

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Э - 30

И.А. БОРИСЕНКО

**Инновационный менеджмент: управление интеллектуальной
собственностью**

Учебное пособие

**по специальности 06.11.00 «Менеджмент организации» - шифр
дисциплин СД. 03 и СД. 14
и по направлению обучения 52.15.00 бакалавр «Менеджмента» - шифр
дисциплин СД. 02 и СД. 07**

ВОРОНЕЖ 2003

Утверждено научно-методическим советом экономического факультета,
протокол № 7 от 25 сентября 2003 г.

Автор И.А. Борисенко

Учебное пособие подготовлено на кафедре экономики и управления организациями экономического факультета Воронежского государственного университета.

Рекомендуется для студентов, обучающихся по направлению бакалавр «Менеджмента», по специальности «Менеджмент организации» всех форм обучения.

И.А. Борисенко. Инновационный менеджмент: управление интеллектуальной собственностью: Учебное пособие / И.А. Борисенко. – Воронеж: Воронежский гос. ун-т, 2003. – 63 с.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	4
Глава 1. Управление интеллектуальной собственностью в системе инновационного менеджмента.....	5
1.1. Инновационный менеджмент: причины возникновения, сущность.....	5
1.2. Инновация – как объект инновационного менеджмента.....	7
1.3. Инновационный процесс и инновационная деятельность.....	11
1.4. Управление интеллектуальной собственностью в процессе управления инновациями.....	15
Глава 2. Объекты интеллектуальной собственности: стимулирование создания и использования.....	18
2.1. Объекты интеллектуальной собственности: характеристика, режим правовой охраны.....	18
2.2. Конкурентная борьба на рынке промышленной собственности: определение тактических приемов обхода конкурентов.....	25
2.3. Стимулирование авторов служебных разработок.....	27
Глава 3. Интеллектуальная собственность в структуре нематериальных активов предприятия.....	31
3.1. Нематериальные активы: понятие, условия отнесения, группы....	31
3.2. Затратный подход к оценке интеллектуальной собственности как нематериального актива: постановка на бухгалтерский учет, амортизация.....	34
Глава 4. Рыночная оценка интеллектуальной собственности.....	42
4.1. Доходный подход к оценке интеллектуальной собственности.....	42
4.2. Передача объектов промышленной собственности в использование: виды лицензионных соглашений, определение цены лицензии.....	45
Практические задания.....	52
Список использованных нормативно-правовых документов.....	62
Список использованных литературных источников.....	62

Введение

Очевидно, в 21 веке на конкурентоспособность предприятий все большее влияние будет оказывать их способность накапливать и развивать новые знания, создавать на этой базе инновации, а затем и долговременные конкурентные преимущества. Осознание указанного обстоятельства привело к появлению в апреле 2002 года официального документа, именуемого «Основы политики Российской Федерации в области развития науки и технологий на период до 2010 года и дальнейшую перспективу». Впервые было провозглашено, что целью государственной политики в области развития науки и технологий является переход к инновационному пути развития страны на основе избранных приоритетов.

По мере усиления инновационной направленности экономики все более весомое воздействие на воспроизводственный процесс будут оказывать активы, не имеющие натурально-вещественной формы – интеллектуальные активы. Именно они станут объектами управления. Инновационный менеджмент, в этой связи, приобретает черты важнейшего социально-экономического института.

В учебном пособии описаны причины возникновения инновационного менеджмента, его сущность, предмет и объект изучения. Особое внимание в системе менеджмента инноваций уделено управлению интеллектуальной собственностью. Представлены характеристика объектов интеллектуальной собственности, методические подходы к оценке их стоимости как нематериальных активов, рассмотрены некоторые аспекты стимулирования авторов-создателей новых разработок.

Учебное пособие включает практические задания в виде тестов, ситуаций, задач.

Глава 1

УПРАВЛЕНИЕ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТЬЮ В СИСТЕМЕ ИННОВАЦИОННОГО МЕНЕДЖМЕНТА

1.1. Инновационный менеджмент: причины возникновения, сущность

Несмотря на то, что в отечественной практике понятие инновационного менеджмента стало использоваться сравнительно недавно, в этой области накоплены значительные теоретические достижения и практический опыт. В отечественной экономической литературе и официальных документах они нашли наибольшее отражение в работах, посвященных проблемам управления научно-техническим прогрессом, развития науки и техники, управления научными исследованиями и разработками.

Накопленные теоретические предпосылки, а также специфические проблемы практического характера, волновавшие менеджмент классический и ранее, но наиболее остро, проявившиеся на современном этапе его развития, привели к выделению из менеджмента инновационного менеджмента. К таким проблемам относятся: **спонтанность создания новых знаний; потребность в выработке методов, с помощью которых можно ускорить процесс достижения новых решений; неприменение новшеств в нужном направлении и требующихся масштабах; противоречия между старым и новым, порождающие социальные и психологические проблемы реализации нововведений.** Рассмотрим их более подробно.

Развитие науки происходит под влиянием двух групп факторов: *внешних*, связанных с потребностями отдельного человека, социальных групп, общества в целом, и *внутренних*, обусловленных сущностью самой науки, отражающих логику её становления и развития. Преимущественное воздействие первой или второй группы факторов приводит к спонтанности создания новых знаний, не ориентированных на конкретного потребителя, либо не учитывающих внутрен-

ние закономерности развития науки в той или иной сфере. Возникает необходимость в управлении этим процессом.

Современный этап развития науки, техники, экономики и всего общества характеризуется наличием огромных объёмов накопленных знаний. С одной стороны, отдельный человек не в состоянии охватить всю массу существующих знаний, с другой же, человечество постоянно их пополняет. Появляется потребность в формировании методов, которые позволили бы вести поиск новых знаний с меньшими эвристическими затратами и соответственно потребность в управлении творческим потенциалом создателей новых знаний, нацеленного на ускорение их реализации.

Полученные новые решения подлежат воплотить в практику. Но далеко не всякую идею можно претворить в нужном направлении. Многие плодотворные решения вообще не используются; зачастую же насильно внедряются идеи бесперспективные. Управление внедрением новшеств становится более чем актуальным.

Внедрение нового практически всегда сопровождается противоречиями со старым, что приводит к социальным и психологическим проблемам реализации нововведений. Возникает необходимость в управлении социальными и психологическими аспектами реализации нововведений.

Описанные проблемы позволяют понять **сущность инновационного менеджмента**, которая заключается в процессе управления созданием новых знаний, творческим потенциалом создателей новых знаний, внедрением новшеств, социальными и психологическими аспектами реализации инноваций. То есть, инновационный менеджмент, как любое иное направление менеджмента, связан с реализацией функции управления, но, нужно отметить, на уровне предприятия и при мотивировке максимизации его прибыли.

Вместе с тем инновационный менеджмент трудно понять вне анализа современных направлений государственной научно-технической политики. Влияние этого фактора на поведение предприятий столь велико, что не принимать его во внимание нельзя. Поэтому, переходя к **предмету** изучения **инновацион-**

ного менеджмента, под ним следует понимать систему управления инновационной деятельностью как на микро-, так и на макроуровне.

1.2. Инновация как объект инновационного менеджмента

Понятие «инновация» впервые появилось в XIX веке, в научных исследованиях культурологов и означало введение некоторых элементов одной культуры в другую. Обычно речь шла об инфильтрации европейских обычаев и способов организации в традиционные азиатские и африканские общества. В экономической среде впервые понятие «инновация» было использовано Й. Шумпетером в 30-х годах в работе «Капитализм, социализм и демократия». Подразумевалось под ним внедрение и использование новых видов потребительских товаров, новых производственных и транспортных средств, рынков и форм организации в промышленности. Количество работ в области инноваций росло, интерес к проблематике не ослабевает и в настоящее время. Но ни в зарубежной литературе, ни в работах отечественных экономистов нет единства в определении понятий «инновация», «новшество», «нововведение», «инновационный процесс», «инновационная деятельность».

Принято считать, что понятие «нововведение» является русским вариантом английского слова «innovation», буквальный перевод которого означает «введение новации» («введение новшества»). К определению же сущности инноваций в литературе встречается несколько подходов.

Большинство учёных и специалистов определяют нововведение как **процесс (в технике, технологии, организации производства и т.д.) внедрения в практику каких-либо новых элементов, получающих общественное признание в виде рыночного (коммерческого) успеха.**

Данный подход имеет следующие особенности:

во-первых, инновация рассматривается как сложный комплексный процесс, включающий изменения одновременно в различных сферах: научно-технической, экономической, социальной и т.д.;

во-вторых, как зарубежные, так и отечественные учёные, специалисты акцентируют внимание на практической реализации изменений, внедренческом аспекте;

в-третьих, целью инновации является обеспечение экономического, социального, технического и т.д. эффекта, а также удовлетворение сложившихся общественных потребностей.

Нововведение как результат творческого процесса в виде нового продукта (техники), технологии, метода и т.д. - второй подход к определению сущности инноваций. Именно его придерживаются основные международные статистические стандарты в области науки и инноваций Руководство Фраскати «Предлагаемая стандартная практика для обследований исследований и экспериментальных разработок» и Руководство ЮНЕСКО, определяющие инновацию как конечный результат инновационной деятельности, получивший воплощение в виде нового или усовершенствованного продукта, внедрённого на рынке, нового или усовершенствованного технологического процесса, используемого в практической деятельности, либо в новом подходе к социальным услугам.

Установленные формы государственной статистической отчетности организаций об инновационной деятельности в РФ свидетельствуют об аналогичной трактовке инноваций и в российской практике (№4–инновация, №1–технология, №1–лицензия). А именно, под **инновацией** понимаются внедренные на рынке новые или значительно усовершенствованные продукты, услуги или методы их производства (передачи); внедренные в практику новые или значительно усовершенствованные производственные процессы. При этом выделяют инновации трех типов: **продуктовые, технологические, организационно-управленческие**. Последние два типа в статистических формах более конкретизированы (табл. 1).

**Виды технологических и организационно-управленческих инноваций
в соответствии с формами статистической отчетности РФ**

Группы передовых производственных технологий	Организационно-управленческие изменения
<ul style="list-style-type: none"> • Проектирование и инжиниринг • Производство, обработка и сборка • Автоматизированная транспортировка материалов и деталей, а также осуществление автоматизированных погрузочно-разгрузочных операций • Аппаратура автоматизированного наблюдения и (или) контроля • Связь и управление • Производственная информационная система • Интегрированное управление и контроль 	<ul style="list-style-type: none"> • Разработка и реализация новой или значительно измененной корпоративной (акционерной) стратегии • Внедрение современных (на основе информационных технологий) методов управления организацией • Разработка и внедрение новых или значительно измененных организационных структур в организации • Нововведения в использовании сменного режима рабочего времени • Применение современных систем контроля качества, сертификации продукции (услуг) • Разработка новых или значительно измененных методов и приемов организации труда в организации • Внедрение современных систем логистики и поставок сырья, материалов, комплектующих • Создание специализированных подразделений по проведению научных исследований и разработок, практической реализации научно-технических достижений (технологические и инжиниринговые центры, малые инновационные предприятия) • Организация и совершенствование маркетинговой службы в организации • Прочие изменения

Третьим подходом к пониманию сущности инноваций является рыночный подход, впервые в отечественной науке предложенный А.С. Коротаевым и А.А. Кутейниковым. Так, А.С. Коротаев предложил под нововведением понимать новое приложение научных и технологических знаний, приводящее к рыночному успеху. Не разграничивая такие понятия, как «новшество», «нововведение» и «инновация», А.А. Кутейников определяет их как новый способ удовлетворения сложившихся общественных потребностей, дающих прирост полезного эффекта и, как правило, основанный на достижениях науки и техники.

Согласно четвёртому, так называемому «финансовому» подходу, под инновацией понимается процесс инвестирования в новации, вложение средств в разработку новой техники, технологии, научные исследования.

Обобщая все имеющиеся подходы к определению сущности инновации, можно дать следующее определение. **Инновация (нововведение) - результат творческого процесса в виде нового продукта (техники), технологии, метода и т.д., как правило, основанный на достижениях науки и техники, внедрённый в экономическую систему и по-новому удовлетворяющий сложившиеся общественные потребности.**

Для систематизации нововведений предлагается несколько классификационных признаков: тип инновации, инновационный потенциал, особенности инновационного процесса, источник возникновения, масштаб. Классификация представлена в Таблице 2.

Таблица 2

Классификация инноваций

Классификационный признак	Вид инновации
1	2
Тип инновации	<ul style="list-style-type: none"> • Продуктовые • Технологические • Организационно-управленческие
Инновационный потенциал	<ul style="list-style-type: none"> • Радикальные (базовые) • Комбинаторные • Модифицирующие

1	2
Особенности инновационного процесса	<ul style="list-style-type: none"> • Внутриорганизационные • Межорганизационные
Источник возникновения	<ul style="list-style-type: none"> • Инновации, вызванные развитием науки и техники • Инновации, вызванные потребностями производства • Инновации, вызванные потребностями рынка
Масштаб	<ul style="list-style-type: none"> • Инновации сложные • Инновации простые

Не следует смешивать понятия «открытие», «изобретение» (новации) и «нововведение» (инновация). Последнее отличается от двух первых следующим:

⇒ изобретение и открытие делаются, как правило, на фундаментальном уровне, а инновация - на уровне прикладного порядка;

⇒ открытие может быть сделано изобретателем-одиночкой, а инновация разрабатывается комплексными промышленными лабораториями;

⇒ открытие по своей сущности является «бескорыстным» актом, а цель инновации - максимизация прибыли;

⇒ открытие может произойти случайно, а инновация является результатом систематических комплексных исследований.

1.3. Инновационный процесс и инновационная деятельность

Инновационная деятельность - вид деятельности, связанный с научными исследованиями и разработками и трансформацией полученных на указанных стадиях результатов в новый или усовершенствованный продукт, технологический процесс, подход (метод) организации и управления. На сегодняшний день законодательство не содержит четкого определения данного вида деятельности. Связано это с тем, что нормативно-правовая база по инновационному предпри-

нимательству только формируется. Однако в соответствии с письмом Министерства финансов РСФСР от 14 мая 1991 года №16/135В к этой деятельности относятся совокупность, или сочетание, следующих направлений работ:

организация экспертиз, внедрение и тиражирование изобретений, ноу-хау, научно-технических разработок, научных произведений, открытий, промышленных образцов, товарных знаков, коммерческих обозначений и других произведений, на которые распространяются международно-признанные права, относящиеся к интеллектуальной собственности в сфере науки и техники, а также создание опытных образцов, проведение опытных испытаний, создание и передача новых образцов техники, технологий и научно-технической документации, подготовка производства;

проведение научно-исследовательских, проектных, опытно-конструкторских, маркетинговых исследований с целью создания образцов новой техники и технологий;

патентно-лицензионная деятельность.

Согласно международным стандартам - Руководству Фраскати - официальным рекомендациям Организации европейского экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) по статистике научных исследований и разработок, в качестве важнейших, применительно к технологическим инновациям, выделяются семь видов деятельности (инновационной деятельности): научные исследования и разработки; технологическое оснащение и организация производства инновационной продукции; приобретение технологий в укомплектованном и разукомплектованном виде; производственное проектирование; освоение инновационной продукции (пуск производства); маркетинг новой продукции.

Учитывая многогранность инновационной деятельности, полезной видится градация её направлений в зависимости от стадии процесса создания инновации. Инновационный процесс включает четыре стадии: исследование (НИР), разработка (ОКР), производство (в т.ч. стадия освоения производства), потребление (выход на рынок и реализация). Содержание инновационной деятельности по стадиям представлено в Таблице 3.

Содержание инновационной деятельности

Стадия производственного процесса	Направления инновационной деятельности	Содержание инновационной деятельности
1	2	3
Предпроизводственная стадия (исследование и разра- ботка)	<ul style="list-style-type: none"> • Маркетинг новых продук- тов; • Фундаментальные исследо- вания; • Научно-исследовательские работы; • Опытно-конструкторские работы; 	<ul style="list-style-type: none"> • Предварительное выпуску ново- го продукта исследование рын- ка; • Адаптация нового продукта к рынкам сбыта; • Рекламная компания; • Работа над научными открытия- ми; • Обоснование новых понятий и представлений; • Создание новых теорий; • Открытие новых принципов соз- дания изделий и технологий; • Открытие новых свойств мате- риалов и их соединений; • Решение технических проблем; • Уточнение неясных теоретиче- ских вопросов; • Получение научных результатов, используемых на стадии опыт- но-конструкторских работ; • Разработка определённой конст- рукции инженерного объекта или технической системы; • Разработка идей и вариантов но- вого объекта, в том числе на уровне чертежа (проектные ра- боты); • Разработка технологических процессов; • Создание и испытание опытных образцов.
Результат предпроизводственной стадии – новшество (новация)		

Продолжение табл. 3

1	2	3
<p>Производственная стадия (производство и потребление)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Технологическое оснащение и организация производства инновационной продукции; • Освоение инновационной продукции (пуск производства); • Промышленное производство инновационной продукции. 	<ul style="list-style-type: none"> • Приобретение производственного оборудования и инструмента, изменения в них; • Изменения в процедурах, методах, стандартах производства и контроля качества; • Приобретение технологии со стороны в форме патентов, лицензий, ноу-хау, услуг технологического содержания; • Модификации технологических процессов и продуктов; • Обучение и переквалификация персонала для работы по новым технологиям; • Пробное производство (в случае дальнейших разработок и проектирования); • Производство материализованных достижений научно-технических разработок в масштабах, определяемых потребителями; • Доведение новой техники до потребителя.
<p>Результат производственной стадии - инновация (нововведение)</p>		

Инновационная деятельность в России сталкивается со множеством проблем. Основные трудности в реализации инноваций связаны с нехваткой собственных средств у организаций, ограниченностью бюджетного и внебюджетного финансирования. Кроме того, научно-технические разработки далеко не всегда становятся инновационным продуктом, готовым для реализации и потребления. Возникают проблемы в сертификации инновационной продукции, модернизации экспериментальной базы, проблемы организационного и правового характера по охране и передаче интеллектуальной собственности. В системе управления инновационной деятельностью все большее значение приобретает именно управление интеллектуальной собственностью.

1.4. Управление интеллектуальной собственностью в процессе управления инновациями

Результаты инновационного процесса, полученные на стадии НИОКР (исследование и разработка), обладающие определенной степенью новизны и охраноспособностью могут определяться как объекты интеллектуальной собственности и, в частности, как объекты промышленной собственности. В основном, к таким результатам относят: изобретения, полезные модели, промышленные образцы, рационализаторские предложения и др. Исключительные права на указанные объекты, подтверждаемые охранными документами (патентами, свидетельствами и др.) образуют интеллектуальную собственность.

В соответствии с ГК РФ **интеллектуальная собственность** – это исключительное право гражданина или юридического лица на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации юридического лица, продукции, выполняемых работ и услуг. Использование результатов интеллектуальной деятельности, являющихся объектами исключительных прав, может осуществляться третьими лицами только с согласия правообладателя.

Отвлекаясь от официального толкования, представим понятие интеллектуальной собственности шире, в четырех аспектах: как ценность, как систему, как процесс и как результат. **Интеллектуальную собственность как ценность** следует рассматривать в виде составной части интеллектуального капитала, т.е. как актив, обладающий способностью приносить доход. Как **система**, интеллектуальная собственность представляет собой совокупность взаимосвязанных и взаимодействующих элементов (групп объектов). В возможности вовлечения интеллектуальной собственности в хозяйственный кругооборот, в котором осуществляется его производительное потребление и прирост выражается сущность интеллектуальной собственности как **процесса**. Прирост, в свою очередь, характеризует собственность как **результат**.

Управление интеллектуальной собственностью – одна из функций менеджера инновационной деятельности в соответствии с Квалификационными требованиями (профессиональными стандартами) к данной профессии. Реализация указанной функции предусматривает выполнение мероприятий по правовой охране и эффективному использованию интеллектуальной собственности, сбору и анализу патентной информации, оценке стоимости интеллектуальной собственности, лицензионных соглашений и др. Т.е., в аспекте практической управленческой деятельности управление интеллектуальной собственностью – это деятельность организующего, координирующего, аналитического характера, осуществляемая в рамках общей инновационной стратегии организации.

К сожалению, в отечественной литературе проблематика управления интеллектуальной собственностью разработана достаточно слабо, крайне мало целостного практического опыта в данной области. Дефинициальная четкость в определении управления интеллектуальной собственностью еще не достигнута.

Что касается зарубежных авторов, например, известный британский специалист в области управления знаниями Энни Брукинг имея в виду, что интеллектуальная собственность – это одна из составных частей интеллектуального капитала, выделяет следующие виды деятельности в процессе управления этим капиталом:

- формирование команды по управлению;
- идентификация интеллектуального капитала;
- разработка политики в отношении интеллектуального капитала;
- аудит интеллектуального капитала;
- документирование и занесение в базу данных;
- защита интеллектуального капитала;
- приумножение и обновление;
- распространение.

Таким образом, управление интеллектуальной собственностью можно определить как совокупность воздействий на все ее составляющие для повышения эффективности использования в соответствии со стратегией инноваций

и общей стратегией организации. Основными задачами данного управленческого процесса являются:

- 1) оптимизация структуры интеллектуальной собственности, соблюдение баланса между различными ее элементами;
- 2) обеспечение непрерывного процесса кругооборота интеллектуальной собственности;
- 3) обеспечение максимальной отдачи от использования интеллектуальной собственности при наименьших затратах;
- 4) повышение ценности интеллектуальной собственности для организации и для общества в целом.

Глава 2

ОБЪЕКТЫ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ: СТИМУЛИРОВАНИЕ СОЗДАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

2.1. Объекты интеллектуальной собственности: характеристика, режим правовой охраны

Возникновение исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности у гражданина или юридического лица регулируется законодательством. Если результатом интеллектуальной деятельности является **форма** (письменная, устная, изобразительная и др.), то охрана осуществляется с помощью **авторского права**, если **содержание** – используется **патентное право**. Для слабоохраняемых результатов, исключительность прав на которые может быть непостоянной, применяется законодательство о служебной и коммерческой тайне. В этой связи правомерно говорить о трех системах (режимах) правовой охраны интеллектуальной собственности:

- фактологической;
- регистрационной;
- режиме засекречивания.

Первая система применяется к объектам, для которых наиболее существенна форма результата интеллектуальной деятельности – для объектов авторского права. Основанием возникновения права является факт создания объекта; правоохранных документов не требуется. Регистрационная система используется для объектов, определяемых содержанием результата интеллектуальной деятельности, а именно, объектов патентного права. В этом случае, основанием возникновения права будет регистрация объекта и получение правоохранных документов. Режим засекречивания распространяется на объекты, представляющие собой служебную и коммерческую тайну. Как правило, это информация, относящаяся к ноу-хау.

Таким образом, можно выделить три группы объектов интеллектуальной собственности: объекты авторского права; объекты патентного права; объекты, составляющие служебную и коммерческую тайну (Таблица 4).

Таблица 4

Объекты интеллектуальной собственности

Группа объектов ИС	Перечень объектов ИС - исключительные права на:
<ul style="list-style-type: none"> • Объекты авторского права 	<p>Произведения науки, литературы и искусства. У предприятия это могут быть произведения науки: научные отчеты, конструкторская и технологическая документация и др. Кроме того, это программы для ЭВМ и базы данных.</p>
<ul style="list-style-type: none"> • Объекты промышленной собственности 	<p>Изобретения, полезные модели, промышленные образцы, товарные знаки, знаки обслуживания, наименования мест происхождения товаров, фирменные наименования, селекционные достижения.</p>
<ul style="list-style-type: none"> • Объекты, составляющие служебную и коммерческую тайну 	<p>Ноу-хау – информацию, которая:</p> <ul style="list-style-type: none"> • имеет действительную или потенциальную коммерческую ценность в силу неизвестности ее третьим лицам • к ней нет свободного доступа на законном основании • обладатель информации принимает меры по охране ее конфиденциальности.

Для инновационного менеджмента больший интерес представляет вторая группа объектов, а именно, изобретения, полезные модели и промышленные образцы - результаты интеллектуальной деятельности, которые могут быть получены на стадии НИОКР инновационного процесса.

В соответствии с Патентным законом РФ в качестве **изобретения** охраняется техническое решение в любой области, относящееся к продукту (в частности, устройству, веществу, штамму микроорганизма, культуре клеток растений или животных) или способу (процессу осуществления действий над материальным объектом с помощью материальных средств). Правоохранным доку-

ментом, удостоверяющим приоритет, авторство и исключительное право на изобретение, является **патент**. Действует до истечения **двадцати лет** с даты подачи заявки в федеральный орган исполнительной власти по интеллектуальной собственности (Агентство по патентам и товарным знакам).

Не считаются изобретениями: открытия, а также научные теории и математические методы; решения, касающиеся только внешнего вида изделий и направленные на удовлетворение эстетических потребностей; правила и методы игр, интеллектуальной или хозяйственной деятельности; программы для электронных вычислительных машин; решения, заключающиеся только в предоставлении информации. Возможность отнесения указанных объектов к изобретениям исключается только в случае, если заявка на выдачу патента на изобретение касается указанных объектов как таковых.

Кроме того, не признаются патентоспособными: сорта растений, породы животных; топологии интегральных микросхем; решения, противоречащие общественным интересам, принципам гуманности и морали.

В качестве **полезной модели** охраняется техническое решение, относящееся к устройству. **Патент** на полезную модель действует до истечения **пяти лет** с даты подачи заявки в федеральный орган исполнительной власти по интеллектуальной собственности. Срок действия может быть продлен, но не более чем на три года. Правовая охрана не предоставляется решениям, касающимся только внешнего вида изделий и направленным на удовлетворение эстетических потребностей, а также топологиям интегральных микросхем и решениям, противоречащим общественным интересам, принципам гуманности и морали.

Как **промышленному образцу** охрана предоставляется художественно-конструкторскому решению изделия промышленного или кустарно-ремесленного производства, определяющему его внешний вид. **Патент** на промышленный образец действует до истечения **десяти лет** с даты подачи заявки и может быть продлен, но не более чем на пять лет. Не признаются патентоспособными промышленными образцами решения: обусловленные исключительно технической функцией изделия; объектов архитектуры (кроме малых архитек-

турных форм), промышленных, гидротехнических и других стационарных сооружений; объектов неустойчивой формы из жидких, газообразных, сыпучих или им подобных веществ; изделий, противоречащих общественным интересам, принципам гуманности и морали.

Для возникновения исключительных прав на изобретение, полезную модель и промышленный образец необходимо соблюдение установленных условий патентоспособности (Таблица 5).

В правоотношениях по поводу владения и использования объектов промышленной собственности различают авторов и патентообладателей. **Автором** признается физическое лицо, творческим трудом которого созданы изобретение, полезная модель, промышленный образец. Если в их создании участвовало несколько физических лиц, все они считаются авторами. Порядок пользования правами, принадлежащими авторам, определяется соглашением между ними.

К правам автора относят: право авторства, право на имя (охраняются бессрочно), право на получение патента, право на вознаграждение (получение вознаграждения).

Не признаются авторами физические лица, не внесшие личного творческого вклада в создание объекта, оказавшие автору (авторам) только техническую, организационную или материальную помощь, либо только способствовавшие оформлению прав на объекты промышленной собственности и их использованию.

Патентообладателями могут стать авторы и их правопреемники; работодатели в связи с созданием работником (автором) изобретений, полезных моделей и промышленных образцов при выполнении своих трудовых обязанностей или конкретного задания работодателя.

При этом, если работодатель в течение **четырёх месяцев** с даты уведомления его работником (автором) о полученном им результате, способном к правовой охране в качестве изобретения, полезной модели или промышленного образца, не подаст заявку на выдачу патента, не передаст право на получение патента другому лицу и не сообщит работнику (автору) о сохранении ин-

формации о соответствующем результате в тайне, право на получение патента на такое изобретение, полезную модель или промышленный образец принадлежит работнику (автору).

Таблица 5

Условия патентоспособности

Изобретение	Полезная модель	Промышленный образец
<p>Новизна. Определяется по неизвестности изобретения из сведений об уровне техники, ставших общедоступными в мире до даты приоритета.</p> <p>Изобретательский уровень. Определяется, если изобретение для специалиста явным образом не следует из уровня техники. То есть не выявлены решения, имеющие признаки, совпадающие с отличительными признаками изобретения.</p> <p>Промышленная применимость. Определяется, если изобретение может быть использовано в промышленности, сельском хозяйстве, здравоохранении и других отраслях деятельности.</p>	<p>Новизна. Определяется по неизвестности совокупности существенных признаков модели из сведений об уровне техники, ставших общедоступными в мире до даты приоритета и включающих сведения о средствах того же назначения, что и заявляемая полезная модель, а также об их применении в РФ.</p> <p>Промышленная применимость. Определяется, если полезная модель может быть использована в промышленности, сельском хозяйстве, здравоохранении и других отраслях деятельности.</p>	<p>Новизна. Определяется, если совокупность его существенных признаков, нашедших отражение на изображении изделия и приведенных в перечне существенных признаков промышленного образца, неизвестна из сведений общедоступных в мире до даты приоритета.</p> <p>Оригинальность. Признается оригинальным, если его существенные признаки обуславливают творческий характер особенностей изделия. К существенным признакам промышленного образца относятся признаки, определяющие эстетические и (или) эргономические особенности внешнего вида изделия, в частности форма, конфигурация, орнамент и сочетание цветов.</p>

За работодателем, в этой ситуации, в течение срока действия патента сохраняется право на использование служебных разработок в собственном производстве с выплатой патентообладателю компенсации, определяемой на основе договора.

В остальных случаях никто не вправе использовать запатентованные изобретение, полезную модель или промышленный образец без разрешения патентообладателя, в том числе совершать следующие действия:

- ввоз на территорию Российской Федерации, изготовление, применение, предложение о продаже, продажу, иное введение в гражданский оборот или хранение для этих целей продукта, в котором использованы запатентованные изобретение, полезная модель, промышленный образец;
- совершение действий, указанных выше, в отношении продукта, полученного непосредственно запатентованным способом. При этом, если продукт, получаемый запатентованным способом, является новым, идентичный продукт считается полученным путем использования запатентованного способа при отсутствии доказательств обратного;
- совершение действий, указанных выше, в отношении устройства, при функционировании (эксплуатации) которого в соответствии с его назначением автоматически осуществляется запатентованный способ;
- осуществление способа, в котором используется запатентованное изобретение.

Реализация патентообладателем исключительных прав на использование объектов промышленной собственности проявляется в праве уступать патенты, праве выдавать разрешения на использование запатентованных объектов путем заключения лицензионных соглашений.

Не признаются нарушением исключительного права патентообладателя:

- применение продукта, в котором использованы запатентованные изобретение, полезная модель или промышленный образец, в конструкции, во вспомогательном оборудовании или при эксплуатации транспортных средств иностранных государств при условии, что эти транспортные

средства временно или случайно находятся на территории Российской Федерации и указанные продукт или изделие используются исключительно для нужд транспортного средства. Такое действие не признается нарушением исключительного права патентообладателя в отношении транспортных средств иностранных государств, предоставляющих такие же права в отношении транспортных средств, зарегистрированных в Российской Федерации;

- проведение научного исследования продукта, способа, в которых использованы запатентованные изобретение, полезная модель, промышленный образец, либо эксперимента над этими продуктом, способом или изделием;
- использование запатентованных объектов при чрезвычайных обстоятельствах (стихийные бедствия, катастрофы, аварии) с уведомлением патентообладателя в кратчайший срок и последующей выплатой ему соразмерной компенсации;
- использование запатентованных изобретения, полезной модели или промышленного образца для удовлетворения личных, семейных, домашних или иных не связанных с предпринимательской деятельностью нужд, если целью такого использования не является получение прибыли (дохода);
- разовое изготовление в аптеках по рецептам врачей лекарственных средств с использованием запатентованного изобретения;
- ввоз на территорию Российской Федерации, применение, предложение о продаже, продажа, иное введение в гражданский оборот или хранение для этих целей продукта, в котором использованы запатентованные изобретение, полезная модель, промышленный образец, если продукт ранее был введен в гражданский оборот на территории Российской Федерации патентообладателем или иным лицом с его разрешения.

2.2. Конкурентная борьба на рынке промышленной собственности: определение тактических приемов обхода конкурентов

Конкурентная борьба – основной стимул в создании инноваций. Для определения тактических приемов обхода конкурентов в создании и использовании промышленной собственности разделим все действующие на рынке организации на три группы.

Первая группа - компании, работающие в сфере рискового бизнеса, специализирующиеся на создании новых секторов товарного рынка. К ним относятся венчурные фирмы, создающие преимущественно новые продукты и технологии. Патенты для этих фирм представляют интеллектуальный товар, который они, как правило, предлагают на свободном рынке компаниям, производящим массовую продукцию и стремящимся к монополизации рынка (они составляют вторую группу предприятий в данной классификации).

Вторая группа - компании, использующие при производстве продукции патенты. Это, как правило, предприятия сферы крупного бизнеса с высокотехнологичным оборудованием. Патенты для этих фирм служат защитой выпускаемых товаров. К этой группе также могут быть отнесены компании, тяготеющие к рисковому бизнесу и выпускающие продукцию для избранных потребителей, соответствующую высоким требованиям.

Третья группа - торговые компании, специализирующиеся на продаже товаров. Они используют патенты, в основном, в рекламных целях.

Конкурентная борьба на рынке промышленной собственности (патентов) наиболее вероятна между предприятиями крупного бизнеса или между компаниями, стремящимися создать новые сектора товарного рынка (т.е. между участниками второй или первой группы).

Для обхода конкурентов необходимо:

Первый этап - сформировать базу данных патентных документов. Собирается полная информация о патентах, полученных всеми организациями в изучаемой области науки и техники. Полученная база данных патентных докумен-

тов трансформируется в базу данных научно-технических направлений. Определяются положения конкурентов на рынке патентов, их доминирование в конкретных научно-технических направлениях, а также уровень выполненных ими разработок. При этом следует иметь в виду, если организация только на последнем этапе НИОКР вспоминает о необходимости защиты своих научно-технических разработок и ее изобретения являются упрощенной копией чертежей конкретных изделий, она никогда не сможет достойно конкурировать на товарном рынке. Если организация начинает защищать свои разработки на этапе формирования научно-технической идеи, то полученные на их основе изобретения могут быть базовыми (радикальными) и оказывать основное влияние на рынок патентов. В данном случае, возможность создания нового сектора товарного рынка будет очевидной. Именно в отношении таких компаний необходимо успеть разработать меры противодействия.

Второй этап - проведение прогнозных исследований для определения перспектив развития научно-технических направлений. Проводится структурный анализ перспективных научно-технических направлений; определяются наиболее активные конкуренты и возможные направления их разработок.

Первый и второй этапы можно считать периодом подготовки к конкурентной борьбе.

Третий этап - конкурентная борьба. С учетом прогнозных исследований определяются принципы взаимоотношений с конкурентами. Выделяют следующие тактические приемы обхода конкурентов:

Плавный, эволюционный уход вперед от своих конкурентов в конкретном научно-техническом направлении. Такой прием не наносит существенного ущерба конкурентам и не гарантирует надежной защиты от внешних патентных воздействий.

Формирование патентного блока. В основу такого блока закладываются принципиально новые разработки. Формируется он скрытно. Компания, решившая его создать, должна принять все меры по задержке публикаций полученных патентов (в российской действительности это нетрудно). Задержка пуб-

ликаций позволит ей быстро нарастить мощность патентного блока и получить наилучшие возможности для выпуска новой продукции, защищенной патентами, т.е. создать условия для формирования нового сектора товарного рынка. Рекомендуется в пакете документов на получение одного патента указывать и закреплять за собой сразу десятки и сотни принципиально новых технических решений. В данном случае речь идет о разумном формировании так называемой формулы изобретения.

Тактика активного подавления научно-технических разработок конкурентов. Задача состоит в приоритете подачи заявок на патент по аналогичным разработкам. В таких ситуациях изобретательская активность конкурентов резко снижается.

2.3. Стимулирование авторов служебных разработок

Интенсивность инновационных процессов на предприятии зависит не только от конкурентных воздействий, но, и даже в большей степени, от активности авторов, творческим трудом которых создаются новые разработки. Стимулирование их творческой деятельности становится делом первостепенной важности.

Изобретения, полезные модели и промышленные образцы, созданные при выполнении работником (автором) служебных обязанностей, признаются служебными. В этом случае патентообладателем становится работодатель, а автор наделяется правом на вознаграждение. Размер вознаграждения и порядок его выплаты определяются договором между работником (автором) и работодателем. В случае недостижения между сторонами соглашения об условиях договора в течение трех месяцев после того, как одна из сторон делает другой стороне предложение в письменной форме об этих условиях, спор о вознаграждении может быть разрешен в судебном порядке.

В соответствии с Патентным законом, Правительство Российской Федерации вправе устанавливать минимальные ставки вознаграждения за служеб-

ные изобретения, служебные полезные модели, служебные промышленные образцы. Однако при отсутствии таковых и при недостижении соглашения между автором и работодателем следует руководствоваться минимальными нормами вознаграждения, установленными еще «союзным законодательством».

Основаниями для получения вознаграждения автором и лицами ему содействующими могут быть:

- создание служебного изобретения (поощрительное вознаграждение);
- использование служебного изобретения на предприятии, где оно создано;
- использование промышленного образца на предприятии, где он создан;
- содействие созданию и использованию служебных изобретений и промышленных образцов;
- реализация лицензионных договоров, объектом которых являются служебные изобретения и промышленные образцы;
- содействие реализации лицензионных договоров на служебные изобретения и промышленные образцы;
- выплата компенсации, если работодатель, не являясь патентообладателем, использует в собственном производстве служебное изобретение, полезную модель, промышленный образец;
- за создание и использование полезной модели.

Обстоятельствами, принимающимися во внимание при обосновании размера вознаграждения, являются: опыт и творческий вклад автора, проявленные при создании технического решения; степень вклада работодателя и других лиц (смежников) в создание технического решения; экономическая оценка коммерческого использования и социальных последствий применения решения; экономический эффект, полученный при использовании разработок работодателем на территории России и зарубежом и др.

Тем не менее, в отношении изобретений и промышленных образцов действуют **минимальные нормы вознаграждений**, установленные еще «союзным законодательством». А именно, автор (коллектив авторов – соавторы) изобретения имеет право на поощрительное (авансовое) вознаграждение в размере

среднемесячной заработной платы на предприятии патентообладателя. В случае использования запатентованного изобретения автор имеет право на вознаграждение в течение срока действия патента в размере:

- не менее 15 % прибыли (дохода), ежегодно получаемой патентообладателем от использования изобретения в собственном производстве;
- не менее 20 % его (патентообладателя) выручки от продажи лицензий;
- не менее 2 % от доли себестоимости продукции (работ и услуг), приходящейся на данное изобретение.

Вознаграждение должно выплачиваться автору не позднее трех месяцев после истечения каждого года, в котором использовалось изобретение, и не позднее трех месяцев после поступления выручки от продажи лицензии.

Разумеется, расчет вышеуказанных экономических показателей (прибыли, дохода, выручки, себестоимости) должен производиться с учетом принципов долевого участия изобретения в затратах и эффекте (результатах) от использования соответствующей продукции (работ, услуг). Однако сегодня не существует единых методических рекомендаций по их расчету.

Автору промышленного образца вознаграждение должно выплачиваться одновременно в объеме не менее пятикратного размера минимальной заработной платы (МРОТ).

Вознаграждение за содействие созданию промышленных образцов носит единовременный характер, а за содействие созданию изобретений выплачивается в течение первых трех лет с даты начала его использования, в размерах:

- не менее 30 % от прибыли (дохода), получаемой при использовании изобретения;
- не менее 4 % себестоимости, приходящейся на изобретение.

Другие выплаты вознаграждения и компенсации автору, по ранее упомянутым основаниям, законодательно не регламентированы и определяются договором между сторонами.

К лицам, поощряемым за содействие созданию и использованию объектов промышленной собственности, могут относиться:

- разработчики технической документации на объект техники, в основе которого реализуется изобретение (промышленный образец);

- лица, осуществляющие апробацию и технологическую подготовку производства объекта техники, в основе которого реализуется изобретение (промышленный образец);

- работники патентного подразделения, участвующие в комплексе работ по обеспечению патентно-правовой защиты объектов промышленной собственности (это работы по проведению патентных исследований; оформлению заявок; отстаиванию интересов патентообладателя в патентном ведомстве и судебных органах; решению вопросов, связанных с уступкой и переуступкой прав на объекты, в том числе и посредством лицензионных операций);

- работники служб, осуществляющих маркетинг продукции (объекта техники) на основе изобретения (промышленного образца) и экономико-финансовые расчеты, связанные с принятием оптимальных управленческих решений по использованию изобретения (промышленного образца).

В этот список могут включаться и лица, не работающие на предприятии.

К льготам стимулирующего характера следует отнести, также, возможность авторов объектов промышленной собственности получать профессиональные налоговые вычеты при исчислении подоходного дохода, выводя из под налогообложения сумму в размере 30 % от своего авторского вознаграждения за первые два года использования изобретения и промышленного образца.

Кроме того, лица, имеющие звание «Заслуженный изобретатель» или «Заслуженный рационализатор», имеют право на дополнительную жилую площадь в виде комнаты или площадь размером 10 м².

Глава 3

ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНАЯ СОБСТВЕННОСТЬ В СТРУКТУРЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

3.1. Нематериальные активы: понятие, условия отнесения, группы

Определяя сущность и структуру нематериальных активов предприятия, следует обратить внимание на особенности отечественного и зарубежного подходов в их толковании. Зарубежный подход трактует данный вид активов шире, подразумевая под ними интеллектуальный капитал организации, включающий не только идентифицируемые нематериальные активы, как это принято и в отечественной практике, но и не отделяемые от другого имущества (не идентифицируемые) активы (прежде всего, человеческие активы). Однако с точки зрения бухгалтерского учета и в зарубежной и в отечественной практике такие активы (не идентифицируемые) не подлежат учету и не относятся к имуществу предприятия. Сравнение подходов представлено в Таблице 6.

Таблица 6

Структура нематериальных активов

Зарубежный подход к структуре нематериальных активов	Отечественный подход к структуре нематериальных активов
1	2
<p>Интеллектуальная собственность. Исключительное право гражданина или юридического лица на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации организации, продукции, услуг.</p> <p>Рыночные активы. Это тот потенциал, который обеспечивается нематериальными активами, связанными с рыночными операциями (портфель заказов, каналы распределения, повторяемость сделок, приверженность покупателей и др.).</p>	<p>Интеллектуальная собственность. Исключительное право гражданина или юридического лица на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации организации, продукции, услуг.</p> <p>Гудвилл. Деловая репутация фирмы, определяемая в стоимостном выражении при продаже предприятия как имущественного комплекса разницей между ценой продавца и ценой покупателя.</p>

1	2
<p>Инфраструктурные активы. Преимущества, которые получает предприятие от правильного использования технологий, методов и процессов, обеспечивающих функционирование предприятия (методы управления персоналом, базы данных по рынку и покупателям, использование Интернет, корпоративная культура и др.)</p> <p>Человеческие активы. Совокупность коллективных знаний сотрудников предприятия, их творческих способностей, умение решать проблемы.</p>	<p>Организационные расходы. Расходы, связанные с образованием юридического лица и признанные в соответствии с учредительными документами частью вклада участников в уставный (складочный) капитал.</p>

Из таблицы следует, бесспорной группой нематериальных активов является **интеллектуальная собственность**. Основными документами, определяющими интеллектуальную собственность как нематериальные активы предприятия, являются: **Положение по бухгалтерскому учету нематериальных активов 14/2000 (ПБУ НА), Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ №34н (ПБУ), Налоговый кодекс РФ.**

Несмотря на выделенные ранее группы объектов интеллектуальной собственности, принятые в теории и практике, в соответствии с ПБУ НА и Налоговым кодексом РФ к объектам интеллектуальной собственности могут быть отнесены **только:** исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель; исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных; имущественное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем; исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров; исключительное право патентообладателя на селекционные достижения.

Для признания указанных объектов нематериальными активами необходимо единовременное соблюдение следующих условий: отсутствие материаль-

но-вещественной структуры; возможность идентификации (выделения, отделения) от другого имущества; использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации; использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; организацией не предполагается последующая перепродажа данного имущества; способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем; наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки или приобретения патента, товарного знака и т.п.).

К нематериальным активам не могут быть отнесены: не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы; интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду.

Следует отметить, что указанные документы позволяют отнести к нематериальным активам только исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности. Дополнительная возможность отнесения к нематериальным активам приобретенных договоров на использование интеллектуальной собственности (лицензионных соглашений), предоставленная ПБУ, не может в связи с этим быть реализована.

Включение в состав нематериальных активов ноу-хау спорно, но возможно. Учитывая, что данный объект как нематериальный актив указывается и в Налоговом кодексе и в ПБУ (но отсутствует в ПБУ НА), есть вероятность положительного решения этого вопроса (т.е. есть постановка ноу-хау на бухгалтерский учет). Это становится тем более актуальным, когда могут быть получены результаты интеллектуальной деятельности, обладающие слабой охраноспособностью, но имеющие потенциальную коммерческую ценность для предприятия. А именно, в качестве ноу-хау могут быть признаны рационализатор-

ские предложения, конструкторско-технологическая документация (как документированная информация) и др. При этом права на ноу-хау возникнут, если к такой информации не будет свободного доступа на законном основании и ее обладатель будет принимать надлежащие меры к охране ее конфиденциальности (в соответствии с Гражданским кодексом РФ). Документальным подтверждением наличия у организации прав на ноу-хау при этом могут быть:

- документы, подтверждающие правомерность получения организацией информации, составляющей ноу-хау (например, отчеты о проведении НИОКР);
- приказ по организации, в котором перечисляются меры, принимаемые к охране конфиденциальности документированной информации;
- соглашения о сохранении конфиденциальности, заключенные администрацией с лицами, имеющими доступ к информации, составляющей ноу-хау.

3.2. Затратный подход к оценке интеллектуальной собственности как нематериального актива

Из Налогового кодекса и ПБУ НА следует, нематериальные активы – амортизируемое имущество. Затраты на их создание и приобретение относятся к затратам капитального характера. В бухгалтерском учете эти затраты отражаются на счете 08 – «Вложения во внеоборотные активы» - до тех пор, пока нематериальные активы не будут приняты к учету на счет 04 – «Нематериальные активы». С этого момента по данным активам начинает начисляться амортизация (появляется возможность постепенно компенсировать затраты, вложенные в НИОКР).

Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется исходя из способа их поступления на предприятие – таблица 7.

Из таблицы следует, первые три способа поступления активов требуют затрат предприятия. Последние два - не влекут никаких затрат и стоимость поступивших нематериальных активов в этих случаях не учитывается как доход при определении налогооблагаемой прибыли предприятия.

Первоначальная стоимость нематериальных активов

Способ поступления нематериальных активов	Первоначальная стоимость нематериальных активов
1	2
<p>Приобретение по договору передачи (уступки) прав</p>	<p>Стоимость определяется суммой всех фактических затрат, связанных с этой покупкой (за вычетом НДС). Такими затратами могут быть:</p> <ul style="list-style-type: none"> • суммы, уплаченные правообладателю по договору передачи (уступки) прав; • стоимость консультационных услуг, связанных с приобретением нематериального актива; • регистрационные сборы, патентные пошлины и другие аналогичные платежи, связанные с регистрацией (перерегистрацией) прав на нематериальный актив; • невозмещаемые налоги, уплаченные при приобретении нематериального актива; • сумма вознаграждения, уплаченная посреднику, через которого приобретен нематериальный актив; • иные затраты, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива. <p>При оплате приобретаемых нематериальных активов, если условиями договора предусмотрена отсрочка или рассрочка платежа, фактические расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.</p>
<p>Создание в организации</p>	<p>Стоимость определяется суммой всех затрат, связанных с созданием объекта нематериальных активов. В частности, к таким затратам можно отнести:</p> <ul style="list-style-type: none"> • заработная плата сотрудников, создавших нематериальный актив; • израсходованные при создании материалы; • затраты по оплате экспертизы изобретения в Федеральном институте промышленной собственности; • затраты по оплате пошлины за рассмотрение заявки в Роспатенте; • затраты, связанные с экспертизой и регистрацией изобретения; • затраты на услуги сторонних организаций по контрагентским (соисполнительским) договорам; • невозмещаемые налоги, уплаченные при создании нематериального актива и другие затраты.

1	2
Приобретение по договору, предусматривающему оплату неденежными средствами	Стоимость актива определяется исходя из рыночной стоимости того имущества, которое передается взамен. При невозможности установить рыночную стоимость переданного или подлежащего передаче имущества, стоимость полученных нематериальных активов определяется исходя из цен на аналогичные активы.
Безвозмездно (по договору дарения)	Стоимость актива определяется исходя из рыночной стоимости нематериального актива на дату принятия к бухгалтеру.
Внос в счет вклада в уставный (складочный) капитал	Стоимость актива определяется по стоимости, согласованной между учредителями (участниками) организации.

Первоначальная стоимость нематериальных активов может быть увеличена на сумму дополнительных расходов. В соответствии с ПБУ НА при приобретении (а по Налоговому кодексу и при создании) нематериальных активов могут возникать дополнительные расходы на приведение их в состояние, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Такими расходами могут быть суммы оплаты занятых этим работников, соответствующие отчисления на социальное страхование и обеспечение, материальные и иные расходы.

По ПБУ НА, не включаются в фактические расходы на приобретение (создание) нематериальных активов общехозяйственные (управленческие) расходы и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) активов (например, услуги оценщика). Налоговый кодекс таких ограничений не содержит (есть лишь указание на исключение из дополнительных расходов сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с Налоговым кодексом).

Первичными документами для принятия нематериальных активов к бухгалтеру могут быть:

- акт приемки-передачи (эту форму можно разработать самостоятельно, соблюдая требования к составлению первичных документов);
- карточка учета нематериальных активов, в которой указываются: способ поступления, первоначальная стоимость объекта, срок полезного использования, дата постановки на учет и т.д.

Еще одним основанием для постановки нематериального актива на учет могут стать результаты инвентаризации (в Методических рекомендациях по инвентаризации имущества и финансовых обязательств от 1995 года №49, нематериальные активы указываются как имущество, подлежащее инвентаризации). Учитывая, что к данным активам могут относиться исключительные права на результаты научно-технической деятельности, при их инвентаризации имеет смысл руководствоваться также Методическими рекомендациями по инвентаризации прав на результаты научно-технической деятельности, утвержденными распоряжением Минимущества РФ, Минпромнауки РФ, Минюста РФ от 22 мая 2002года. Несмотря на цель проведения инвентаризации, заявленной в указанном документе - выявление прав на результаты научно-технической деятельности, полученные при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, полностью или частично финансировавшихся за счет средств федерального бюджета, республиканского бюджета РСФСР и той части государственного бюджета СССР, которая составляет союзный бюджет, а также из средств государственных внебюджетных фондов, для их последующего учета и правомерного использования в гражданском обороте, описанная процедура и предложенная документация инвентаризации могут быть использованы и при других целях ее проведения. В частности при тех, что указаны в Методических рекомендациях по инвентаризации №49 – проверить наличие документов, подтверждающих права организации на использование нематериального актива, а также правильность и своевременность отражения нематериального актива в балансе.

Выявленные при инвентаризации, неоприходованные как нематериальные активы исключительные права на результаты научно-технической деятельности, ставятся на учет и зачисляются на финансовые результаты у организации с последующим установлением причин возникновения излишка и виновных лиц. Как при этом должен быть оценен нематериальный актив, не указывается (но, если оценивать по аналогии ситуации с основными средствами, то стоимость должна быть установлена с учетом рыночных цен). Сведения об оценке и износе, установленном по действительному состоянию нематериального актива, должны быть оформлены соответствующими актами. Следует отметить, что в Налоговом кодексе стоимость имущества, выявленного как излишек по результатам инвентаризации, не упоминается как вид дохода предприятия.

При любом способе поступления нематериального актива на предприятие или при их выявлении в ходе инвентаризации постановка на бухучет требует определения:

- срока полезного использования активов (по отдельным группам);
- способа начисления амортизационных отчислений по отдельным группам активов;
- способа отражения в бухучете амортизационных отчислений;
- способа оценки активов, приобретенных не за денежные средства.

В соответствии с Налоговым кодексом **срок полезного использования** нематериального актива определяется исходя из сроков действия правоохранительных документов и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериального актива, обусловленного соответствующими договорами. По нематериальным активам, по которым нельзя определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на 10 лет (в соответствии с ПБУ НА – на 20 лет), но не более срока деятельности налогоплательщика.

И в Налоговом кодексе и в ПБУ НА допускается использование следующих **способов начисления амортизации:**

- **линейный;** при его применении сумма начисленной за один месяц амортизации объекта нематериальных активов определяется как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта; норма амортизации по каждому объекту нематериальных активов определяется по формуле:

$$H = (1/n) \times 100\%, \text{ где}$$

H – норма амортизации в %-х к первоначальной стоимости объекта;

n - срок полезного использования данного объекта, выраженный в месяцах.

- **нелинейный (способ уменьшения остатка);** при его применении сумма начисленной за один месяц амортизации объекта нематериальных активов определяется как произведение остаточной стоимости объекта и нормы амортизации определенной для данного объекта; норма амортизации по каждому объекту нематериальных активов определяется по формуле:

$$H = (2/n) \times 100\%, \text{ где}$$

H – норма амортизации в %-х к остаточной стоимости объекта;

n - срок полезного использования данного объекта, выраженный в месяцах.

При этом с месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость объекта нематериального актива достигнет 20% от его первоначальной (восстановительной) стоимости, амортизация по нему исчисляется в следующем порядке:

1. Остаточная стоимость объекта в целях начисления амортизации фиксируется как его базовая стоимость для дальнейших расчетов.
2. Сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении данного объекта определяется путем деления базовой стоимости данного объекта на количество месяцев, оставшихся до истечения срока его полезного использования.

Один из перечисленных способов применяется по объектам нематериальных активов одной группы, сформированной по общему признаку (например, можно сформировать группу активов, на которые выданы патенты или группу активов, к которым относятся товарные знаки и др.). Норма амортизации определяется по каждому объекту группы с учетом срока полезного использования. Отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтеру, и начисляются до полного погашения стоимости объекта либо его выбытия в связи с уступкой (утратой) организацией исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности. Амортизационные отчисления прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Очевидно, второй способ начисления амортизации (ускоренная амортизация) дает возможность осуществить амортизационные отчисления большей стоимости. При его использовании нематериальный актив списывается, главным образом, в первые годы его функционирования, что позволяет быстро использовать решающую часть амортизации на новые капитальные вложения. То есть, этот метод способствует ускорению амортизации и концентрации ресурсов в первые годы использования актива. Однако при его достоинствах есть и недостатки. Метод не гарантирует полного списания стоимости актива (например, когда цена договора уступки прав будет больше остаточной стоимости этих прав). Кроме того, ежегодный размер начисляемого износа снижается, и амортизация растягивается на много лет.

Отражение в бухгалтерском учете амортизационных отчислений может осуществляться двумя способами: путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете либо путем уменьшения первоначальной стоимости объекта (т.е. либо с использованием счета 05 – «Амортизация нематериальных активов» либо без него). Если амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем уменьшения их первоначальной стоимости, то после полного погашения этой стоимости данные объекты продолжают отражать-

ся в бухучете (до прекращения срока действия патента, свидетельства, других охранных документов) в условной оценке, принятой организацией, с отнесением суммы оценки на финансовые результаты организации. Следует заметить, что с условной стоимости объекта амортизация не начисляется. Понятно, что в этом случае предприятию будет не выгодно оценивать нематериальный актив по реальной стоимости. Кроме того, учитывая, что при нелинейном способе амортизация начисляется с остаточной стоимости объекта, данный способ отражения амортизационных отчислений в использовании менее пригоден.

Глава 4

РЫНОЧНАЯ ОЦЕНКА ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

4.1. Доходный подход к оценке интеллектуальной собственности

Применение доходного подхода в оценке интеллектуальной собственности осуществляется при условии возможности получения доходов (выгод) от ее использования. Основным нормативным документом, разъясняющим процедуру оценки являются «Методические рекомендации по определению рыночной стоимости интеллектуальной собственности» от 26 ноября 2002 года, разработанные Минимущества РФ.

В соответствии с указанными рекомендациями **доходом от использования интеллектуальной собственности является разница за определенный период времени между денежными поступлениями и денежными выплатами** (далее – денежный поток), получаемая правообладателем за предоставленное право использования интеллектуальной собственности.

Основными формами денежных поступлений являются платежи за предоставленное право использования интеллектуальной собственности, например, роялти, паушальные платежи и другие. При этом выгода от использования может проявляться в следующем:

экономия затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) и/или на инвестиции в основные и оборотные средства, в том числе фактическое снижение затрат, отсутствие затрат на получение права использования интеллектуальной собственности (например, отсутствие лицензионных платежей, отсутствие необходимости выделения из прибыли наиболее вероятной доли лицензиара);

увеличение цены единицы выпускаемой продукции (работ, услуг);

увеличение физического объема продаж выпускаемой продукции (работ, услуг);

снижение выплат налогов и (или) иных обязательных платежей;
сокращение платежей в счет обслуживания долга;
снижение риска получения денежного потока от использования объекта оценки;

улучшение временной структуры денежного потока от использования объекта оценки;

различные комбинации указанных форм.

Выгоды от использования оцениваемой интеллектуальной собственности определяются на основе прямого сопоставления величины, риска и времени получения денежного потока от использования интеллектуальной собственности с величиной, риском и временем получения денежного потока, который получил бы правообладатель, при неиспользовании интеллектуальной собственности.

Определение рыночной стоимости интеллектуальной собственности с использованием доходного подхода осуществляется путем дисконтирования или капитализации денежных потоков от использования интеллектуальной собственности.

Для объектов оценки, приносящих за равные периоды времени денежные потоки от использования интеллектуальной собственности, неравные по величине между собой, величина стоимости определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков от использования интеллектуальной собственности.

Определение рыночной стоимости интеллектуальной собственности, основанное на дисконтировании, включает следующие основные процедуры:

определение величины и временной структуры денежных потоков, создаваемых использованием интеллектуальной собственности;

определение величины соответствующей ставки дисконтирования;

расчет рыночной стоимости интеллектуальной собственности путем дисконтирования всех денежных потоков, связанных с использованием интеллектуальной собственности.

При этом под дисконтированием понимается процесс приведения всех будущих денежных потоков от использования интеллектуальной собственности к дате проведения оценки по определенной оценщиком ставке дисконтирования.

При расчете ставки дисконтирования для денежных потоков, создаваемых оцениваемой интеллектуальной собственностью, следует учитывать: безрисковую ставку отдачи на капитал; величину премии за риск, связанного с инвестированием капитала в приобретение оцениваемой интеллектуальной собственности; ставки отдачи на капитал аналогичных по уровню риска инвестиций.

При этом безрисковая ставка отдачи на капитал определяется как ставка отдачи при наименее рискованном вложении капитала (например, ставка доходности по депозитам банков высшей категории надежности или ставка доходности к погашению по государственным ценным бумагам).

Для объектов оценки, приносящих за равные периоды времени денежные потоки от использования интеллектуальной собственности, равные по величине между собой или изменяющиеся одинаковыми темпами, величина стоимости определяется путем капитализации будущих денежных потоков от использования интеллектуальной собственности.

Определение рыночной стоимости интеллектуальной собственности, основанное на капитализации, включает следующие основные процедуры:

определение денежных потоков, создаваемых использованием интеллектуальной собственности;

определение величины соответствующей ставки капитализации денежных потоков от использования интеллектуальной собственности;

расчет рыночной стоимости интеллектуальной собственности путем капитализации денежных потоков от использования интеллектуальной собственности.

Под капитализацией понимается определение на дату проведения оценки стоимости всех будущих равных между собой или изменяющихся с одинаковым темпом величин денежных потоков от использования интеллектуальной

собственности за равные периоды времени. Расчет производится путем деления величины денежного потока от использования интеллектуальной собственности за первый после даты проведения оценки период на определенную оценщиком соответствующую ставку капитализации.

При расчете ставки капитализации для денежных потоков, создаваемых оцениваемой интеллектуальной собственностью, следует учитывать: величину ставки дисконтирования (отдачи на капитал); наиболее вероятный темп изменения денежных потоков от использования интеллектуальной собственности и наиболее вероятное изменение ее стоимости (например, при уменьшении стоимости интеллектуальной собственности в связи с сокращением оставшегося срока ее полезного использования – учитывать возврат капитала, инвестированного в приобретение интеллектуальной собственности).

Ставка капитализации для денежных потоков, создаваемых оцениваемой интеллектуальной собственностью, может определяться путем деления величины денежного потока, создаваемого аналогичной интеллектуальной собственностью, на ее цену.

4.2. Передача объектов промышленной собственности в использование: виды лицензионных соглашений, определение цены лицензии

Используя объекты интеллектуальной собственности в собственном производстве как нематериальные активы и аккумулируя амортизационные отчисления по ним на новые исследования и разработки, предприятие имеет еще одну возможность получения дохода от использования объектов нематериальных активов, а именно, продавать в использование указанные объекты по лицензионным соглашениям. При этом амортизация по переданным объектам будет и далее начисляться предприятием-правообладателем (но доходы от продажи лицензии будут учитываться как внереализационные доходы предприятия).

Лицензионное соглашение – договор, по которому патентообладатель обязуется предоставить право на использование охраняемого объекта промыш-

ленной собственности другому лицу, обязанному вносить ему платежи за предоставленное право и осуществлять иные действия согласно данному договору. При этом лицензиар – это патентообладатель, а лицензиат – лицо, получающее право использования. Лицензионные соглашения могут отличаться по объёму передаваемых прав, наличию сопроводительной к ней информации (ноу-хау), степени использования объекта лицензии и др. Их виды и характеристика приведены в Таблице 8.

Важным моментом при заключении лицензионного соглашения является определение её стоимости. Общие принципы расчёта цены лицензии сводятся к установлению возможной прибыли (дохода), которую получит лицензиат от использования объекта лицензии и разделу этой прибыли между ним и лицензиаром. При этом **платежи по лицензии** в пользу лицензиара могут осуществляться **в двух формах: в виде периодически отчисляемых (роялти) и единовременно отчисляемых (паушальные платежи)**. При второй форме выплаты, текущая стоимость, планируемых к отчислению по годам пользования лицензией, платежей должна быть определена с использованием либо процедуры дисконтирования, либо капитализации. Если делается прогноз, что предполагаемые к выплате отчисления по годам использования не равны по величине между собой, используется дисконтирование будущих платежей. При равной величине будущих отчислений или изменяющихся одинаковыми темпами используется процедура капитализации.

Дисконтирование: $\sum D_i \times 1 / (1+r)^i$, где

D_i - доход от использования объекта лицензии за i – год;

r – ставка дисконта; i – год использования лицензии.

Капитализация: $D \times \text{Мультипликатор}$; где

D – доход за первый год использования лицензии

Мультипликатор = $1 / \text{ставка капитализации}$ (или ставка капитализации – темп роста дохода).

Виды лицензионных соглашений и их характеристика

Классификационный признак	Вид лицензии	Характеристика
1	2	3
Объём передаваемых прав	<ul style="list-style-type: none"> • Простая (неисключительная) лицензия • Исключительная лицензия • Полная лицензия 	<p>Даёт право лицензиату использовать приобретённую лицензию в установленных договором границах, а лицензиар оставляет за собой право использовать лицензию на той же территории и выдавать её любым заинтересованным третьим лицам.</p> <p>Предоставляет лицензиату исключительное (монопольное) право использовать объект договора, а лицензиар утрачивает право самостоятельного использования лицензии или её продажи на оговорённой территории.</p> <p>Предоставляет лицензиату исключительное право на использование объекта договора в течение срока действия лицензии и предусматривает отказ лицензиара от самостоятельного использования объекта лицензии в течение этого срока.</p>
Наличие сопроводительной к лицензии информации (ноу-хау)	<ul style="list-style-type: none"> • Патентная лицензия • Беспатентная лицензия • Смешанная лицензия 	<p>Лицензия на передачу права использования патента без соответствующего ноу-хау.</p> <p>Лицензия на использование ноу-хау без использования патентов на объекты промышленной собственности.</p> <p>Лицензия на использование патента и соответствующего ноу-хау.</p>

1	2	3
<p>Степень использования патентообладателем ОПС</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Открытая лицензия • Принудительная лицензия 	<p>Патентообладатель может подать в Роспатент заявление о предоставлении любому лицу права на использование запатентованного объекта. Пошлина за поддержание патента в силе снижается в этом случае на 50%.</p> <p>При не использовании или недостаточном использовании патентообладателем изобретения или промышленного образца в течение 4 лет (полезной модели – 3 лет) с даты выдачи патента, любое лицо, в случае отказа патентообладателя от заключения лицензионного соглашения, может обратиться в Роспатент с ходатайством о предоставлении ему принудительной неисключительной лицензии.</p>

Для определения размера платежей по лицензии, подлежащих дисконтированию или капитализации, необходимо установить: срок действия лицензионного соглашения; объем продукции, производимой с использованием объекта лицензии; цену единицы продукции; базу и ставки роялти. При этом следует иметь в виду следующее.

Период действия лицензионного соглашения не должен превышать сроков действия правоохранных документов на объекты, переданные по нему. На длительность соглашения оказывают влияние: степень монополизации рынка новой техники и технологии, спрос на нее, наличие предложений конкурентов.

На объемы производства продукции по лицензии влияют: емкость рынка, производственные мощности лицензиата, сроки морального старения объекта лицензии, определяемые сменой технологических поколений на промышлен-

ном рынке. Прогноз смены поколений потребует проведения прогностических патентных исследований по тенденциям в определенной области техники и уровню техники.

Цена обычно устанавливается исходя из отечественных или мировых цен на аналогичную продукцию. Обычно по мере морального старения продукции цена снижается. Кроме того, в процессе ценообразования необходимо учитывать инфляционные ожидания.

Базой роялти могут быть выручка, прибыль, стоимость основного перерабатываемого сырья. Ставки роялти, устанавливаемые в процентах к цене единицы продукции по лицензии, зависят от отрасли промышленности и номенклатуры изделий. Диапазон их варьируется от 1 до 25%. Размер ставок может быть стандартным, выработанным многолетней практикой лицензионной торговли, а также определенным расчетным путем. В этом случае говорят о расчете «справедливых» ставок роялти.

Методические рекомендации по определению «справедливых» роялти

$$Ц = С + Пр_{общ} , \quad (1)$$

где $Ц$ – цена производства и реализации продукции (услуг);

$С$ – себестоимость производства и реализации продукции по лицензии;

$Пр_{общ}$ – общая прибыль, получаемая от производства и реализации продукции.

$$Пр_{общ} = Пр_{баз} + Пр_{доп} , \quad (2)$$

где $Пр_{баз}$ – базовая прибыль;

$Пр_{доп}$ – дополнительная прибыль.

$$Пр_{доп} = Пр_{л-ра} + Пр_{л-та} , \quad (3)$$

где $Пр_{л-ра}$ – прибыль лицензиара (правообладателя);

$Пр_{л-та}$ – прибыль лицензиата (пользователя).

$$\text{Пр}_{\text{л-ра}} = \text{Пр}_{\text{доп}} \times \text{Д} \quad , \quad (4)$$

где Д – доля (часть) прибыли лицензиара.

$$\text{Рент}_{\text{общ}} = \text{Пр}_{\text{общ}} / \text{С} \quad , \quad (5)$$

где $\text{Рент}_{\text{общ}}$ – рентабельность промышленного производства и реализации продукции (услуг) по лицензии.

$$\text{Рент}_{\text{баз}} = \text{Пр}_{\text{баз}} / \text{С} \quad , \quad (6)$$

где $\text{Рент}_{\text{баз}}$ – уровень базовой рентабельности (рентабельность по базовой прибыли).

$$\text{Рент}_{\text{доп}} = \text{Пр}_{\text{доп}} / \text{С} \quad , \quad (7)$$

где $\text{Рент}_{\text{доп}}$ – уровень рентабельности по дополнительной прибыли.

$$\text{R} = \text{Пр}_{\text{л-ра}} / \text{Ц} \quad , \quad (8)$$

где R – ставка роялти.

$$\text{R} = \text{Пр}_{\text{доп}} \times \text{Д} / (\text{С} + \text{Пр}_{\text{общ}}) \quad , \quad (9)$$

$$\text{R} = (\text{Пр}_{\text{общ}} - \text{Пр}_{\text{баз}}) \times \text{Д} / (\text{С} + \text{Пр}_{\text{общ}}) \quad , \quad (10)$$

$$\text{R} = (\text{С} \times \text{Рент}_{\text{общ}} - \text{С} \times \text{Рент}_{\text{баз}}) \times \text{Д} / (\text{С} + \text{С} \times \text{Рент}_{\text{общ}}) \quad , \quad (11)$$

$$\text{R} = \text{С} \times (\text{Рент}_{\text{общ}} - \text{Рент}_{\text{баз}}) \times \text{Д} / \text{С} \times (1 + \text{Рент}_{\text{общ}}) \quad , \quad (12)$$

$$\text{R} = (\text{Рент}_{\text{общ}} - \text{Рент}_{\text{баз}}) \times \text{Д} / (1 + \text{Рент}_{\text{общ}}) \quad , \quad (13)$$

$$\text{R} = \text{Рент}_{\text{доп}} \times \text{Д} / (1 + \text{Рент}_{\text{общ}}) \quad , \quad (14)$$

В случае, когда новое производство организуется полностью за счет средств правообладателя, вся общая прибыль подлежит распределению между правообладателем и пользователем, и дополнительная прибыль будет равна общей прибыли, а формула (14) может быть представлена в виде, совпадающем с ранее выведенной формулой для расчета ставок роялти для лицензионных соглашений:

$$R = \text{Рент}_{\text{общ}} \times Д / (1 + \text{Рент}_{\text{общ}}) \quad , \quad (15)$$

$$Д = R \times (1 + \text{Рент}_{\text{общ}}) / \text{Рент}_{\text{доп}} \quad , \quad (16)$$

$$Д = R \times (1 + \text{Рент}_{\text{общ}}) / (\text{Рент}_{\text{общ}} - \text{Рент}_{\text{баз}}) \quad , \quad (17)$$

$$\text{Рент}_{\text{доп}} = R \times (1 + \text{Рент}_{\text{общ}}) / Д \quad , \quad (18)$$

$$\text{Рент}_{\text{общ}} = (\text{Рент}_{\text{доп}} \times Д - R) / R \quad . \quad (19)$$

Очень часто при заключении лицензионного соглашения потенциальный лицензиат стремится обсудить цену без остальных условий договора. Это один из недобросовестных приемов, применяемых в практике торговли лицензиями. В этом случае следует обратить внимание на объем патентной защиты, размер территории, на которую передается лицензия, тип изделия и предполагаемую цену на него, объем продаж. Случаются попытки воздействовать на позицию лицензиара в связи с отсутствием у него на момент заключения соглашения патента на объекты промышленной собственности (в случаях, когда процедура патентования еще не закончена). В такой ситуации достаточно предъявить приоритетные справки и не бояться за результаты патентования. К недобросовестным приемам также относят попытки покупателей лицензии получить согласие на сбыт продукции на территории лицензиара, противодействия положению о невозможности передачи прав на использование третьим лицам и другое.

ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ

Тест

«Иновационный менеджмент: причины возникновения, предмет и объект изучения»

Вопрос 1

Укажите причины возникновения иновационного менеджмента.

1. Потребность в обновлении производственного парка на многих промышленных предприятиях.
2. Спонтанность создания новых знаний.
3. Борьба за конкурентоспособность продукции.
4. Потребность в выработке методов, с помощью которых можно ускорить процесс достижения новых решений.
5. Неприменение новшеств в нужном направлении и требующихся масштабах.
6. Противоречия между старым и новым, порождающие социальные и психологические проблемы реализации нововведений.

Вопрос 2

Иновационный менеджмент - это ...

1. Процесс создания, освоения, внедрения и диффузии нововведений.
2. Процесс управления созданием новых знаний, творческим потенциалом создателей новых знаний, внедрением новшеств, социальными и психологическими аспектами нововведений.
3. Разработка мероприятий по выводу системы из кризисной ситуации.

Вопрос 3

Определите предмет изучения иновационного менеджмента.

1. Творческий потенциал создателей нововведений.
2. Кризис системы.

3. Система управления инновационной деятельностью, охватывающая вопросы регулирования инновационных процессов как на макро-, так и на микро уровне.

Вопрос 4

Выделите известные Вам подходы к определению сущности нововведения.

1. Нововведение - это открытие новых знаний и технических решений.

2. Нововведение - результат творческого процесса в виде новой продукции (техники), технологии, метода и т.д.

3. Нововведение - радикальное изобретение.

4. Нововведение - процесс введения новых изделий, элементов, подходов, принципов и т.д. вместо действующих.

5. Нововведение - новый способ удовлетворения сложившихся общественных потребностей, дающий прирост полезного эффекта и, как правило, основанный на достижениях науки и техники.

Вопрос 5

Дайте обобщённое определение сущности инновации.

Вопрос 6

Есть ли отличия между нововведением и открытием, изобретением? Если да, то укажите, какие из перечисленных.

1. Изобретение и открытие делаются, как правило, на фундаментальном уровне, а инновация - на уровне прикладного порядка.

2. Открытие может быть сделано изобретателем - одиночкой или кустарём, а инновация, как правило, разрабатывается комплексными промышленными лабораториями.

3. Затраты времени на открытие и изобретение гораздо большие, чем на инновацию.

4. Открытие может произойти случайно, а инновация является результатом систематических комплексных исследований.

5. Получение инновации возможно лишь при управлении инновационной деятельностью, а открытие - результат творческого процесса, не приемлющего директивы.

6. Открытие по своей сущности является «бескорыстным» актом, а инновация имеет целью повышение производительности и как следствие получение большей прибыли в результате её применения.

Вопрос 7

В соответствии с классификационным признаком укажите, какие типы (виды) инноваций вам известны.

Тип инноваций:

Масштаб:

Особенности инновационного процесса:

Инновационный потенциал:

Источник возникновения:

Вопрос 8

Какого подхода к определению сущности инноваций придерживаются международные стандарты в области обследования науки и техники – Руководство Фраскати?

Вопрос 9

Отметьте направления инновационной деятельности на предпроеизводственной и производственной стадиях создания инновации.

Стадия создания инновации Направления инновационной деятельности	Предпроеизводственная стадия	Производственная стадия
<ul style="list-style-type: none"> • маркетинг новых продуктов; • освоение инновационной продукции (пуск производства); • опытно-конструкторские работы; • технологическое оснащение и организация производства инновационной продукции; • фундаментальные исследования; • промышленное производство инновационной продукции; • научно-исследовательские работы. 		

Ситуации

«Определение инноваций на предприятии»

- На предприятии за истекший год внедрено 73 рационализаторских предложений. Экономический эффект от внедрения составил 500 тыс. руб. Можно ли считать рационализаторские предложения инновациями для предприятия?
- По лицензионному соглашению предприятием закуплена прогрессивная, с точки зрения науки и техники, технология производства. В результате её применения материальные затраты сократились вдвое, увеличилась прибыль по сравнению с предшествующим периодом, повысился технико-экономический уровень предприятия. Является ли данная технология инновацией для предприятия?
- В результате реорганизации научно-производственное объединение разделилось на 30 самостоятельных структурных образований, имеющих статус юридического лица. Эффект от такого разделения очевиден. Считается ли данное разделение инновацией для предприятия?
- За год предприятием было подано 12 заявок на изобретения, полезные модели и промышленные образцы. В результате их экспертизы в Патентном ведомстве было получено только 7 патентов и авторских свидетельств. Можно ли считать изобретения, полезные модели и промышленные образцы, на которые получены правоохранные документы, инновациями для предприятия?
- По государственному заказу предприятие производит принципиально новую модель радиотелефона. Конструкторско-технологическая документация на производство была передана предприятию Федеральным научно-исследовательским центром. Экономический эффект присутствует. Является ли данная модель радиотелефона инновацией для предприятия?

- По рекомендации службы маркетинга предприятие выпускает на рынок традиционный продукт в новой упаковке. Можно ли отнести данный продукт к инновации?
- Маркетинговые исследования позволили предприятию выйти с традиционной продукцией на новый рынок сбыта. В результате увеличилась выручка предприятия. Считается ли новый рынок сбыта предприятия для него инновацией?

Тест

«Интеллектуальная собственность в структуре нематериальных активов»

Вопрос 1

Укажите группы нематериальных активов в соответствии с отечественным и зарубежным подходом их определения.

Отечественный подход к группировке НА	Зарубежный подход к группировке НА
1.	1.
2.	2.
3.	3.
	4.

Вопрос 2

Отметьте известные Вам условия отнесения активов к нематериальным (в соответствии с российским законодательством).

Условия в соответствии с ПБУ НА	Условия в соответствии с Налоговым кодексом
1.	1.
2.	2.
3.	3.
4.	4.
5.	
6.	
7.	

Вопрос 3

Что в соответствии с российским законодательством не может быть отнесено к нематериальным активам?

По ПБУ НА	По Налоговому кодексу
1.	1.
2.	2.
3.	

Вопрос 4

В соответствии с ГК РФ интеллектуальная собственность – это...

1. Права юридических и физических лиц на владение недрами, водными, земельными ресурсами и т.д.;
2. Права на владение организацией;
3. Внедренные и приносящие доход результаты творческой деятельности;
4. Исключительное право гражданина или юр. лица на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации юр. лица, продукции, работ, услуг.

Вопрос 5

Какие группы объектов интеллектуальной собственности Вам известны?

Вопрос 6

Укажите исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, которые могут быть признаны нематериальными активами?

В соответствии с ПБУ НА	В соответствии с Налоговым кодексом
1.	1.
2.	2.
3.	3.
4.	4.
5.	5.
	6.

Вопрос 7

Соблюдение каких условий позволяет признать информацию ноу-хау?

Вопрос 8

Если результатом интеллектуальной деятельности является содержание, с помощью какого вида права охраняется объект, в котором это содержание реализовано?

1. Патентного права;
2. Авторского права.

Вопрос 9

Какая из перечисленных систем охраны объектов интеллектуальной собственности применяется исключительно для объектов авторского права?

1. Регистрационная;
2. Фактологическая;
3. Режим засекречивания.

Вопрос 10

Требуется ли регистрация произведения для возникновения исключительных прав на него?

1. Да;
2. Нет.

Ситуации

«Определение интеллектуальной собственности в структуре нематериальных активов предприятия»

- Предприятие закупило по лицензионному соглашению новый способ производства продукта (технология). В соответствии с законодательством, способ производства продукта, отвечающий критериям патентоспособности (новизна, изобретательский уровень, промышленная применимость), патентуется и охраняется как изобретение. От применения новой технологии был получен продукт более высокого качества, выручка от реализации которого возросла вдвое. Правомерными ли будут действия предприятия по постановке лицензионного соглашения на бухгалтерский учет как нематериального актива?

- В случае продажи предприятием своего изобретения по лицензионному соглашению, сохранятся ли за ним исключительные права на это изобретение (а значит, сохранится ли нематериальный актив на его балансе), если предприятие не собирается дальше использовать это изобретение в своем производстве? Сохранятся ли за предприятием исключительные права на это изобретение, если оно будет передано по договору уступки прав?
- Если не получен правоохранный документ на полезную модель и предприятие не предпринимает никакие другие действия по ее охране, можно ли считать, что предприятие имеет объект интеллектуальной собственности?
- Если промышленный образец (на него есть патент) используется в производстве, но пока не дает дохода, можно ли считать его нематериальным активом для предприятия?
- Предприятием создано изобретение и подана заявка в Роспатент на получение патента на него. Можно ли считать, что у предприятия возникли исключительные права на это изобретение?
- На упаковке продукта в качестве товарного знака предприятие собирается использовать изображение персонажа известного мультфильма. Требуется ли регистрация данного товарного знака для возникновения исключительных прав на него?
- Специалист патентного отдела предприятия прошел официальную аттестацию в Роспатенте и приобрел статус патентного поверенного. Является ли аттестат патентного поверенного нематериальным активом предприятия?

Задачи

по обоснованию цены лицензии

ЗАДАЧА 1. Предлагают купить лицензию за 20 000 долл. на весь срок действия патента с постоянными по величине отчислениями периодических платежей. Ежегодный объем реализации продукции по лицензии оценивается в 100 000 долл, что обеспечивает увеличение рентабельности производства на 25% при первоначальной рентабельности 10%. Обоснуйте принятие решения о покупке лицензии, если известно, что стандартная доля отчислений правообладателю в дополнительной прибыли пользователя для аналогичных условий обычно составляет от 5 до 15%, а ставка капитализации альтернативных инвестиций на дату предложения составляет 15% годовых.

ЗАДАЧА 2. Рассчитайте численное значение максимальных и минимальных величин «справедливых» ставок роялти по договору, когда пользователь отчисляет правообладателю от 5 до 15% своей ежемесячной дополнительной прибыли, для предприятия с общей рентабельностью 25%, базовой – 15%.

ЗАДАЧА 3. Рассчитайте текущую стоимость лицензионного соглашения сроком на три года с первоначальным (вступительным) взносом 3000 долл., объемом реализации по лицензии 10 000 долл. в год, при общей рентабельности предприятия 50%, базовой – 20%, доле отчислений лицензиару из дополнительной прибыли в первый год действия лицензии – 30%, второй год – 25%, третий год – 20% и ставке доходности альтернативных инвестиций 15% годовых.

ЗАДАЧА 4. Рассчитайте численное значение доли отчислений в пользу лицензиара из дополнительной прибыли лицензиата, если известно: общая рентабельность у лицензиата 35%, базовая – 10%. Стандартные условия лицензионного договора предусматривают размер ставок роялти – 6% от объема реализации и дополнительно за участие лицензиара в процессе освоения объекта лицензии – 4%.

Задача**по амортизации нематериальных активов**

Стоимость созданного на предприятии объекта нематериальных активов 100 тыс.руб. Срок полезного использования - 5 лет. Обоснуйте выбор способа начисления амортизации. Для этого найдите текущую стоимость планируемых сумм амортизационных отчислений, используя процедуру дисконтирования. Ставка дисконта 20%.

Линейный способ

Норма амортизации, %		
Первоначальная стоимость объекта на начало отчетного периода (руб.)	Остаточная стоимость объекта на начало отчетного периода (руб.)	Суммы начисленной амортизации по годам использования объекта (руб.)

Значение коэффициента дисконтирования и дисконтированные суммы амортизации по годам ее начисления

1 год	2 год	3 год	4 год	5 год
0, 8333	0, 6944	0, 5787	0, 4822	0, 4018

Текущая стоимость амортизационных отчислений = руб.

Нелинейный способ (способ уменьшения остатка)

Норма амортизации, %														
Первоначальная стоимость объекта на начало отчетного периода (руб.)	Остаточная стоимость объекта на начало отчетного периода (руб.)	Суммы начисленной амортизации по месяцам использования объекта (руб.)												Итого сумма амортизации за год
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	

Текущая стоимость амортизационных отчислений = руб.

**Список использованных
нормативно-правовых документов**

1. Гражданский кодекс РФ. Части первая и вторая. – М.: Издательская группа НОР-МА – ИНФРА – М, 1999. – 560 с.
2. Налоговый кодекс РФ. Части первая и вторая. – М.: ООО «ВИТРЭМ», 2001. – 464с.
3. Патентный закон РФ от 23 сентября 1992 г. № 3517-1 с изменениями и дополнениями, внесенными ФЗ от 07 февраля 2003 г. № 22-ФЗ // Интеллектуальная собственность. Промышленная собственность. – (http://www.intelpress.ru/z_inv.htm).
4. Методические рекомендации по определению рыночной стоимости интеллектуальной собственности: утв. зам. министра имущественных отношений от 26 ноября 2002г. № СК-4/21297 // Интеллектуальная собственность. Промышленная собственность. – (<http://www.intelpress.ru/content/ps2003-1.htm>).
5. Методические рекомендации по инвентаризации прав на результаты научно-технической деятельности: утв. Минимущества РФ, Минпромнауки РФ, Минюст РФ от 22мая 2002 г. « № 1272-р/п-8/149 // Интеллектуальная собственность. Промышленная собственность. – (<http://www.intelpress.ru/content/ps2003-4.htm>).
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ14/2000): утв. приказом Минфина РФ от 16 октября 2000г. № 91н.- (<http://ckat.ru/normdoc/pbu> 14).

Список использованных литературных источников

1. Инновационный менеджмент: Справ. пособие / под ред. П.Н.Завлина, А.К.Казанцева, Л.Э.Миндели. – СПб: Наука, 1997. – 560 с.
- 2 Брукинг Энни. Интеллектуальный капитал / Э. Брукинг. – СПб.: Питер, 2001. – 288 с.
3. Казакова Н.В. Некоторые подходы к управлению знаниями и интеллектуальным капиталом в современной экономике / Н.В. Козакова // Инновации. - 2003. - № 1(58). - С. 54-60.
- 4.Мокрышев В.В. Тактика конкурентной борьбы на рынке патентов / В.В. Мокрышев // Патенты и лицензии. - 1995. - № 3. - С. 13-15.
5. Новосельцев О.В. Оценка коммерческой концессии / О.В. Новосельцев // Хозяйство и право. - 2000. - № 3. - С. 99-115.

Автор Борисенко Ирина Анатольевна
Редактор Бунина Тамара Дмитриевна

Заказ № 255. Тираж 100 экз.
Воронежский государственный университет
394063, Воронеж, Университетская пл. 1

Отпечатано на множительной технике
Экономического факультета ВГУ