как нематериальный актив организации.

Понятие «нематериальные активы» появилось за рубежом в конце XIX века. Однако широкое их использование в хозяйственной деятельности ведущих компаний мира наблюдается лишь со второй половины XX века. В стоимости современных зарубежных корпораций на долю нематериальных активов приходится в зависимости от вида деятельности 30-80% имущества.

В России интерес к нематериальным активам активизировался лишь на рубеже тысячелетий. С переходом к рыночной экономике в отечественной хозяйственной среде трансформируются подходы к составу и формам имущества хозяйствующих субъектов в направлении их дематериализации.

Нематериальные активы хорошо организованного бизнеса с течением времени имеют тенденцию к постоянному росту, отражают упорядоченность предприятия как экономической системы, позволяют генерировать доходы, обеспечивают хозяйствующему субъекту устойчивое конкурентное преимущество. Между тем, приемлемых правил формирования и управления нематериальными активами в России не

существует. Это во многом объясняется их спецификой, особенностями их проявления, движения, влияния на финансовые результаты.

При трансформации социально-экономических систем особое значение приобретают вопросы управления активами, которые не отражаются в документации, в том числе бухгалтерской и финансовой, но являются источником конкурентных преимуществ организации. Отсутствие учета НМА снижает реальную стоимость акций, негативно сказывается при определении долей участия собственников, нанося ущерб их имущественным интересам.

Формирование портфеля НМА является ключевым моментом разработки методики определения оптимального объема нематериальных активов в структуре активов предприятия. Эффективность и рациональность структуры портфеля НМА определяется возможностью предприятия адекватно реагировать на изменения внешней экономической среды созданием условий для ускорения инновационного развития.

Целью формирования портфеля НМА является увеличение инновационного потенциала предприятия на основе совокупности НМА, имеющих разную степень ликвидности и разную стоимость.

Ресурсы, относимые к нематериальным активам, не способны самостоятельно создавать стоимость, а эффективными они становятся только в сочетании с другими материальными ресурсами. Таким образом, ликвидность НМА целесообразно определять на основе двух взаимосвязанных факторов: способность НМА самостоятельно создавать стоимость, т. е. делимость от материального актива и востребованность данного НМА предприятиями-конкурентами.

Основная проблема управления НМА в России связана с их классификацией, учетом и методами идентификации. Это обусловлено тем, что собственники не уделяют достаточного внимания управлению НМА. Отсутствие должной практики учета НМА существенно снижает устойчивость организаций, в результате чего они становятся уязвимыми.

Если за показатель эффективности функционирования организации принимать ее стоимость, то можно утверждать, что российские организации в значительной мере недооценены, так как не учтена стоимость их НМА. Это приобретает особое значение с учетом того, что увеличивается количество иностранных игроков, работающих на российском рынке, чаще происходит смена состава собственников, меняется контроль за предприятием и процессом управления.

Доля и состав НМА варьируются в зависимости от отрасли, в которой работает предприятие. С точки зрения возможностей учета и природы НМА содержание их состава рассматривается по-разному. Наличие отличающихся между собой классификаций НМА тормозит развитие практики их оценки.

Нематериальные активы разделяются на три группы.

- 1) объекты интеллектуальной собственности;
- 2) организационные расходы;
- 3) деловая репутация.

Особое место в составе нематериальных активов занимает интеллектуальная собственность - исключительное право физического или юридического лица на интеллектуальную деятельность и приравненные к ней средства индивидуализации юридического лица, продукции, работ, услуг, т. е. фирменное наименование, товарный знак и т. п. Использование результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, которые являются объектом исключительных прав, осуществляется только с согласия правообладателя. Объекты интеллектуальной собственности подразделяются на три группы:

- 1) объекты промышленной собственности:
 - изобретения,
 - полезные модели,
 - промышленные образцы,
 - товарные знаки,

- фирменные наименования,
- наименование мест происхождения товаров,
- селекционные достижения;
- 2) ноу-хау;
- 3) объекты авторского права:
 - научные и художественные произведения,
 - программы для ЭВМ,
 - базы данных,
 - топологии интегральных микросхем.

Результатами интеллектуальной деятельности и приравненными к ним средствами индивидуализации юридических лиц, товаров, работ, услуг и предприятий, которым предоставляется правовая охрана (интеллектуальной собственностью), являются:

Технологии управления нематериальными активами

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- исполнение;
- фонограммы;
- сообщение в эфир или по кабелю радио- или телепередач (вещание организаций эфирного или кабельного вещания);
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- селекционные достижения;
- топологии интегральных микросхем;
- секреты производства (ноу-хау);
- фирменные наименования;
- товарные знаки и знаки обслуживания;
- наименования мест происхождения товаров;

- коммерческие обозначения.

Авторское право распространяется на обнародованные и необнародованные произведения, существующие в какой-либо объективной форме:

- письменной (рукопись, машинопись, нотная запись и т. п.);
- устной (публичное произнесение, публичное исполнение);
- звуковой или в форме видеозаписи;
- изображения;
- объемно-пространственной (макет, модель, скульптура и т. п.);
- в иных формах.

Также особое место в классификации нематериальных активов занимают организационные расходы. Состав организационных расходов законодательством строго не определен. К организационным расходам не относятся расходы на получение лицензий на осуществление видов деятельности, лицензии на осуществление внешнеторговых и квотируемых операций, нрав доверительного управления имуществом, без которых деятельность организации не считается законной. Они выделяются как отдельные нематериальные активы и имеют сложившуюся практику учета и амортизации.

Деловая репутация является одним из самых важных активов организации, независимо от того, находится ли она в кризисе или стабильно функционирует. Ею нужно управлять не время от времени, а программно и системно. Степень уязвимости репутации зависит от ее капитализации, соответствия респектабельного вида фактическому положению дел, способности оправдывать ожидания общества, сокращая разрыв между желаемым и действительным. Реструктуризация, вызванная или сопровождающаяся кризисными явлениями, влияет на репутацию так же, как и на другие активы. Во время кризиса проявляется воздействие на репутацию и других факторов: характера репутации компании,

сложившейся до кризиса, масштаб кризиса и его фаза, частота упоминания и специфика освещения кризиса в СМИ.

В качестве отдельных видов можно рассматривать НМА, характерные для промышленных предприятий и кредитно-финансовых институтов, для тех и других НМА наиболее актуальны. Также допустимо отдельно анализировать высокорисковые НМА, стоимость которых может снизиться, для которых существует вероятность ущерба и утраты в процессе реструктуризации. Еще одной разновидностью являются НМА, которые создаются при арбитражном управлении в рамках различных процедур.

Практика учета, оценки и управления НМА с целью оказать влияние на создание стоимости организации не развивается или развивается слишком медленно, а, следовательно, снижается конкурентоспособность российских организаций, они становятся привлекательными для рейдеров, ущемляются интересы акционеров. Отсутствие развития практики оперирования НМА является следствием ряда причин, к которым относятся:

- противоречия в нормативных актах;
- недостаточная квалификация и отсутствие мотивации персонала, обязанного предоставлять объективные сведения о стоимости компании;
- намеренное занижение стоимости для использования серых схем при продаже бизнеса;
- низкое качество корпоративного управления и безответственность менеджеров по отношению к собственникам;
- непонимание природы активов и факторов, влияющих на их стоимость;
- субъективность оценки, сложность математических алгоритмов и связанные с этими факторами непонимание и неприятие результатов реструктуризации;

- неготовность налоговых и прочих структур принимать торговую марку как актив;

- зависимость стоимости НМА от качества управления.

Для вовлечения НМА в деловой оборот необходимо:

- собственникам (акционерам) - усилить контроль за управлением НМА;

- юридическим компаниям - выявлять неучтенные НМА в составе имущественного комплекса при оказании консалтинговых услуг организациям и предоставлять собственникам (акционерам) и топ-менеджерам соответствующую информацию;

- рейтинговым агентствам - учитывать показатели, связанные с НМА, при использовании методик определения рейтинга субъектов рыночной экономики;

- аудиторским компаниям - идентифицировать и отражать НМА в отчетности при проведении проверок отдельных организаций;

- менеджменту организаций - применять методики учета НМА в приложениях к балансу в соответствии с практикой западных компаний.

Рациональное управление нематериальными активами может помочь организации:

- защититься от конкурентов с помощью получения монопольных прав на новую продукцию;

- получить монопольные права на результаты исследований и разработок и приобрести у правообладателя разрешение на продолжение их использования;

- повысить имидж и инвестиционную привлекательность предприятия за счет капитализации нематериальных ресурсов;

- оптимизировать финансово-хозяйственную деятельность организации за счет использования возможностей ряда учетных операций с нематериальными активами.

Современные экономические условия характеризуют НМА как один из важнейших факторов производства и повышения эффективности деятельности предприятия. Специальная литература раскрывает отдельные моменты управления данным видом ресурсов, например, их учет и оценку. В целом же роль НМА в процессе вывода предприятия из кризисной ситуации недооценена.

Тема 5. Бухгалтерский и налоговый учет нематериальных активов.

Основной нормативный документ — Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007).

ПБУ 14/2007 не применяется в отношении:

- не давших положительного результата или не законченных и не оформленных в установленном законодательством порядке научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКР). Расходы по указанным работам должны учитываться в соответствии с ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»;
- финансовых вложений, порядок учета которых установлен ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»;
- материальных носителей (вещей), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации. В соответствии со ст. 1227 ГК РФ интеллектуальные права не зависят от права собственности на материальный носитель (вещь), в котором выражены соответствующие результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации.

Чтобы принять к бухгалтерскому учету объект в качестве нематериального актива, нужно единовременное выполнение следующих

условий (п. 3 ПБУ 14/2007):

- объект способен принести компании экономические выгоды в будущем
- при производстве продукции, товаров, оказании услуг и т.п.;
- компания имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен принести в будущем;
- компания имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и ее права на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации, - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п., а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам;
- есть возможность выделения или отделения объекта от других активов;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срок его полезного использования превышает 12 месяцев;
- компания не предполагает продавать объект в течение 12 месяцев;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- у объекта отсутствует материально-вещественная форма.

При выполнении всех условий к нематериальным активам компания может отнести (п. 4 ПБУ 14/2007) права на следующие результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (интеллектуальная собственность):

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;

- изобретения, полезные модели;
- селекционные достижения;
- секреты производства (ноу-хау);
- товарные знаки и знаки обслуживания;
- другие активы.

В ПБУ 14/2007 в качестве нематериального актива числится деловая репутация организации, которая, ни результатом интеллектуальной деятельности, ни средством индивидуализации не является. В соответствии с правилами МСФО деловая репутация к нематериальным активам не относится.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект (п. 5 ПБУ 14/2007). А инвентарным объектом признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении **исключительного** права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации и т.п., предназначенная для выполнения определенных самостоятельных функций.

В качестве инвентарного объекта нематериальных активов можно признавать сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности:

- кинофильм, иное аудиовизуальное произведение;
- театрально-зрелищное представление;
- мультимедийный продукт;
- единую технологию.

В этом случае в состав нематериальных активов компании могут попасть и неисключительные права. Дело в том, что согласно ст. 1240 ГК РФ сложные объекты интеллектуальной собственности могут представлять собой сочетание исключительных и неисключительных прав.

Первоначальная стоимость

В ПБУ 14/2007 (п. 7) сказано, что фактической (первоначальной)

стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и приведении его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях. Это сумма фактических затрат компании.

Расходами на приобретение нематериального актива разрешено признавать (п. п. 8 и 9 ПБУ 14/2007):

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением актива;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен актив;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением актива;
- суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа или договорам на выполнение НИОКР;
- расходы на оплату труда работникам, непосредственно занятым при создании нематериального актива или при выполнении НИОКР по трудовому договору;
- отчисления на социальные нужды;
- расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок, сооружений и т.п., амортизацию активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива;
- иные расходы, непосредственно связанные с созданием

нематериального актива и приведением его в состояние, пригодное для использования.

Если нематериальный актив получен безвозмездно, то он принимается к учету по текущей рыночной стоимости. Текущая рыночная стоимость нематериального актива - сумма денег, которую можно было бы получить в результате продажи объекта на дату определения этой стоимости. Она также может быть определена на основе экспертной оценки.

Первоначальная стоимость нематериального актива, принадлежащего нескольким компаниям, определяется каждой из них соразмерно ее доле в этой стоимости. Размер доли необходимо установить в соглашении между компаниями.

Переоценка

В отношении нематериальных активов действуют практически те же правила переоценки и признания обесценения, что и для основных средств организации. Достаточно сравнить положения п. 15 ПБУ 6/01 "Учет основных средств" и п. п. 16 - 21 ПБУ 14/2007.

Переоценка нематериального актива производится путем пересчета его остаточной стоимости. Остаточная стоимость представляет собой разницу между фактической (первоначальной) стоимостью объекта и суммой начисленной по нему амортизации.

В п. 17 ПБУ 14/2007 сказано следующее. Коммерческая организация может не чаще одного раза в год (на конец отчетного года) переоценивать группы однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости, определяемой **исключительно** по данным активного рынка указанных нематериальных активов.

Срок использования

Компания должна разделить свои нематериальные активы на две части - с определенным и неопределенным сроком полезного использования.

Стоимость первых погашается посредством начисления амортизации (п. 23 ПБУ 14/2007), вторые вообще не амортизируются. Не амортизируются и нематериальные активы некоммерческих организаций. Если у них есть указанные активы с определенным сроком полезного использования, то за балансом нужно начислять износ, используя линейный способ.

Неопределенный срок полезного использования возникает тогда, когда у компании нет возможности надежно определить срок, в течение которого нематериальный актив будет приносить доход.

Нематериальные активы, срок полезного использования которых невозможно надежно определить, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

Из п. 26 ПБУ 14/2007 следует, что определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия исключительных прав компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды или доход. При этом срок полезного использования нематериального актива не может превышать срока деятельности компании.

Использовать исключительное право после истечения срока его действия нельзя, и если компания ликвидируется, то исчезают и ее исключительные права. Получается, что срок полезного использования нематериального актива прямо зависит от срока действия исключительных прав.

Помимо этого, компании нужно ежегодно проверять способ определения амортизации нематериального актива на необходимость его уточнения.

Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических

выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Что касается нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования, компания ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок его полезного использования (п. 27 ПБУ 14/2007). Если указанные факторы исчезли, то фирма должна определить срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации.

Связанные с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях (см. также Письмо Минфина России от 13.04.2011 N 07-02-06/45).

Амортизация

Расчет амортизации нематериальных активов. Предусмотрены три способа амортизации (п. 28 ПБУ 14/2007):

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

Выбор метода амортизации делается компанией исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод (дохода) от использования актива, включая финансовый результат от возможной продажи данного актива.

В том случае, когда расчет ожидаемого потребления будущих экономических выгод (дохода) от использования нематериального актива не является надежным, размер амортизационных отчислений по данному активу определяется линейным способом.

Если компания имеет возможность однозначно доказать, что

максимальный эффект от использования нематериального актива приходится на первую половину срока его использования, можно применять способ уменьшаемого остатка. Если выпуск какой-то продукции прямо зависит от наличия нематериального актива, можно использовать способ списания стоимости пропорционально объему продукции или работ. В противном случае фирма обязана использовать линейный способ.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений при способе уменьшаемого остатка рассчитывается исходя из остаточной стоимости нематериального актива на начало месяца, умноженной на дробь, в числителе которой - установленный самой компанией коэффициент (не выше 3), а в знаменателе - оставшийся срок полезного использования в месяцах. Остаточная стоимость - это фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость (в случае переоценки) за минусом начисленной амортизации.

Способ определения амортизации нематериального актива должен ежегодно проверяться компанией на необходимость его уточнения (п. 30 ПБУ 14/2007). Если расчет ожидаемого потребления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, то способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия данного актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости или списания актива с бухгалтерского учета. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается.

Амортизационные отчисления прекращаются с первого числа

месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости или списания этого актива с бухгалтерского учета.

Выбытие актива

В п. 34 ПБУ 14/2007 дан перечень случаев, когда возможно выбытие нематериального актива. Он достаточно большой, и в его основе лежит понятие исключительного права:

- прекращение срока действия исключительных прав компании на результат интеллектуальной деятельности;
- передача (продажа) по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности;
- переход исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный объект);
- прекращение использования вследствие морального износа;
- передача в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд;
- передача по договору мены, дарения;
- внесение в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- выявление недостачи активов при их инвентаризации;
- иные случаи.

Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Такие доходы и расходы относятся на финансовые результаты в качестве прочих доходов и расходов.

Тема 6. Оценка нематериальных активов и интеллектуальной собственности.

Для того чтобы провести оценку НМА и ОИС, необходимо разобраться с вопросом, что является объектом оценки. Объект оценки - это не объекты интеллектуальной собственности, а права на те или иные

ОИС. Права, определяемые как объекты оценки, могут возникнуть только из договоров.

Проблемы возникают из-за неопределенности в законодательстве, так как предоставление права использования ОИС может трактоваться так:

1. Предоставление услуги - с точки зрения налогового законодательства (ст. 148 НК РФ: передача и предоставление «патентов, лицензий, торговых марок, авторских прав» причисляется к работам и услугам).
2. Передача имущественных прав - с точки зрения ГК РФ (п. 1 предоставление права использования ОИС рассматривается как передача имущественных прав. Например, ФЗ №217-ФЗ от 2 августа 2009 г. «...По вопросам создания бюджетными научными и образовательными учреждениями хозяйственных обществ в целях практического применения (внедрения) результатов интеллектуальной деятельности»).

Теперь возможно вносить право использования результатов интеллектуальной собственности - программ для ЭВМ, баз данных изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, секретов производства (ноу-хау), исключительные права за которыми сохраняются за данными научными учреждениями, в качестве вклада в уставные капиталы хозяйствующих обществ. В данном случае оценивается право, возникающее у лицензиата, при предоставлении ему права использования результатов интеллектуальной деятельности на безвозмездной основе, которое рассчитывается как приведенная величина рыночных лицензионных платежей, которые уплачивались, если бы право использования результатов интеллектуальной деятельности предоставлялось на тот же срок на возмездной основе.

Оценка объектов интеллектуальной собственности осуществляется в следующих целях:

1. Постановка на учет.

- 1.1. Постановка ОИС на баланс в качестве НМА.
- 1.2. Стратегическое планирование при смене приоритетов.
- 1.3. Формирование ценовой политики.
- 1.4. Раздел имущества предприятия.
- 1.5. Слияние предприятий.
- 1.6. Ликвидация предприятий
- 1.7. Передача под залог при получении кредита
- 1.8. Страхование прав.
- 1.9. Инвентаризация НМА.
- 1.10. Инвестирование капитала в предприятие.
2. Налогообложение.
 - 2.1. Оптимизация налогообложения.
 - 2.2. Финансовый анализ активов по итогам работы предприятия.
3. Смена владельца (переход права собственности).
 - 3.1. Купля-продажа прав использования через лицензию.
 - 3.2. Внесение в уставный капитал.
 - 3.3. Приватизация с ограничением прав.
 - 3.4. Приватизация без ограничения прав.
 - 3.5. Коммерческая концессия.
 - 3.6. Реализация избыточных активов.
 - 3.7. Безвозмездная передача.
 - 3.8. Уступка прав.
 - 3.9. Дарение прав.
 - 3.10. Наследование прав.
4. Судебная практика.
 - 4.1. Нанесение ущерба (убытки и упущенная выгода).

Оценка является обязательной в случае вовлечения в сделку ОИС, принадлежащих государству, при приватизации, при продаже, ином отчуждении, при передаче в качестве вклада в уставный капитал, при выкупе или ином изъятии у собственников для государственных нужд, в

целях контроля уплаты налогов в случае возникновения спора об исчислении налогооблагаемой базы.

Факторы, влияющие на стоимость НМА и ОИС

При определении рыночной стоимости интеллектуальной собственности следует учитывать:

- нематериальный, уникальный характер объекта оценки;
- текущее использование объекта интеллектуальной собственности;
- возможные отрасли использования;
- издержки на производство и реализацию продукции, выпускаемую с использованием объекта интеллектуальной собственности;
- объем и временную структуру инвестиций, требуемых для освоения и использования объекта интеллектуальной собственности в той или иной отрасли;
- риски освоения и использования объекта ИС в различных отраслях;
- возможность и степень правовой защиты;
- объем передаваемых прав и других условий договоров о создании и использовании объекта интеллектуальной собственности;
- способ выплаты вознаграждения за использование объекта интеллектуальной собственности и другие факторы;
- стадии разработки и промышленного освоения ОИС.

Стоимость любого объекта оценки определяется с учетом всех факторов, существенно влияющих как на рынок в целом, так и непосредственно на ценность рассматриваемой собственности.

При определении стоимости объектов интеллектуальной собственности или НМА обычно используют три основных подхода: затратный, сравнительный и доходный.

Затратный метод применяется в отношении тех НМА, которые создаются самими правообладателями и для которых не существует

эффективного рынка. НМА и ОИС считаются неподверженными физическому износу. Методы затратного подхода (метод исходных затрат, метод восстановительной стоимости, метод стоимости замещения) используются для целей инвентаризации созданных или приобретенных ОИС, балансового учета в действующем предприятии, а также для определения минимальной цены лицензии на передачу прав использования ОИС, ниже которой сделка для ее правообладателя становится невыгодной. Результатом применения затратного подхода всегда является стоимость права использования ОИС, передаваемого по исключительной лицензии.

Использование сравнительного подхода возможно, если есть данные об аналогичном объекте оценки. Достоинством сравнительного метода (метод сравнения продаж) является реальное отображение спроса и предложения на данный объект инвестирования, т.к. цена совершенной сделки максимально учитывает ситуацию на рынке. Сущность метода заключается в том, что он используется всегда при оценке НМА, когда возникает необходимость определения вероятной цены продажи товара, выпускаемого с применением объекта оценки.

Доходный подход к оценке ОИС или НМА, на наш взгляд, наиболее достоверно отражает действительное представление и ценность ОИС и НМА. Данный метод основан на определении размера прибыли, которая ассоциируется с оцениваемым активом, коэффициента капитализации или ставки дисконтирования, учитывающего степень риска, связанного с доходностью оцениваемого актива и остаточной величиной полезного срока его службы.

Совершенствование доходного подхода для оценки интеллектуальной собственности возможно в следующих направлениях:

- 1) при расчете коэффициента дисконтирования. Его необходимо проводить с учетом инновационных рисков на основе факторного анализа, поскольку именно факторный анализ наиболее качественно характеризует

текущее состояние и перспективу доходов от интеллектуальной собственности;

2) при оценке будущих выгод. Будущие доходы от нематериальных активов зачастую оказываются весьма значительными.

Доходный подход к оценке ОИС или НМА, на наш взгляд, наиболее достоверно отражает действительное представление и ценность ОИС и НМА. Данный метод основан на определении размера прибыли, которая ассоциируется с оцениваемым активом, коэффициента капитализации или ставки дисконтирования, учитывающего степень риска, связанного с доходностью оцениваемого актива и остаточной величиной полезного срока его службы.

Совершенствование доходного подхода для оценки интеллектуальной собственности возможно в следующих направлениях:

1) при расчете коэффициента дисконтирования. Его необходимо проводить с учетом инновационных рисков на основе факторного анализа, поскольку именно факторный анализ наиболее качественно характеризует текущее состояние и перспективу доходов от интеллектуальной собственности;

2) при оценке будущих выгод. Будущие доходы от нематериальных активов зачастую оказываются весьма значительными.

Особенности затратного подхода оценки ОИС:

Сущность затратного подхода - расчет величины полных затрат на воспроизводство ОИС в текущих ценах с учетом потери ценности, прибыли от использования, всех невозмещаемых налогов и обязательных платежей.

Условия применения - применяется в отношении тех НМА, которые создаются самими правообладателями и для которых не существует эффективного рынка (научно-исследовательские и опытно-

конструкторские разработки, программные продукты специального назначения и др.).

Обоснование выбора метода оценки - зависит от того, какая документация, подтверждающая затраты на создание объекта оценки, может быть представлена правообладателем.

1. Документально зафиксированная смета расходов.

Метод исходных затрат - строится на использовании реальных ретроспективных данных о производственных расходах с целью создания оцениваемых результатов интеллектуальной деятельности. Его особенностью является обязательность индексации выявленных затрат для приведения их к уровню цен на товары и услуги, соответствующему дате оценки.

Метод восстановительной стоимости - стоимостью замещения называется стоимость создания нового актива, эквивалентного объекту оценки по функциональным возможностям и вариантам его использования. При этом не требуется полная идентичность структуры объекта и природы образующих его частей.

2. Если смета отсутствует (она может быть построена самим оценщиком).

Метода стоимости замещения - стоимость замещения называется стоимостью создания нового актива, эквивалентного объекту оценки по функциональным возможностям и вариантам его использования. При этом не требуется полная идентичность структуры объекта и природы образующих его частей

Особенности применения затратного подхода.

Применение любой процедуры затратного подхода, приводящей к стоимости объекта оценки как нового, должно завершаться определением износа, обусловленного факторами функционального и экономического устаревания. НМА и ОИС считаются неподверженными физическому износу.

Методы затратного подхода используются для целей инвентаризации созданных или приобретенных ОИС, балансового учета в действующем предприятии, а также для определения минимальной цены лицензии на передачу прав использования ОИС, ниже которой сделка для ее правообладателя становится невыгодной.

Необходимо оценить сам ОИС, т.е. исключительное право на ОИС. Результат применения затратного подхода всегда является стоимость права использования ОИС, передаваемого по исключительной лицензии

Особенности сравнительного подхода оценки ОИС.

Сущность сравнительного подхода - ценность активов определяется тем, за сколько они могут быть проданы при наличии достаточно сформированного рынка объектов интеллектуальной собственности или НМА. Наиболее вероятной величиной стоимости оцениваемого объекта ИС может быть реальная цена продажи аналогичного ОИС, зафиксированного рынком.

Условия применения - данные по аналогичным сделкам сравниваются с оцениваемыми. Преимущества и недостатки оцениваемых активов по сравнению с выбранными аналогами учитываются посредством введения соответствующих поправок. В их числе поправки, учитывающие качественные различия между объектом оценки и аналогами, в частности по уровню научно-технической значимости.

Достоинством сравнительного подхода является реальное отражение спроса и предложения на данный объект инвестирования, поскольку цена фактически совершенной сделки максимально учитывает ситуацию на рынке.

Сложным процессом является получение дополнительной информации по объектам - аналогам. Необходимы корректировки и поправки в итоговой величине стоимости ОИС, т.к. одинаковых объектов практически не существует.

Метод сравнения продаж - сущность этого метода состоит в определении рыночной стоимости собственности на основе цен фактических продаж объектов аналогичного назначения и адекватной полезности. Процедура строится на внесении в цены продажи объектов-аналогов поправок (корректировок), учитывающих имеющиеся у них существенные отличия от объекта оценки.

Использование сравнительного подхода предполагает следующие этапы:

- собирается информация о состоявшихся сделках по аналогичным ОИС;
 - определяется перечень показателей, по которым проводится сопоставление ОИС;
 - корректируются фактические цены сделок по ОИС с учетом значений показателей сравнения с оцениваемым ОИС;
 - определяется стоимость оцениваемого ОИС на основе скорректированных фактических данных по сопоставимым сделкам
- Особенности применения сравнительного подхода.

В силу специфики оцениваемого объекта существуют значительные ограничения по применению сравнительного подхода при оценке объектов интеллектуальной собственности. Практически невозможно применять методы сравнительного подхода: уникальность каждого ОИС; различие условий по лицензионным договорам.

Редко используется метод сравнения продаж для практической оценки непосредственно НМА. Отсутствие необходимых объемов данных приводит к тому, что ставшая доступной информация о сделках с НМА используется в оценке чаще всего как сигнальная (ориентировочная), не влияющая на итоговое значение искомой рыночной стоимости. Метод сравнения продаж всегда используется при оценке НМА, когда возникает необходимость определения вероятной цены продажи товара, выпускаемого с применением объекта оценки.

Особенности доходного подхода оценки ОИС.

Сущность доходного подхода - основан на установлении экономических выгод, ожидаемых от использования актива, и заключается в определении размера прибыли, получаемой от ОИС или НМА, коэффициента капитализации или ставки дисконтирования, учитывающего степень риска, связанного с доходностью и остаточной величиной полезного срока использования оцениваемого объекта ИС. Базой доходного подхода является принцип ожидания, который устанавливает, что стоимость собственности определяется суммой текущих (приведенной к дате оценки) стоимостей всех будущих выгод, получение которых она обеспечивает своему владельцу.

Условия применения - определение рыночной стоимости интеллектуальной собственности 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. Оцениваемый НМА 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 ОИС и НМА, определяемой через доходный подход. Под будущими выгодами от применения интеллектуальной собственности следует понимать будущие поступления чистой прибыли, создаваемой непосредственно этой собственностью. Её следует рассматривать в качестве денежного потока, образующегося от использования НМА.

Обоснование выбора метода - подход, который наиболее достоверно отражает действительную ценность НМА. Основная проблема оценки НМА заключается в необходимости выделения из денежного потока, образующего в бизнесе, той его части, которую можно обоснованно считать результатом использования именно этого ОИС и

НМА. Применение доходного подхода начинается с этой наиболее ответственной операции. Идеология доходного подхода заключается в распределении интеллектуальной ренты между лицензиаром и лицензиатом. Возможно следующее определение критерия распределения величины регулярного лицензионного платежа между лицензиаром и лицензиатом (выручка, население, проживающее на соответствующей территории, количество рабочих мест у лицензиата). Гудвилл - величина, на которую стоимость бизнеса превышает рыночную стоимость материальных активов предприятия части нематериальных активов, отраженных в бухгалтерской отчетности оценки.

Этапы доходного подхода:

1. Выделяется денежный поток, создаваемый НМА при текущем использовании.

1.1. Определение реально образующегося экономического эффекта. Исходя из анализа безубыточности указываются следующие направления, по которым следует вести поиск эффекта: преимущественно в цене единицы продукции, выпускаемой и реализуемой с использованием оцениваемого НМА; выигрыш в себестоимости единицы продукции в части переменных затрат; выигрыш в себестоимости единицы продукции в части условно-постоянных затрат; преимущество в объеме реализации продукции.

1.2. Проверка и анализ поступления к владельцу НМА лицензионных платежей.

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

2. Прогнозируются будущие изменения денежных потоков с учетом темпов роста и продолжительности поступления.

Прогноз основных параметров: продолжительность поступления будущих выгод (определяется временем действия прав на НМА), характер изменения денежных потоков по величине.

3. Определяется норма дисконтирования для приведения будущих выгод к дате оценки.

Норма дисконтирования является характеристикой риска, отражающей вероятность неполучения планируемых денежных потоков. Поскольку интеллектуальная собственность изолированно от бизнеса не создает денежных поступлений, норма дисконтирования для её оценки определяется так же, как в оценке действующего предприятия (бизнеса). Помимо известных процедур модели оценки капитальных активов (САР) и модели кумулятивного построения можно использовать: механизм расчета ставки дисконтирования, предлагаемый Постановлением Правительства РФ №1470 от 22.11.1997 в качестве базовой ставки применяется ставка рефинансирования ЦБ РФ, которая по результатам анализа состояния дел на предприятии, использующем НМА, корректируется в сторону увеличения или уменьшения.

4. Рассчитывается стоимость объекта по состоянию на дату оценки.

Для расчета стоимости НМА могут быть использованы два основных инструмента: формула дисконтированных денежных потоков (формула DCF) и формула прямой капитализации, являющаяся частным случаем формулы DCF. Так же, как и в оценке бизнеса, вся будущая жизнь объекта оценке может делиться на прогнозный период, стоимость денежных потоков которого рассчитывается по формуле DCF, и послепрогнозный период, стоимость денежных потоков которого рассчитывается по формуле прямой капитализации.

Формула прямой капитализации применяется непосредственно к оценке НМА, как правило, для ускоренной, приблизительной оценки, в рамках метода избыточной прибыли. Правило экспресс - оценки устанавливает, что стоимость приносящей доход собственности всегда

находится в диапазоне от 1 до 10 размеров чистого годового денежного потока, генерируемого оцениваемой собственностью.

Тема 7. Аудит интеллектуальной собственности.

С развитием рыночных отношений и совершенствованием информационных технологий возрастает роль НМА. В последнее время фактически ни одно предприятие не обходится без использования в производственной деятельности различных объектов НМА. Включение в их состав интеллектуальной собственности позволяет выпускать конкурентоспособную продукцию, способствует усилению контроля доли рынка компании, способствует защите от недобросовестных конкурентов и "пиратов", позволяет получать дополнительные доходы от передачи этих активов и т.д.

НМА, как и любые другие активы предприятий, являются объектом аудита. Проверять их несколько труднее, так как само слово "нематериальный" означает "неосязаемый".

Основной целью аудита НМА является проверка соответствия применяемой в организации методики бухгалтерского и налогового учета, действующей в проверяемом периоде, нормативным документам, для того чтобы сформировать мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существенных аспектах.

Для того чтобы сформировать объективное мнение об этом, аудитор должен решить ряд задач:

1. Изучить состав и структуру НМА по данным регистров бухгалтерского учета.
2. Подтвердить право собственности на объекты НМА.
3. Установить правомерность отражения в учете операций с НМА.
4. Подтвердить достоверность начисления и отражения в учете амортизации по НМА.
5. Оценить качество инвентаризации НМА.

При проверке бухгалтерского учета аудиторы руководствуются ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов". Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве НМА необходимо единовременное выполнение условий, указанных в п. 3 ПБУ 14/2007. Одно из них - надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива, права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации. К ним относятся патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора.

Источниками информации при осуществлении проверки операций с НМА являются:

- базовые документы, регламентирующие методику ведения учета операций с НМА (приказы по учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета, график документооборота, договоры, подтверждающие передачу прав собственности на объекты НМА, авторские, об уступке исключительных прав, лицензионные, о передаче ноу-хау, договоры продажи предприятия);

- первичные документы по учету операций с НМА (акты приемки-передачи, протоколы о внесении объектов НМА в уставный капитал, карточки учета НМА (ф. N НМА-1), акт на внутреннее перемещение НМА, опись карточек учета НМА, инвентаризационные описи, сличительные ведомости);

- регистры аналитического и синтетического учета (разработочные таблицы по расчету амортизационных отчислений, регистры синтетического и аналитического учета по счетам 04, 05, 91, 60, 76);

- формы бухгалтерской отчетности (бухгалтерский баланс, отчет об изменениях капитала, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, налоговые декларации);

- прочие документы (книги покупок, книги продаж).

Аудиторская проверка НМА основана на общем плане проведения аудита, где необходимо уделить внимание важным или нетипичным операциям по учету этих активов. Планирование должно способствовать выявлению потенциальных проблем и качественному конечному результату аудита. Аудитор выполняет данный план посредством программы, которая определяет характер, временные рамки и объем запланированных аудиторских процедур и составляется с учетом оценки системы внутреннего контроля.

Планирование является начальным этапом проведения аудита. Оно включает в себя разработку аудиторской организацией общего плана аудита с указанием ожидаемого объема, графиков и сроков проведения аудита, а также разработку аудиторской программы, определяющей объем, виды и последовательность осуществления аудиторских процедур, необходимых для формирования аудиторской организацией объективного и обоснованного мнения о бухгалтерской отчетности организации. Аудиторская организация должна начать планировать аудит до написания письма-обязательства и до заключения договора с экономическим субъектом о проведении аудита.

В общем плане аудиторская организация должна предусмотреть срок проведения аудита и составить график проведения аудита, подготовки отчета, аудиторского заключения. В общем плане аудиторская организация определяет способ проведения аудита на основании результатов предварительного анализа, оценки надежности системы внутреннего контроля, оценки рисков аудита. В случае решения провести выборочный аудит аудитор формирует аудиторскую выборку.

В общем плане рекомендуется предусмотреть формирование аудиторской группы:

- численность и квалификацию аудиторов, привлекаемых к проведению аудита;

- распределение аудиторов по конкретным участкам аудита;
- инструктирование всех членов команды об их обязанностях;
- контроль руководителя за выполнением плана и качеством работы ассистентов аудитора и т.д.

Программа аудита является развитием общего плана аудита и представляет собой детальный перечень содержания аудиторских процедур, необходимых для практической реализации плана аудита. Программа служит подробной инструкцией для ассистентов аудитора, для руководителей аудиторской организации и аудиторской группы.

Аудиторскую программу следует составлять в виде программы тестов средств контроля и в виде программы аудиторских процедур, по существу. Программа тестов средств контроля - перечень действий, осуществляемых для сбора информации о функционировании системы внутреннего контроля и учета. Аудиторские процедуры по существу - это детальная проверка правильного отражения в бухгалтерском учете оборотов и сальдо по счетам.

В зависимости от условий проведения аудита и результатов аудиторских процедур программа может пересматриваться. Причины и результаты изменений следует документировать.

Выводы аудитора по каждому разделу аудиторской программы являются фактическим материалом для составления аудиторского отчета и аудиторского заключения. По окончании процесса планирования аудита общий план и программа аудита должны быть оформлены документально и завизированы в установленном порядке.

Методика аудиторской проверки состоит в том, что аудитор знакомится с основными положениями учетной политики организации, раскрывающими методологию учета НМА:

- способами начисления амортизационных отчислений (в целом или по каждому виду НМА);
- перечнями объектов НМА, по которым не производится начисление

амортизации;

- сроками проведения инвентаризации НМА;
- документооборотом по учету НМА;
- перечнем счетов и субсчетов, используемых для учета операций с

НМА.

Основными аудиторскими мероприятиями при аудите НМА могут быть:

- контроль за наличием НМА;
- реальность оценки объектов НМА, законность их переоценки отражения результатов в учете и отчетности;
- правильность и законность документального оформления и отражения в учете операций по движению НМА;
- контроль правильности начисления амортизации НМА и отражение операций в учете;
- инспектирование законности организации синтетического и аналитического учета операций с НМА, в том числе арендных операций;
- подтверждение достоверности показателей в бухгалтерской отчетности организации;
- анализ эффективности использования НМА.

При аудите НМА рекомендуется использовать такие методы аудита, как инспектирование, наблюдение, пересчет (проверка арифметических расчетов аудируемого лица) и аналитические процедуры.

Аудиторские процедуры для формирования программы аудиторской проверки НМА:

Исследовательский этап

1. Проверка учетной политики в части учета НМА.

1.1. Изучение и проверка технических и методических аспектов ведения бухгалтерского учета НМА и порядка отражения НМА в бухгалтерской отчетности.

2. Проверка расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР).

2.1. Анализ бюджетирования НИОКР.

2.2. Проверка экономической обоснованности и порядка документального подтверждения расходов на НИОКР.

2.3. Проверка отражения операций по осуществлению и списанию расходов на НИОКР на счетах бухгалтерского учета.

2.4. Планирование и прогнозирование денежных потоков от использования НИОКР и НМА.

3. Проверка наличия НМА.

3.1. Инвентаризация НМА

3.2. Применение логического контроля за достоверностью финансовой и нефинансовой информации при определении характера данных объектов учета.

3.3. Применение балансового метода при проверке наличия и движения НМА.

3.4. Расчет показателей движения и состояния НМА, их сопоставление

4. Проверка поступления и первоначальной стоимости НМА.

4.1. Выявление взаимосвязей между внутренне созданными НМА и объемом, структурой НИОКР.

4.2. Проверка экономической обоснованности и порядка документального подтверждения затрат при формировании первоначальной стоимости НМА.

4.3. Проверка своевременности и правильности документального отражения факта принятия объекта к учету.

4.4. Перекрестная проверка корреспондирующих показателей.

4.5. Оценка обоснованности изменения первоначальной стоимости НМА.

4.6. Применение экспертных оценок при расчете справедливой

стоимости и ее сопоставление с балансовой стоимостью при проверке стоимости и переоценки НМА.

5. Проверка амортизации НМА

5.1. Применение метода сравнения с предыдущими периодами при проверке сумм амортизации НМА

5.2. Проверка установления срока полезного использования НМА

5.3. Проверка соблюдения требования ежегодной проверки на предмет уточнения срока полезного использования НМА

5.4. Оценка качества НМА при проверке их обесценения

5.5. Проверка соответствия применяемого и установленного в учетной политике способа начисления амортизации

5.6. Проверка арифметического расчета амортизационных отчислений

5.7. Проверка отражения операций по начислению амортизации на счетах бухгалтерского учета

5.8. Проверка правомерности и порядка документального подтверждения отсутствия начислений амортизационных отчислений.

6. Проверка выбытия НМА.

6.1. Применение логического контроля за достоверностью финансовой и нефинансовой информации при определении порядка списания НМА.

6.2. Проверка порядка документального оформления операций по выбытию НМА.

6.3. Проверка отражения операций по выбытию на счетах бухгалтерского учета.

6.4. Проверка правильности формирования финансового результата от выбытия НМА.

7. Проверка правильности отражения в учете доходов от использования НМА.

7.1. Установление соотношения величин доходов в разрезе

нескольких следующих друг за другом лет.

7.2.Определение удельного веса отдельных видов доходов в их общем объеме.

8.Анализ эффективности использования НМА.

8.1.Расчет и оценка показателей эффективности использования НМА

8.2.Факторный анализ влияния факторов на эффективность использования НМА

8.3.Факторный анализ влияния эффективности использования НМА на результаты деятельности.

8.4.Применение многомерных сравнений для комплексной оценки эффективности использования НМА.

9. Подготовка отчета по результатам проверки.

В ходе проверки операций с НМА аудиторы должны получить ответы на следующие вопросы.

- Правильна ли классификация НМА по соответствующим группам?
- Своевременно ли приходяются и принимаются к использованию объекты НМА?
- Обоснован ли порядок начисления амортизации по вновь поступившим объектам НМА?
- Соблюдается ли график документооборота по учету НМА?
- Проводится ли инвентаризация объектов НМА?

Проведенный аудит НМА схеме позволит сформировать мнение аудитора о достоверности отражения операций с этими активами в учете и отчетности.

Тема 8. Лицензионный договор.

Право пользования объектом интеллектуальной собственности передается другим заинтересованным хозяйствующим субъектам в соответствии с лицензионным договором.

Лицензионный договор должен быть заключен в письменной форме. При несоблюдении письменной формы такой договор считается ничтожным.

Согласно лицензионному договору одна сторона - обладатель исключительного права на РИД или на средство индивидуализации (лицензиар) предоставляет другой стороне (лицензиату) право использования такого результата в предусмотренных договором пределах.

Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) и действующие административные регламенты требуют регистрации отдельных видов лицензионных договоров в органе исполнительной власти по интеллектуальной собственности - Роспатенте (в частности, договоров о предоставлении права на использование следующих РИД: изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, селекционных достижений, топологий интегральных микросхем). При несоблюдении этого требования договор считается ничтожным.

Существуют два вида лицензионных договоров (ст. 1236 ГК РФ):

1) простая (неисключительная) лицензия - предоставление лицензиату права использования РИД или средства индивидуализации с сохранением за лицензиаром права выдачи лицензий другим лицам;

2) исключительная лицензия - предоставление лицензиату права использования РИД или средства индивидуализации без сохранения за лицензиаром права выдачи лицензий другим лицам.

Если лицензионным договором не предусмотрено иное, лицензия предполагается простой (неисключительной).

Приобретение исключительных прав - дело дорогостоящее, и это далеко не всегда рентабельно для бизнеса, поэтому в практической деятельности российских организаций чаще встречаются случаи заключения простого (неисключительного) лицензионного договора на использование РИД.

В лицензионном договоре должны быть отражены следующие

существенные условия:

- указание территории, на которой допускается использование РИД. Если это условие не выполнено, лицензиат вправе осуществлять их использование на всей территории РФ;

- срок, на который заключается лицензионный договор, не может превышать рассмотренного срока действия исключительного права на РИД, установленного правоустанавливающими документами. В случае когда срок действия договора не определен, договор считается заключенным на 5 лет;

- предмет договора путем указания на РИД, право использования которых предоставляется по договору, с указанием в соответствующих случаях номера и даты выдачи документа, удостоверяющего исключительное право на такой результат или на такое средство (патент, свидетельство);

- способы использования РИД.

В соответствии с лицензионным договором лицензиат уплачивает лицензиару лицензионные платежи. Применяются следующие виды лицензионных платежей:

- роялти - постепенные выплаты пропорционально определенным показателям в ходе использования объекта (могут начисляться с привязкой к показателям роста прибыли или объема выпуска продукции);

- паушальный платеж - единовременный заранее оговоренный платеж. Паушальные платежи присутствуют, когда сложно спрогнозировать эффект.

- кост-плас (cost plus) - стоимость плюс вознаграждение - выплаты за дополнительные услуги сверх оговоренной цены (паушального платежа).

Тема 9. Договор коммерческой концессии.

Помимо лицензионного договора, поступление прав на объекты НМА в пользование оформляется также договором франчайзинга,

носящим в российском законодательстве официальное название "договор коммерческой концессии" (от латинского *concessio* - разрешение, уступка).

Применение франчайзинга дает существенные преимущества для развития предпринимательской деятельности как для лиц, предоставляющих право использовать свои средства индивидуализации, деловую репутацию, методы организации производства и реализации товаров, работ, услуг (т.е. для франчайзеров), так и для лиц, приобретающих возможности их использования в предпринимательской деятельности (т.е. франчайзи).

В России правовое регулирование отношений франчайзинга осуществляется путем регламентации договора коммерческой концессии в нормах главы 54 ГК РФ, что существенно сужает регулирование соответствующих предпринимательских отношений. Следует констатировать, что правовое регулирование в России не вполне отражает сущность франчайзинга как способа организации и осуществления предпринимательской деятельности.

Франчайзинг - это способ организации и осуществления предпринимательской деятельности, представляющий собой систему отношений, основанных на договоре франчайзинга и иных сопутствующих договорах.

Франшиза - это комплекс исключительных прав, передаваемых по договору.

В целом франчайзинг может быть определен как форма продолжительного делового сотрудничества, в процессе которого крупная компания - франчайзер (правообладатель) - представляет малоизвестной компании - франчайзи (пользователю) - лицензию (франшизу) на производство продукции, торговлю товарами или предоставление услуг под торговой маркой правообладателя на ограниченной франшизной территории на срок и на условиях, которые определены франшизным договором.

Франчайзинг представляет собой форму предпринимательской деятельности, основанную на системе взаимоотношений, закрепленных рядом соглашений, заключающуюся в возмездном предоставлении одной стороной (организацией, имеющей, как правило, ярко выраженный имидж и высокую репутацию на рынке товаров и услуг) другой стороне (организации или индивидуальному предпринимателю) своих средств индивидуализации производимых товаров, выполняемых работ или оказываемых услуг (товарный знак или знак обслуживания, фирменный стиль), технологии ведения бизнеса и другой коммерческой информации, использование которой другой стороной будет содействовать росту и надежному закреплению на рынке товаров и услуг. При этом передающая сторона обязуется оказывать содействие в становлении бизнеса, обеспечивать техническую и консультационную помощь.

Основной функцией франчайзинга является предоставление правообладателем пользователю права использования комплекса исключительных прав в предпринимательской деятельности пользователя. Данная правовая функция является юридической формой реализации экономической функции франчайзинговых отношений, состоящей в создании или расширении производственной, сбытовой сети для продвижения товаров или услуг, расширения рынка их сбыта.

Суть франчайзинга состоит в предоставлении крупной и известной компанией другому предприятию, часто только начинающему собственный бизнес на рынке, права в течение определенного времени и на оговоренной территории вести предпринимательскую деятельность, аналогичную деятельности франчайзера, с использованием уже отработанной технологии, известного и популярного товарного знака, с возможностью обучения персонала и получения необходимых консультаций. Франчайзер может брать на себя обязательство по поставке оборудования, сырья и материалов, оказывать помощь в управлении бизнесом, предоставлять своим франчайзи финансовую помощь.

Вознаграждение по договору франчайзинга, как правило, выплачивается пользователем в форме фиксированного первоначального взноса, платы за лицензию, а также последующих отчислений от выручки или в иной форме, например посредством приобретения оборудования и материалов у франчайзера.

По типу франчайзинговой стратегии в зарубежных странах выделяют следующие виды франчайзинга

- торговый франчайзинг (product tradename franchising) - франчайзи продает товар франчайзера, работая под его торговой маркой (например, Coca-Cola);

- франчайзинг бизнес-формата (business format franchising; "package franchise") - единая торговая марка, принадлежащая франчайзеру, методы работы; франчайзер осуществляет текущую поддержку, консультирует и обучает франчайзи (например, McDonald's);

- конверсионный франчайзинг (conversion franchising) - превращение действующего предприятия в члена франчайзинговой системы без радикального изменения методов работы с целью выживания в условиях сильной конкуренции, благодаря марке франчайзера, улучшению услуг и снижению издержек (например, Holiday Inns за несколько лет создал огромную сеть гостиниц, каждая из которых обладает своим уникальным обликом).

Конкретный вид франчайзинга определяется исходя из рыночной ситуации, вида деятельности и стратегической цели фирмы. Например, на быстрорастущем рынке фирме с сильной конкурентной позицией целесообразнее всего использовать торговый франчайзинг, создавая дилерскую сеть, но сохраняя при этом жесткий контроль над рынком. Если же при ведении бизнеса очень важным является соблюдение технологии и единых методов работы всеми участниками сети, то лучше создавать франчайзинговую систему бизнес-формата. На фрагментированных рынках, где работает много мелких и средних фирм, которым нет

большого смысла сливаться (нет экономии на масштабах, обслуживаются небольшие изолированные местные рынки), можно эффективно использовать бизнес-формат или конверсионный франчайзинг, при которых в значительной степени сохраняется независимость предприятия.

Так как договоры франчайзинга применяются в различных сферах и имеют много разновидностей, определенные виды франчайзинговых договоров имеют много общих черт с иными видами обязательств.

Наиболее близкими к договорам франчайзинга являются лицензионные договоры по передаче права пользования на интеллектуальную собственность. Но между ними имеются и отличия, основные из которых состоят в том, что целью договора франчайзинга всегда является создание новых предпринимательских комплексов, лицензионные же договоры направлены на использование отдельных объектов интеллектуальной собственности, вне зависимости от цели такого использования. Кроме того, предмет договора не ограничивается передачей объектов интеллектуальной собственности в пользование, а включает в себя также элементы договора на возмездное оказание услуг, товарищеского договора и даже договора купли-продажи. В отличие от лицензионного договора, где лицензиат во внешних отношениях выступает как лицо, отличное от лицензиара, а при франчайзинге франчайзи во взаимоотношениях с потребителями фактически идентичен франчайзеру.

Договор сбытового или товарного франчайзинга иногда сравнивают с договором об исключительной продаже товаров или применительно к международной купле-продаже товаров с договором об исключительном импорте, т.е. с дилерскими договорами. Отличия, как и в предыдущем случае, заключаются в том, что дилер перед покупателями выступает как самостоятельное юридическое лицо, занимающееся исключительно продажей товаров правообладателя. При договоре франчайзинга франчайзи полностью идентичен своему франчайзеру для потребителей его товаров и услуг.

Договоры франчайзинга надо отличать также от предпринимательских договоров, связанных с управлением одним юридическим лицом другим юридическим лицом. Их сходство в том, что договору франчайзинга и договору управления свойственны контроль и фактическое управление со стороны одного лица по отношению к другому. Отличия в том, что целью договора франчайзинга является передача "делового комплекса" как объекта и извлечение прибыли посредством использования данного предприятия другим лицом. Основной целью предпринимательского договора управления является установление контроля одного лица над органами управления другого лица. При этом данные лица, в отличие от сторон договора франчайзинга, могут осуществлять различную деятельность.

Договор франчайзинга в случае выплаты франчайзеру вознаграждения в виде фиксированного разового платежа фактически может быть воспринят близким к договору купли-продажи, так как в обоих случаях за передачу сходного объекта гражданских прав следует денежный платеж. Однако юридически разница между ними велика. Во-первых, предметом договора купли-продажи являются вещи, а предметом договора франчайзинга могут являться и вещи, но прежде всего передается право на пользование объектами интеллектуальной собственности. Во-вторых, по договору купли-продажи имеет место отчуждение объекта договора. По договору франчайзинга имущество (вещи) также может отчуждаться, однако права на интеллектуальную собственность, несмотря на передачу прав на ее использование другому субъекту, сохраняются за франчайзером.

При выплате франчайзи вознаграждения франчайзеру за право пользования франшизой в форме периодических платежей договор франчайзинга является сходным с договором имущественного найма (аренды), так как в обоих случаях объект гражданских прав передается во временное пользование за плату. Но отличие в том, что предметом договора аренды являются вещи, а не объект интеллектуальной

собственности. Кроме того, отношения арендодателя и арендатора сводятся к простой схеме - пользование за вознаграждение. Отношения же франчайзера и франчайзи гораздо шире.

Эксперты Всемирной организации интеллектуальной собственности определяют франшизу как "договор, по которому одно лицо (правообладатель), имеющее разработанную систему ведения определенной деятельности, разрешает другому лицу использовать эту систему согласно требованиям владельца франшизы в обмен на вознаграждение".

Договор франчайзинга можно рассматривать и как "соглашение, при котором производитель или единоличный распространитель продукта или услуги, защищенных торговой маркой, дает эксклюзивные права на распространение на данной территории своей продукции или услуг независимым предпринимателям (розничным торговцам) в обмен на получение от них платежей (роялти) при условии соблюдения технологий производственных и обслуживающих операций".

В узком смысле под договором о франшизе часто понимают разновидность договора об исключительной продаже товаров, сторонами которого являются поставщик товаров и/или услуг и привилегированный покупатель. По такому договору товары приобретаются покупателем в собственность для перепродажи на рынке или для оказания услуг, причем характерным является введение в договор условия об исключительной продаже и покупке сторонами товаров в определенном объеме для дальнейшей их коммерциализации на монопольных началах в границах устанавливаемой в контракте территории.

Подход, рассматривающий договор франчайзинга исключительно как разновидность договора о предоставлении исключительных прав на использование объектов интеллектуальной собственности, является крайне ограниченным. Как показывает анализ существенных признаков договора франчайзинга, содержание указанного договора выходит за пределы

отношений по предоставлению исключительных прав и охватывает отношения по оказанию правообладателем пользователю консультационных, обучающих и контрольных услуг. Это предопределяется целью отношений франчайзинга, которая состоит в воспроизведении пользователем предпринимательской деятельности правообладателя во всех ее аспектах.

Франчайзинг, обладая комплексным характером, опосредуется через различные системы договорных связей. Под системой договорных связей в сфере франчайзинга следует понимать совокупность договоров, заключение которых является условием достижения экономических целей предпринимательской деятельности, основанной на договоре франчайзинга. Данная система договорных связей имеет определенную структуру, проявляющуюся в упорядоченности заключения договоров и взаимосвязи их условий.

Центральное место в указанной системе договорных связей в сфере франчайзинга по российскому праву принадлежит договору коммерческой концессии, в соответствии с которым одна сторона (правообладатель) обязуется предоставить другой стороне (пользователю) за вознаграждение на срок или без указания срока право использовать в предпринимательской деятельности пользователя комплекс принадлежащих правообладателю исключительных прав, включающий право на товарный знак, знак обслуживания, а также права на другие предусмотренные договором объекты исключительных прав, в частности на коммерческое обозначение, секрет производства (ноу-хау) (ст. 1027 Гражданского кодекса Российской Федерации).

Иными словами, этот договор регулирует отношения по поводу использования одним лицом в своей предпринимательской деятельности исключительных прав другого лица на объекты интеллектуальной собственности и приравненные к ним средства индивидуализации товара и его производителя, а также некоторых неисключительных прав, в

частности на охраняемую коммерческую информацию, коммерческие обозначения.

За рубежом предмет договора коммерческой концессии в начальной стадии исторического развития данного института гражданского права отличался от предмета договора франчайзинга, так как не предусматривал обязательного предоставления пользователю права на фирменное наименование или коммерческое обозначение правообладателя. Договор коммерческой концессии (договор об исключительной продаже товаров) существует в практике зарубежных государств и сейчас. Его предмет - предоставление исключительного права на продажу товара, производимого одним лицом, другому лицу, т.е. своего рода уступка исключительного правомочия собственника - распоряжения товаром путем его продажи <15>. И только со временем, когда предоставление пользователю права на средство индивидуализации правообладателя было не только включено в круг обязанностей последнего, но также стало конституирующим признаком самого договора, договор франчайзинга стал самостоятельным видом договора, отделившись от договора коммерческой концессии.

В российском законодательстве такую обязанность, как передача прав на средство индивидуализации правообладателя, предусматривает ст. 1027 ГК РФ. Отсюда очевидно, что глава 54 Гражданского кодекса Российской Федерации, содержащая указанную статью, должна именоваться "Франчайзинг", а стороны договора соответственно предлагается именовать следующим образом: правообладателя - франчайзером, а пользователя - франчайзи.

Соответственно федеральный закон, который необходим для детализации и уточнения положений главы 54 Гражданского кодекса Российской Федерации, тоже должен будет иметь своим предметом не коммерческую концессию, а франчайзинг. Под этим названием такой

договор и регулируемые им отношения должны быть закреплены и в прочем законодательстве.

По критерию необходимости включения иных договоров в состав системы договорных связей на основе франчайзинга для достижения целей предоставления франшизы все системы договорных связей на основе договора франчайзинга могут быть разделены на два уровня.

В основе франчайзинга лежит представление о том, что однажды найденная успешная модель, организационная и коммерческая схема ведения бизнеса, опирающаяся на сильный бренд, может быть воспроизведена многими участниками рынка. Для франчайзера он является хорошим средством расширения и развития дела, успешность которого уже доказана, распространения бренда, который уже подтвердил свою жизнеспособность и привлекательность как для потребителей, так и для самой бизнес-организации в качестве стабильной основы ее корпоративной культуры.

Для компаний или индивидуальных предпринимателей - франчайзи механизмы франчайзинга также предоставляют целый ряд преимуществ. Принципиальное значение имеет то обстоятельство, что франчайзинговые схемы делают возможным сочетание индивидуальной предпринимательской инициативы, самостоятельной творческой активности, независимости с принадлежностью к крупной бизнес-структуре, что обеспечивает защищенность и снижение рисков. Во-первых, они получают готовые проверенные эффективные модели ведения бизнеса, успешный бренд, деловой стиль и т.д., позволяющие, даже не имея опыта, вести собственный успешный бизнес. Во-вторых, связь франчайзера и франчайзи является постоянной, и любые непредвиденные ситуации, которые неминуемо возникают, разрешаются совместно, при помощи более опытного, организованного и обладающего большими ресурсами старшего партнера. В-третьих, предприниматель-франчайзи обладает конкурентным преимуществом, которым никогда не будет

обладать начинающий индивидуальный предприниматель, - именем, брендом, репутацией своего старшего партнера - франчайзера. Как правило, договор франшизы предполагает определенную территорию ведения бизнеса, которую осваивает франчайзи, что делает его относительно защищенным от конкуренции.

Тема 10. Материальное стимулирование создания и использования объектов интеллектуальной собственности.

Материальное стимулирование авторов изобретений, промышленных образцов, полезных моделей и других результатов интеллектуальной деятельности (РИД) является существенным прямым экономическим рычагом инновационной деятельности. Оптимальные размеры и сроки выплаты авторских вознаграждений в значительной мере определяют творческую активность и эффективность деятельности авторов — непосредственных создателей научно-технических достижений.

Авторы научно-технических достижений могут быть одновременно и патентообладателями. В этом случае они получают право на доход в виде выручки от продажи своих прав на РИД на основе лицензионных договоров или таковых об уступке патентов. Однако следует иметь в виду, что большинство авторов являются создателями служебных РИД и в соответствии с действующим российским законодательством получают право на соразмерное авторское вознаграждение. Именно в таких случаях могут возникнуть серьезные проблемы во взаимоотношениях между авторами и работодателями-патентообладателями.

В соответствии с действующим законодательством (часть IV ГК РФ) авторы служебных объектов промышленной собственности – служебных изобретений, промышленных образцов и полезных моделей имеют право на вознаграждения.

Согласно ст. 1370 ГК РФ изобретение, полезная модель, промышленный образец, созданные работником в связи с выполнением

своих трудовых обязанностей или конкретного задания работодателя, признаются соответственно служебными объектами промышленной собственности.

При этом исключительное право на служебные объекты промышленной собственности и право на получение патента принадлежит работодателю, если иное не предусмотрено другим договором между работником и работодателем.

Если работодатель получит патент на служебный ОПС, либо примет решение о сохранении информации о таких ОПС в тайне и сообщит об этом работнику, либо передаст право на получение патента другому лицу (правопреемнику), либо не получит патент по поданной им заявке по зависящим от него причинам, работник–автор имеет право на вознаграждение. Размер вознаграждения, условия и порядок его выплаты работодателем определяются договором между ним и работником, а в случае спора – судом.

Работник должен письменно уведомить работодателя о создании в связи с выполнением своих трудовых обязанностей или конкретного задания работодателя такого результата, в отношении которого возможна правовая охрана.

Если работодатель в течение четырех месяцев со дня уведомления его работником не подаст заявку на выдачу патента на ОПС в федеральный орган исполнительной власти по интеллектуальной собственности, не передаст право на получение патента на ОПС другому лицу или не сообщит работнику – автору о сохранении информации в тайне, право на получение патента на такие ОПС принадлежит работнику. В этом случае работодатель в течение срока действия патента имеет право на использование такого ОПС в собственном производстве на условиях простой (неисключительной) лицензии с выплатой патентообладателю компенсации, размер, условия и порядок выплаты которой определяются договором между работником и работодателем, а в случае спора – судом.

ОПС, созданные работником с использованием денежных, технических или иных материальных средств работодателя, но не в связи с выполнением своих трудовых обязанностей или конкретного задания работодателя, не является служебным. Право на получение патента на такие ОПС принадлежит работнику. В этом случае работодатель вправе по своему выбору потребовать предоставления ему безвозмездной простой (неисключительной) лицензии на использование созданного РИД для собственных нужд на весь срок действия исключительного права либо возмещения расходов, понесенных им в связи с созданием таких ОПС.

В случае, когда ОПС созданы при выполнении договора подряда или договора на выполнение НИОКР и ТР, которые прямо не предусматривали их создание, право на получение патента на данные ОПС принадлежит исполнителю, если договором между исполнителем и заказчиком не предусмотрено иное.

В этом случае заказчик вправе использовать ОПС на условиях простой (неисключительной) лицензии в течение всего срока действия патента без выплаты исполнителю дополнительного вознаграждения. При этом заказчик не утрачивает своего права на получение этой лицензии в случае передачи исполнителем права на получение патента другому лицу или отчуждения самого патента другому лицу (п. 1 ст. 1371 ГК РФ).

В случае, когда в соответствии с договором между исполнителем и заказчиком право на получение патента на ОПС принадлежит заказчику либо указанному заказчиком в договоре третьему лицу, исполнитель вправе использовать созданные ОПС для собственных нужд на условиях безвозмездной простой (неисключительной) лицензии в течение всего срока действия патента, если договором не предусмотрено иное.

В этих случаях право на вознаграждение имеют авторы–работники исполнителя, когда право на получение патента на ОПС имеет их работодатель (исполнитель) (п. 3 ст. 1371 ГК РФ).

В особом порядке вознаграждение выплачивается авторам промышленного образца, созданного по заказу на основе договора между заказчиком и исполнителем. В данном случае в соответствии с п. 3 ст. 1372 ГК РФ независимо от того, кто является патентообладателем созданного по заказу промышленного образца, автору выплачивается вознаграждение в соответствии с п. 4 ст. 1370 ГК РФ.

В случае выполнения НИОКР и ТР по государственному или муниципальному контракту, т.е. за счет бюджетных средств, право на получение патента на ОПС, созданные при этом, принадлежит исполнителю, если по условиям контракта не предусмотрено, что это право принадлежит РФ, субъекту РФ или муниципальному образованию, от имени которых выступает государственный или муниципальный заказчик, то в соответствии с п. 7 ст. 1373 ГК РФ автору ОПС, не являющемуся патентообладателем, выплачивается вознаграждение в соответствии с п. 4 ст. 1370 ГК РФ.

Право автора на вознаграждение в отдельном случае за создание, а также за использование ОПС вытекает из положений ст. 12 Федерального закона от 18.12.06 г. № 231-ФЗ «О введении в действие части четвертой ГК РФ», в соответствии с которой действуют положения пунктов 1,3 и 5 статьи 32 и статей 33 и 34 Закона СССР от 31.05.91 г. « 2213-1 «Об изобретениях в СССР», пункта 3 статьи 21, пунктов 1 и 3 статьи 22 и статьи 23 Закона СССР от 10.07.91г. № 2328-1 «О промышленных образцах». Данные нормы действуют в настоящее время на территории РФ до принятия законодательных актов РФ о развитии изобретательства и художественно-конструкторского творчества.

Согласно ст. 32 Закона «Об изобретениях в СССР» авторы служебных изобретений имеют право на получение:

- поощрительного вознаграждения за факт создания служебного изобретения (п. 5 ст. 32);

- вознаграждения за использования служебного изобретения (п. 1 ст. 32);
- вознаграждения от продажи лицензии, объектом которой является служебное изобретение (п. 1 ст. 32).

Минимальный размер поощрительного вознаграждения составляет размер средней заработной платы одного работника коллектива предприятия за предшествующий месяц выплаты данного вознаграждения, которое выплачивается в месячный срок с даты получения патента работодателем. Оно распределяется между соавторами согласно представленной ими справке о долевом участии каждого из них в создании изобретения и не учитывается при последующих выплатах вознаграждений.

Вознаграждение за использование изобретения в течение срока действия патента выплачивается автору на основе договора с работодателем, получившим патент, или его правопреемником в размере не менее 15 процентов прибыли (либо ее доли), полученной от реализации продукции, в производстве которой использовалось изобретение, ежегодно получаемой патентообладателем, если использование изобретения позволяет получать прибыль (п. 1 ст. 32).

Вознаграждение за использование изобретения, полезный эффект от которого не выражается в прибыли или доходе, выплачивается автору в размере не менее 2 процентов от производственной себестоимости (либо ее доли), приходящейся на данное изобретение (п. 1 ст. 32).

Вознаграждение от выручки за продажу лицензии выплачивается в размере не менее 20 процентов выручки, поступившей на расчетный счет лицензиара–работодателя без ограничения максимального размера вознаграждения.

Вознаграждение за использование промышленного образца выплачивается автору в течение срока действия патента в размере не менее

пятикратного размера минимальной заработной платы за каждый полный или неполный год использования.

Вознаграждение автору промышленного образца при продаже лицензии составляет не менее 20 процентов выручки от ее продажи без ограничения максимального размера вознаграждения.

При этом вознаграждение должно выплачиваться автору не позднее 3-х месяцев после истечения каждого года использования ОПС и не позднее 3-х месяцев поступления выручки от продажи лицензии. За несвоевременную выплату вознаграждения патентообладатель, виновный в этом, уплачивает автору за каждый день просрочки пеню в размере 0,04 процента суммы, причитающейся к выплате (ст. 33 Закона № 2213-1 и ст. 23 Закона № 2328-1).

Выплата вознаграждений лицам, содействующим созданию и использованию изобретений и промышленных образцов, регламентируется ст. 34 и п. 3 ст. 21 вышеуказанных законодательных актов.

9. Управление интеллектуальной собственностью

Раздел «Управление интеллектуальной собственностью» представлен следующими учебными пособиями:

1) Управление знаниями в инновационной экономике. Учебник. Под редакцией Б.З. Мильнера. М.: Экономика, 2009, 600 стр.

2) Инновационное развитие. Экономика, интеллектуальные ресурсы, управление знаниями. Под редакцией д.э.н., профессора Б.З. Мильнера. М.: ИНФА-М, 2009, 624 стр.

3) Мухопад В.И. Коммерциализация интеллектуальной собственности. - М.: Магистр ИНФРА-М, 2010. - 512 с.

4) Мухопад В.И. Интеллектуальная собственность в мировой экономике знаний. - М.: РГИИС, НИИ «Школьные технологии», 2009. - 256 с.

5) Мухопад В.И. Международные коммерческие операции с интеллектуальной собственностью. - М.: РГИИС, 2011. - 257 с.

6) Мухопад В.И. Рынок лицензий в экономике России. Теория и практика лицензионной торговли. - М.: ОАО ИНИЦ «Патент», 2010. - 308 с.

7) Мухопад В.И. Лицензионная торговля: маркетинг, ценообразование, управление. Издание 2-ое, переработанное и дополненное. - М.: ИНИЦ Роспатента, 2002. - 339 с.

8) Мухопад В.И. Интеграция интеллектуальной собственности в Национальную инновационную систему России. М.: «Патенты и лицензии», журнал, №8-9, 2012

9) Мухопад В.К. Проблемы управления интеллектуальной собственностью в экономике России. – М.: Патенты и лицензии, №5, 2014.

10) Конов Ю.П., Гончаренко А.П. Рынок интеллектуальной собственности. Учебник. – М.: «Экономика», 2010. – 540 с.

11) Конов Ю.П., Гончаренко А.П. Экономика интеллектуальной собственности. Учебник. – М.: «Экономика», 2011. – 502 с.

12) Леонтьев Б.Б., Мамаджанов Х.А. Принципы и подходы к оценке интеллектуальной собственности и нематериальных активов. Учебное пособие. М.: «РИНФО», 2003. – 172 с.

13) Фаткина Л.П. Налоговое право. Конспективный курс лекции. М.: РГАИС, 2006.

В представленных учебных изданиях содержатся систематизированные сведения научного и прикладного характера, изложенные в форме, удобной для изучения и преподавания. Особое внимание в них уделено связи рассматриваемых вопросов с объектами профессиональной деятельности патентоведов, требованиями их образованности, а также рассмотрению новых сведений (концепций, фактов, нормативных и правовых актов). В работах приведены сопоставительные данные по организации и технике лицензионной торговли на мировом и российском рынке лицензий. Изложение материала сопровождается схемами, рисунками, графиками. Особое внимание уделено деловой игре, связанной с подготовкой, ведением переговоров и заключению лицензионного договора на основе заданных исходных данных, максимально приближенных к реальным условиям.

Учебные материалы изложены в соответствии с учебной программой и структурированы на фрагменты, входящие в модуль. Каждый фрагмент представляет собой целостный раздел учебного материала. Структура текстов лекций, то есть последовательность разделов тем и вопросов соответствует тематическому плану учебной программы по дисциплине.