

УДК 338.5
JEL 034

К ВОПРОСУ ОБ ИМУЩЕСТВЕННОМ ПОДХОДЕ К ОЦЕНКЕ ОБЪЕКТОВ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

© 2016 г. *Е. А. Моногарова*

*Южно-Российский государственный политехнический университет (НПИ),
г. Новочеркасск*

Рассматриваются вопросы использования практических методик оценки стоимости объектов интеллектуальной собственности методами имущественного подхода в современных условиях хозяйствования как меры затрат, необходимых для полного воспроизводства или полного замещения объекта с учетом его износа.

Ключевые слова: интеллектуальная собственность; объекты интеллектуальной собственности; оценка объектов интеллектуальной собственности; подходы к оценке интеллектуальной собственности; методы имущественного подхода к оценке объектов интеллектуальной собственности.

Discusses the use of practical methods of valuation of intellectual property methods property approach in the current economic conditions as measures of costs to complete reproduction or complete replacement of the object taking into account its wear.

Key words: intellectual property; intellectual property objects; assessment of intellectual property; approaches to valuation of intellectual property; proprietary methods approach to the evaluation of intellectual property objects.

Научно-технический прогресс определяет все стороны функционирования предприятия. Поэтому одной из главных задач является выработка научно-технической политики, которая смогла бы обеспечить повышение эффективности производства за счет создания и выпуска продукции, отвечающей потребностям рынка. Основная цель научно-технической политики заключается в повышении конкурентоспособности продукции предприятия и его экономических показателей на основе разработки и реализации инновационных проектов и программ [8]. Однако эти направления затруднительны в исполнении, если не принимать во внимание продвижение экономики предприятия к более наукоемкой модели развития, что в свою очередь предполагает рассмотрение интеллектуальной собственности как одну из составляющих бизнеса. По мере продвижения

экономики предприятия к более наукоемкой модели развития интеллектуальная собственность становится одним из основных активов предприятия, а обмен различными объектами интеллектуальной собственности (ОИС) в настоящее время превратился в самостоятельную сферу экономических отношений. Поэтому оценка стоимости ОИС в современных условиях развития рыночных отношений становится актуальной задачей в силу необходимости и важности для решения задач инвестирования в бизнес, привлечения капитала, снижения затрат на производство и реализацию продукции и (или) на инвестиции, увеличение цены единицы выпускаемой продукции за счет расширения функциональных свойств продукции новыми потребительскими свойствами и пр. Целью данной статьи является исследование методик расчета оценки стоимости ОИС имущественным

(затратным) подходом в силу их наиболее частого использования в практике оценочной деятельности.

В соответствии с нормами четвертой части ГК РФ, регулирующей правоотношения в сфере интеллектуальной собственности, под интеллектуальной собственностью понимаются охраняемые правом результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации юридических лиц, товаров, работ, услуг и предприятий [ст. 1225 ГК РФ]. В данной статье приведен перечень объектов интеллектуальной собственности. В соответствии с п. 4 ст. 129 ГК РФ не допускается участие данных объектов в обороте. Отчуждаться могут лишь права на них. Другими словами, оборотоспособными являются не сами указанные в ст. 1225 объекты, а лишь права на них.

На сегодняшний день существует несколько подходов к оценке интеллектуальной собственности: имущественный, доходный, рыночный [3]. Подход к оценке стоимости — общий способ определения стоимости, в рамках которого используются один или более методов оценки. Предпочтения при выборе того или иного подхода к оценке зависят от наличия необходимой информации, требований покупателей или собственников объектов интеллектуальной собственности, экономической ситуации на момент оценки.

Сравнительный (рыночный) подход представляет собой совокупность методов оценки объектов интеллектуальной собственности, основанный на анализе рыночных продаж, заключающихся в сравнении объектов оценки с аналогичными. Он базируется на легкодоступной для оценщика рыночной информации и позволяет получить простое, логически обоснованное суждение о цене объекта интеллектуальной собственности. Однако рыночный подход наименее применим к оценке объектов интеллектуальной собственности в силу их явно выраженного индивидуального характера (оригинальности). Сделки с объектами и правами интеллектуальной собственности совершаются редко, а условия таких сделок чаще всего вообще секретны [6, 7].

Доходный подход — совокупность методов оценки объектов и интеллектуальной собственности, основанных на определении ожида-

емых доходов. Основное преимущество подхода — может применяться для любых, приносящих доход типов ОИС. К недостаткам данного подхода относится построение всех расчетов на основе прогнозных данных и предварительных заключений экспертов [6, 7].

Имущественный подход применительно к оценке интеллектуальной собственности с полным основанием можно называть затратным, т.е. ориентированным на затраты по воспроизводству оцениваемого объекта собственности. Данный подход пригоден для объектов интеллектуальной собственности любого типа. Затратный (имущественный) подход основан на том обстоятельстве, что конкретное имущество, в том числе и интеллектуальная собственность, характеризуется определенной степенью износа (физического, технологического, функционального), оценивается на уровне затрат, которые были бы необходимы, чтобы в данный момент времени воспроизвести, восстановить рассматриваемое имущество [6, 7, 9].

При применении затратного подхода оценщик учитывает следующие положения [п. 15 ФСО 11]:

— затратный подход к оценке объекта оценки целесообразно применять при оценке стоимости объектов оценки, созданных самими правообладателями и при недостаточности данных, необходимых для применения сравнительного и доходного подходов;

— стоимость объекта оценки определяется затратным подходом, когда существует возможность его воссоздания путем определения затрат на его воспроизводство или замещение;

— входные переменные, затраты на разработку или приобретение идентичного объекта с аналогичными полезными свойствами, а также любые корректировки затрат на разработку или приобретение, необходимые для отражения специфических характеристик объекта оценки, в том числе его функционального и экономического устаревания;

— затраты на разработку объекта оценки могут включать расходы по оплате труда и иные виды вознаграждения, оплату материалов, накладных расходов, а также юридические издержки по правовой охране, налоги, предпринимательскую прибыль в период разработки объекта оценки;

— в случае использования исторических (первоначальных) затрат на создание объекта оценки необходимо будет привести их к текущей дате с помощью наиболее подходящего индекса;

— при определении затрат на воспроизводство объекта оценки оценщик определяет стоимость воссоздания новой точной копии объекта оценки. Затраты в этом случае определяются исходя из действующих на дату оценки цен на услуги с использованием знаний, опыта и навыков авторов-разработчиков (при наличии) объекта оценки;

— при определении затрат на создание объекта, имеющего аналогичные полезные свойства, оценщик определяет стоимость создания объекта, являющегося аналогом объекта оценки по функциональному назначению и вариантам использования.

Другими словами, затратный подход предполагает определение стоимости ОИС на основе калькулирования затрат, необходимых для создания или приобретения, охраны, производства и реализации объекта интеллектуальной собственности на момент оценки.

Метод стоимости замещения объекта оценки заключается в суммировании затрат на создание ОИС, аналогичного объекту оценки, в рыночных ценах, существующих на дату проведения оценки, с учетом износа объекта оценки [6, 7].

Метод восстановительной стоимости заключается в суммировании затрат в рыночных ценах, существующих на дату оценки, на создание объекта, идентичного объекту оценки, с применением идентичных материалов и технологий, с учетом износа объекта оценки [6, 7, 9].

Метод исходных затрат заключается в суммировании исторических (первоначальных) затрат, пересчитанных с учетом настоящих условий с учетом индекса изменения цен в данной отрасли [6, 7].

Независимо от метода оценки ОИС в состав затрат включаются затраты:

— на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР), включая затраты на проведение патентного и информационного поиска;

— разработку технической документации (выполнение технического проекта, рас-

четов и оплату услуг проектно-расчетного характера, затраты на дизайн);

— изготовление опытных образцов, проведение испытаний и апробаций;

— обслуживание и оформление НИОКР (оформление, патентование и поддержание охраняемых документов в правовой силе, услуги сторонних организаций консультационного характера, затраты на маркетинг, командировочные и другие расходы, связанные с созданием и внедрением данного объекта);

— введение объекта в производственно-управленческую деятельность предприятия, а также затраты, связанные с коммерческой реализацией объекта и со спецификой оцениваемого ОИС.

Рассмотрим на примере оценки затратным подходом оценку стоимости программного обеспечения «ДЕКС-plan» по методу исходных затрат, включающий расчет нормативно-калькуляционной сметы.

Предметом оценки являются права на использование программного обеспечения для контроля и постановки задач «ДЕКС-plan», разработанной специалистами компании «ДЕКС». В случае, когда программа для ЭВМ или база данных создана по договору, предметом которого было ее создание (по заказу), исключительное право на такую программу или такую базу данных принадлежит заказчику, если договором между подрядчиком (исполнителем) и заказчиком не предусмотрено иное [п. 1 ст. 1296 ГК РФ]. Назначение оценки — определение стоимости исключительных прав использования программного обеспечения «ДЕКС-plan». Программа позволяет систематизировать рабочие процессы при работе над проектами (обсуждения, постановку и контроль задач), а также отслеживать, на каком этапе разработки находится проект. По договору передается часть имущественных прав, а именно право использования, которое включает:

— право осуществлять любые действия, связанные с эксплуатацией (функционированием) программы для ЭВМ в соответствии с ее назначением;

— право осуществлять адаптацию программы для ЭВМ, изготавливать или поручать изготовление копии программы для ЭВМ при условии, что эта копия предназначена только для архивных целей.

При разработке программы для ЭВМ была осуществлена специальная подготовка пользователя (обучение в количестве 36 часов), включенная в стоимость программы. Затраты на сопроводительное обслуживание программы продолжительностью в 1 месяц также входят в общую себестоимость разработки. Обслуживание после окончания сопровождения осуществляется на основании отдельного договора за дополнительную плату. Планируемый срок разработки $\Phi_{\text{пл}} = 0,5$ года.

По данным сотрудников компании-разработчика «ДЕКС» выделены следующие этапы создания программы «ДЕКС-plan», имеющие нормативы по каждому из них, включая затраты времени разработчика постановки задачи и разработчика программного обеспечения: разработка технического задания, разработка прототипа, разработка технического (рабочего) проекта, внедрение.

Исходя из норм трудоемкости в чел.-днях по каждой составляющей стадии разработки проекта, общая планируемая трудоемкость ($T_{\text{об}}$) составила 388 чел.-дней. С учетом планируемой продолжительности работы над проектом численность исполнителей равна:

$$Ч = \frac{T_{\text{об}}}{\Phi_{\text{пл}}} = \frac{388}{125} = 3,1 \text{ человека,}$$

где $T_{\text{об}}$ — планируемая трудоемкость ($T_{\text{об}} = 388$ чел.-дней), $\Phi_{\text{пл}}$ — планируемая продолжительность работы ($\Phi_{\text{пл}} = 0,5$ года = 125 рабочих дней).

Средняя стоимость одного человеко-дня в компании «ДЕКС» составляет 4000 руб. (1 час — 500 руб.). Таким образом, фонд заработной платы с учетом отчислений в органы социального страхования, обеспечения и «по травматизму» (30,2% от заработной платы) на разработку программного обеспечения «ДЕКС-plan» составит:

$$\Phi ЗП = 4000 \times 388 \times 1,302 = 2020704 \text{ руб.}$$

По способу распределения и отнесения на объекты разработки, учета и калькулирования данная сумма формирует прямые затраты. Кроме прямых затрат, себестоимость разработки программного обеспечения «ДЕКС-plan» включает косвенные расходы: амортизация оборудования и лицензионного программного

обеспечения (компьютеры, оргтехника), оплата доступа в Интернет, оплата информационных ресурсов, содержание офиса.

В компании «ДЕКС» базой распределения косвенных (накладных) расходов являются прямые трудозатраты на разработку программного обеспечения.

Для определения общей сметной стоимости (цены) программного обеспечения «ДЕКС-plan» включена прибыль компании-разработчика в размере 20% от полной себестоимости разработки. Исходя из расчетов, на дату оценки стоимость полных имущественных прав на программное обеспечение «ДЕКС-plan» составила около 3 370 944 тысяч рублей.

Затратный подход основывается на изучении возможностей инвестора в приобретении ОИС и состоит в том, что покупатель не заплатит за объект сумму больше той, в которую обойдется приобретение аналогичного по назначению и качеству объекта. Этот подход может привести к объективным результатам, если есть возможность точно оценить величины затрат на создание аналогичного объекта и его износ при условии достижения равновесия спроса и предложения на рынке интеллектуальных ресурсов.

Отмечая значимость оценки стоимости ОИС с точки зрения затратного подхода, можно сказать, что главным недостатком данной оценки является отсутствие связи с настоящими и будущими результатами его использования в деятельности предприятия и использование большого количества экспертных оценок. Однако эти факторы не умаляют значение результатов оценки ОИС методами имущественного подхода, поскольку практика использования этих методов очень широка.

Литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 4 от 18.12.2006 №230-ФЗ (принят ГД ФС РФ 24.11.2006) (действующая редакция от 13.07.2015).
2. Об оценочной деятельности в Российской Федерации. Федеральный закон РФ №135-ФЗ от 29 июля 1998 г. (с изменениями и дополнениями).
3. Общие понятия оценки, подходы к оценке и требования к проведению оценки

(ФСО №1). Федеральный стандарт оценки. Утвержден приказом Минэкономразвития РФ от 20.05.2015. — №297.

4. Цель оценки и виды стоимости (ФСО №2). Федеральный стандарт оценки. Утвержден приказом Минэкономразвития РФ от 20.05.2015. — №298.

5. Оценка нематериальных активов и интеллектуальной собственности (ФСО №11). Федеральный стандарт оценки. Утвержден приказом Минэкономразвития РФ от 22.06.2015. — №385.

6. *Азгальдов Г.Г., Карнова Н.Н.* Оценка стоимости интеллектуальной собственности и нематериальных активов: Учебное пособие. — 2-е изд., стереотип. — М.: Между-

народная академия оценки и консалтинга, 2007. — 400 с.

7. *Валдайцев С.В.* Оценка интеллектуальной собственности: Учебник: СПбГУ, экон. факультет; С.В. Валдайцев. — М.: ЗАО «Издательство «Экономика», 2010. — 471 с.

8. *Нижегородцев Р.М., Сычева Г.И.* Управленческий контроль и анализ затрат в инновационных процедурах: Учебное пособие. Под общ. ред. проф. Е.Б. Колбачева. — Новочеркасск: НОК, 2013. — 114 с.

9. *Сычева Г.И., Колбачев Е.Б., Сычев В.А.* Оценка стоимости предприятия (бизнеса). Серия «Высшее образование». — Ростов н/Д: «Феникс», 2004. — 384 с.

Поступила в редакцию

11 марта 2016 г.



Моногарова Екатерина Александровна — магистрант факультета инноватики и организации производства Южно-Российского государственного политехнического университета (НПИ) им. М. И. Платова.

Monogarova Ekaterina Aleksandrovna — graduate student of the faculty of innovation and organization of production South-Russian State Polytechnic University (NPI) of M. I. Platov name.

346428, г. Новочеркасск, ул. Просвещения, 147
147 Prosveshcheniya st., 346428, Novocherkassk, Rostov reg., Russia
Тел.: 8 (918) 585-96-93; e-mail: katya4946@yandex.ru