

Методы оценки стоимости объектов интеллектуальной собственности для постановки на бюджетный учет

doi

В статье рассматриваются теоретико-методологические основы оценки нематериальных активов. Приводятся наиболее широко используемые методы оценки стоимости объектов интеллектуальной собственности.

Представлен алгоритм оценки объектов интеллектуальной собственности для постановки на бюджетный учет образовательных учреждений и научно-исследовательских институтов, учитывающий особенности оценки объектов интеллектуальной собственности организаций. Также приводится метод снятия нематериальных объектов с баланса образовательного учреждения/научно-исследовательского института.

Ключевые слова: нематериальные активы, интеллектуальная собственность, методы оценки.



И. Г. Кадиев,
к. э. н., доцент, директор,
Центр интеллектуальной собственности
и трансфера технологий,
Санкт-Петербургский политехнический
университет Петра Великого
kadiev@spbstu.ru

В настоящее время нематериальные активы являются одной из основных составных частей активов хозяйствующих субъектов, которые осуществляют внедрение новых передовых технологий и выпуск наукоемкой высокотехнологичной продукции.

Нематериальные активы отражают инновационное развитие компаний, вовлечение в хозяйственный оборот научных идей и разработок.

Интеллектуальная собственность является одним из ведущих элементов стратегического управления стоимостью хозяйствующего субъекта, обеспечения его конкурентоспособности на внутреннем и глобальном рынках.

Интеллектуальная собственность играет существенную роль в предпринимательской деятельности и продвижении передовых технологий в наукоемком высокотехнологичном бизнесе, способствуя большим доходам, повышению конкурентоспособности и повышая возможности завоевать место на высокотехнологичном рынке.

В компании интеллектуальная собственность предоставляет ее руководителям возможность разработки конкурентной стратегии и позволяет понять, каким объемом юридических прав предприятие фактически располагает.

Для функционирования эффективной системы управления интеллектуальным капиталом важную роль играют нематериальные активы.

Нематериальные активы выступают в качестве объекта оценки. В основном в качестве таковых выступают активы без материально-вещественной формы,

которые будут приносить в будущем экономические выгоды или доходы образовательным организациям.

Основными нормативными документами, регулирующими оценку стоимости объектов в сфере интеллектуальной собственности и оценочную деятельность нематериальных активов, являются Налоговый кодекс Российской Федерации от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ и приказ Минэкономразвития от 22.06.2015 № 385 «Об утверждении Федерального стандарта оценки «Оценка нематериальных активов и интеллектуальной собственности (ФСО № 11)».

Исключительные права на объекты в сфере интеллектуальной собственности, предназначенные для использования более одного раза в деятельности организации на праве оперативного управления, относятся к нематериальным активам [1, 2].

Под нематериальными активами понимают созданные или приобретенные результаты интеллектуальной деятельности, используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени [2].

Наиболее целесообразным для образовательных учреждений с технической направленностью является отнесение к нематериальным активам исключительных прав на полезную модель, изобретение, промышленный образец, базы данных, топологии интегральных микросхем программы для ЭВМ, товарный знак и «ноу-хау».

В образовательных учреждениях/научно-исследовательских институтах для принятия решений по поступлению и выбытию активов должны быть созданы

постоянно действующие комиссии в соответствии с приказом Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н.

При проведении оценки стоимости нематериальных активов для случаев финансовой отчетности, бухгалтерского и статистического учета комиссией должны быть соблюдены требования действующего законодательства.

Оценка стоимости интеллектуальной стоимости и нематериальных активов — комплекс мероприятий юридического, экономического и организационно-технического характера, направленных на установление стоимости объекта оценки как товара [3].

В процессе оценки стоимости объекта комиссия в сфере интеллектуальной собственности при необходимости может провести:

- анализ текущего использования, оценить возможный объем производства с использованием данных прав, а также произвести прогноз предполагаемого объема реализованных продуктов, товаров, работ и услуг;
- анализ состояния экономического положения в стране, отдельно в регионе и отрасли, а также учесть иных условий влияющих на объект оценки;
- определение объекта оценки, возможные экономические выгоды, а также объем прав;
- маркетинговый анализ, анализ рынка в котором может использоваться данный объект оценки, а также возможные товары и услуги, которые будут производиться с использованием данных прав.

Для осуществления оценки комиссия сама определяет объем исследования. В состав работ по изучению информации, могут быть включены права или иные экономические выгоды, связанные с объектом оценки, срок их действия, состояние отрасли, экономические выгоды и т. п.

Многие исследователи [4-10] выделяют три подхода к оценке: затратный, сравнительный и доходный. Комиссия при оценке сама вправе определить для каждого подхода, объем исследования и методы оценки. От наличия предварительной информации об объекте исследования зависит использование того или иного подхода.

Доходный подход предполагает дисконтирование денежных потоков, получаемых от использования объекта оценки, включая доходы от возможного возмездного предоставления права использования другим лицам [11, 12].

При использовании доходного подхода комиссии необходимо определить отрезок времени, в течение которого объект оценки предположительно принесет экономические выгоды, денежные дисконтированные потоки и т. д. При дисконтировании денежных потоков правильность расчетов зависит от корректного определения ставки дисконтирования [13].

При использовании сравнительного подхода для определения стоимости комиссии потребуется информация [14] об условиях сделок, предложениях на продажу и покупку аналогов на рынке и влиянии ценообразующих факторов аналогов на их рыночную стоимость.

При сравнении с аналогами используется в основном следующая информация [14]: режим правовой охраны, условия финансирования сделок с нематериальными активами, изменение цен на нематериальные активы, показатели отрасли, территория, функциональные, технические, экономические характеристики аналогов, спрос на продукцию, срок использования объекта оценки и др.

В некоторых случаях при необходимости и обоснованности может быть скорректирована стоимость аналогов.

При использовании затратного подхода комиссия может учитывать следующие положения [14]: данный подход используется при оценке стоимости объектов оценки, созданных образовательным учреждением / научно-исследовательским институтом при недостаточности данных, необходимых для использования других подходов оценки, первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов при использовании данного подхода определяется как сумма расходов на их приобретение, а стоимость нематериальных активов определяется как сумма фактических расходов.

При использовании первоначальных затрат на создание объекта оценки, понесенных образовательным учреждением/научно-исследовательским институтом ранее, необходимо данные затраты привести к дате оценки.

При применении сравнительного и доходного подходов рекомендуется проведение оценки объекта с привлечением независимого оценщика и/или эксперта.

В случае невозможности определения фактических затрат, оценка проводится с привлечением независимого оценщика или специалиста в данной области.

Также выделяют справедливую оценку нематериальных активов.

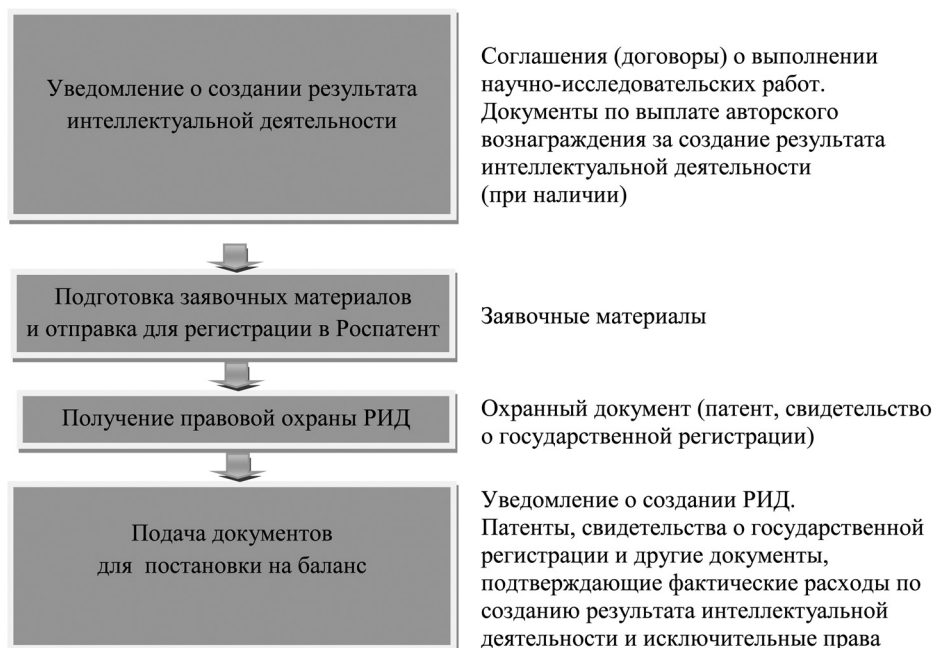
Порядок определения состоит из пяти этапов [15]:

1. Определение даты оценки, перечня активов и их групп, являющихся предметом оценки.
2. Определение оснований для проведения оценки.
3. Поиск активного рынка с подобными нематериальными активами или аналогичных соглашений.
4. Выбор и использование наиболее эффективного метода оценки справедливой оценки.
5. Определение справедливой стоимости.

Сравнительный и доходный подходы к оценке а также определение справедливой стоимости нематериальных активов автономных образовательных учреждений требуют больших затрат времени и ресурсов для оценки объектов интеллектуальной собственности.

Предлагается следующая схема постановки объекта интеллектуальной собственности на бюджетный учет автономных образовательных учреждений.

Научный руководитель научно-исследовательской и опытно-конструкторской работы предоставляет в структурное подразделение образовательного учреждения на регистрацию результатов интеллектуальной деятельности соглашения (договоры), все дополнительные соглашения к ним или по запросу такого структурного подразделения документы предоставля-



Порядок оценки стоимости нематериальных активов образовательных учреждений/научно-исследовательских институтов

ются структурным подразделением образовательного учреждения/научно-исследовательского института ответственное за хранение договоров/соглашений.

Научный руководитель работы предоставляет в структурное подразделение образовательного учреждения/научно-исследовательского института, ответственного за регистрацию результатов интеллектуальной деятельности вместе с уведомлением о создании результата интеллектуальной деятельности, документы по выплате авторского вознаграждения за создание результата интеллектуальной деятельности.

Для постановки в качестве нематериального актива результат интеллектуальной деятельности на учет образовательного учреждения/научно-исследовательского института после получения охранного документа (патент, свидетельство) структурное подразделение, ответственное за регистрацию результатов интеллектуальной деятельности предоставляет в комиссию следующие документы:

- служебная записка о необходимости постановки на баланс образовательного учреждения/научно-исследовательского института;
- охранный документ (патент, свидетельство о государственной регистрации и т. п.);
- уведомление о создании результата интеллектуальной деятельности;
- документы, подтверждающие уплату патентных и иных пошлин;
- документы о выплате авторского вознаграждения за создание результата интеллектуальной деятельности;
- описание объекта интеллектуальной собственности;
- другие документы, подтверждающие фактические расходы по созданию результата интеллектуальной деятельности и исключительные права.

Комиссия в установление сроки рассматривает документы и по результатам рассмотрения документов после заседания комиссия принимает решения о возможности или невозможности принятия его к учету (рисунок).

Для эффективного управления нематериальными активами необходимо своевременно списывать объекты интеллектуальной собственности после полной передачи права, перехода в общественное достояние и т. д. Для списания с баланса образовательного учреждения/научно-исследовательского института объекты интеллектуальной собственности материально ответственным лицом в комиссию предоставляются следующие документы:

- служебная записка о рассмотрении вопроса снятия с баланса;
- документы, подтверждающие прекращение исключительных прав на патенты.

Таким образом, для оценки стоимости объектов интеллектуальной собственности и постановки на бюджетный учет образовательного учреждения/научно-исследовательского института целесообразным является использование затратного метода, так как его применение не требует привлечения сторонних специалистов (независимых оценщиков). Другие методы оценки стоимости нематериальных активов можно использовать для оценки передачи права.

Список использованных источников

1. Приказ Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

2. А. Н. Асаул, В. Н. Старинский, М. А. Асаул и др. Оценка нематериальных активов и интеллектуальной собственности: учебное пособие/Под ред. А. Н. Асаула. М.: Юрайт, 2017. 180 с.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. №117-ФЗ (ред. от 25.12.2018 г.) (с изм. и доп., вступ. в силу с 25.01.2019 г.).
4. Нематериальные активы и интеллектуальная собственность корпорации: оценка и управление: учебник/Коллектив авторов; под ред. М. А. Федотовой, Т. В. Тазихиной. М.: КНОРУС, 2018. 188 с.
5. Б. Б. Леонтьев, Х. А. Мамаджанов. Оценка нематериальных активов высокотехнологичных предприятий. М.: ИНИЦ «Патент», 2012. 306 с.
6. С. В. Валдайцев. Оценка интеллектуальной собственности: учебник. М.: Экономика, 2010. 471 с.
7. Оценка бизнеса: учебное пособие/Под ред. В. Е. Есипова, Г. А. Маховиковой. 3-е изд. СПб.: Питер, 2010. 512 с.
8. А. Н. Мардас, И. Г. Кадиев. Практикум по основам инновационного менеджмента: учебное пособие. СПб.: Изд-во СПбГЭТУ «ЛЭТИ», 2011. 96 с.
9. Н. Я. Кузин, Т. В. Учинина, Ю. О. Толстых. Оценка стоимости нематериальных активов и интеллектуальной собственности: учебное пособие. М.: НИЦ Инфра-М, 2013. 160 с.
10. Е. М. Петрикова, Е. И. Исаева, М. А. Овсянникова. Методы оценки стоимости нематериальных активов//Международный бухгалтерский учет. № 10. 2015. С. 39-53.
11. Н. Ю. Пузыня. Оценка и управление нематериальными активами: научное издание. СПб.: Изд-во СПбГЭУ, 2013. 179 с.
12. В. И. Мухопад. Экономика и коммерциализация интеллектуальной собственности. М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. 512 с.
13. А. Н. Мардас, И. Г. Кадиев. О подходах к определению ставки дисконтирования в инновационной деятельности компаний// Известия СПбГЭТУ «ЛЭТИ». Серия «Экономика и менеджмент организации». СПб., 2006. № 1. С. 17-20.
14. Приказ Минэкономразвития России от 22.06.2015 г. № 385 «Об утверждении Федерального стандарта оценки «Оценка нематериальных активов и интеллектуальной собственности (ФСО № 11)».
15. А. В. Александров. Справедливая оценка нематериальных активов в системе учета / Международный научно-исследовательский журнал. № 6 (48). 2016. С. 6-9.

Methods for Estimating the Value of Intellectual Property for Budget Accounting

I. G. Kadiev, PhD in economic sciences, associate professor, director, Intellectual property center and transfer technology, Peter the Great St. Petersburg polytechnic university.

The article discusses theoretical and methodological framework for evaluation of the intangible assets. The most widely used methods for estimating the value of intellectual property are presented.

The evaluating intellectual property objects algorithm for recording budgetary records of educational institutions and research institutes is presented. This algorithm takes into account the peculiarities of evaluating the intellectual property objects in organizations. Method of removing intangible objects from the balance of an educational institution/research institute is also presented.

Keywords: intangible assets, intellectual property, valuation methods.