

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Оценка стоимости нематериальных активов

Код модуля
1162438(1)

Модуль
Экономика и менеджмент инноваций

Екатеринбург

Оценочные материалы составлены автором(ами):

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Ученая степень, ученое звание	Должность	Подразделение
1	Шульгин Дмитрий Борисович	доктор экономических наук, доцент	Заведующий кафедрой	инноватики и интеллектуальной собственности

Согласовано:

Управление образовательных программ

Т.Г. Комарова

Авторы:

- Шульгин Дмитрий Борисович, Заведующий кафедрой, инноватики и интеллектуальной собственности

1. СТРУКТУРА И ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ Оценка стоимости нематериальных активов

1.	Объем дисциплины в зачетных единицах	3	
2.	Виды аудиторных занятий	Лекции Практические/семинарские занятия	
3.	Промежуточная аттестация	Зачет	
4.	Текущая аттестация	Контрольная работа	1
		Домашняя работа	1

2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ (ИНДИКАТОРЫ) ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ Оценка стоимости нематериальных активов

Индикатор – это признак / сигнал/ маркер, который показывает, на каком уровне обучающийся должен освоить результаты обучения и их предъявление должно подтвердить факт освоения предметного содержания данной дисциплины, указанного в табл. 1.3 РПМ-РПД.

Таблица 1

Код и наименование компетенции	Планируемые результаты обучения (индикаторы)	Контрольно-оценочные средства для оценивания достижения результата обучения по дисциплине
1	2	3
ПК-2 -Способность разрабатывать критерии оценки систем управления в области инновационной детальности на основе современных математических методов, вырабатывать и реализовывать управленческие решения по повышению их эффективности	3-3 - Формулировать методы проведения аудита нематериальных активов 3-4 - Перечислить государственные нормативные требования к порядку бухгалтерского учета нематериальных активов 3-5 - Формулировать порядок отражения нематериальных активов в соответствии с нормативными требованиями международных стандартов финансовой отчетности 3-6 - Формулировать нормативные требования к расчету налогов и сборов в Российской Федерации	Домашняя работа Зачет Контрольная работа Лекции Практические/семинарские занятия

	<p>П-3 - Осуществлять оценку инвестиционных и налоговых последствий отражения нематериальных активов на бухгалтерском балансе</p> <p>У-3 - Оценивать выгоды и потери от отражения нематериальных активов на бухгалтерском балансе</p>	
<p>ПК-8 -Способность оценить стоимость результатов интеллектуальной деятельности, полученных в результате выполнения научных исследований и разработок</p>	<p>З-1 - Идентифицировать объекты оценки, виды стоимости и подходы к оценке прав на РИД</p> <p>З-2 - Классифицировать и изложить содержание методов оценки стоимости прав на РИД</p> <p>П-1 - Проводить расчеты стоимости объекта оценки в рамках доходного, сравнительного и затратного подходов</p> <p>П-2 - Формулировать задание на оценку интеллектуальной собственности и воспроизвести требования к отчету об оценке</p> <p>У-1 - Обосновывать применимость подходов к оценке и выбирать методы оценки прав на РИД, исходя из задачи и доступной и информации</p> <p>У-2 - Оценивать ключевые параметры для расчета стоимости объектов оценки и проводить расчеты стоимости объекта оценки в рамках выбранных методов оценки</p>	<p>Домашняя работа</p> <p>Зачет</p> <p>Контрольная работа</p> <p>Лекции</p> <p>Практические/семинарские занятия</p>

3. ПРОЦЕДУРЫ КОНТРОЛЯ И ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ В РАМКАХ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ В БАЛЬНО-РЕЙТИНГОВОЙ СИСТЕМЕ (ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ КАРТА БРС)

3.1. Процедуры текущей и промежуточной аттестации по дисциплине

1. Лекции: коэффициент значимости совокупных результатов лекционных занятий – 0.50

Текущая аттестация на лекциях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
<i>контрольная работа</i>	3,10	100
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по лекциям – 0.40		
Промежуточная аттестация по лекциям – зачет		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по лекциям – 0.60		
2. Практические/семинарские занятия: коэффициент значимости совокупных результатов практических/семинарских занятий – 0.50		
Текущая аттестация на практических/семинарских занятиях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
<i>домашняя работа</i>	3,16	100
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по практическим/семинарским занятиям – 1.00		
Промежуточная аттестация по практическим/семинарским занятиям – нет		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по практическим/семинарским занятиям – 0.00		
3. Лабораторные занятия: коэффициент значимости совокупных результатов лабораторных занятий – не предусмотрено		
Текущая аттестация на лабораторных занятиях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по лабораторным занятиям – не предусмотрено		
Промежуточная аттестация по лабораторным занятиям – нет		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по лабораторным занятиям – не предусмотрено		
4. Онлайн-занятия: коэффициент значимости совокупных результатов онлайн-занятий – не предусмотрено		
Текущая аттестация на онлайн-занятиях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по онлайн-занятиям – не предусмотрено		
Промежуточная аттестация по онлайн-занятиям – нет		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по онлайн-занятиям – не предусмотрено		

3.2. Процедуры текущей и промежуточной аттестации курсовой работы/проекта

Текущая аттестация выполнения курсовой работы/проекта	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах

Весовой коэффициент текущей аттестации выполнения курсовой работы/проекта– **не предусмотрено**

Весовой коэффициент промежуточной аттестации выполнения курсовой работы/проекта– защиты – **не предусмотрено**

4. КРИТЕРИИ И УРОВНИ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ

4.1. В рамках БРС применяются утвержденные на кафедре/институте критерии (признаки) оценивания достижений студентов по дисциплине модуля (табл. 4) в рамках контрольно-оценочных мероприятий на соответствие указанным в табл.1 результатам обучения (индикаторам).

Таблица 4

Критерии оценивания учебных достижений обучающихся

Результаты обучения	Критерии оценивания учебных достижений, обучающихся на соответствие результатам обучения/индикаторам
Знания	Студент демонстрирует знания и понимание в области изучения на уровне указанных индикаторов и необходимые для продолжения обучения и/или выполнения трудовых функций и действий, связанных с профессиональной деятельностью.
Умения	Студент может применять свои знания и понимание в контекстах, представленных в оценочных заданиях, демонстрирует освоение умений на уровне указанных индикаторов и необходимых для продолжения обучения и/или выполнения трудовых функций и действий, связанных с профессиональной деятельностью.
Опыт /владение	Студент демонстрирует опыт в области изучения на уровне указанных индикаторов.
Другие результаты	Студент демонстрирует ответственность в освоении результатов обучения на уровне запланированных индикаторов. Студент способен выносить суждения, делать оценки и формулировать выводы в области изучения. Студент может сообщать преподавателю и коллегам своего уровня собственное понимание и умения в области изучения.

4.2 Для оценивания уровня выполнения критериев (уровня достижений обучающихся при проведении контрольно-оценочных мероприятий по дисциплине модуля) используется универсальная шкала (табл. 5).

Таблица 5

Шкала оценивания достижения результатов обучения (индикаторов) по уровням

Характеристика уровней достижения результатов обучения (индикаторов)			
№ п/п	Содержание уровня выполнения критерия оценивания результатов обучения (выполненное оценочное задание)	Шкала оценивания	
		Традиционная характеристика уровня	Качественная характеристика уровня

1.	Результаты обучения (индикаторы) достигнуты в полном объеме, замечаний нет	Отлично (80-100 баллов)	Зачтено	Высокий (В)
2.	Результаты обучения (индикаторы) в целом достигнуты, имеются замечания, которые не требуют обязательного устранения	Хорошо (60-79 баллов)		Средний (С)
3.	Результаты обучения (индикаторы) достигнуты не в полной мере, есть замечания	Удовлетворительно (40-59 баллов)		Пороговый (П)
4.	Освоение результатов обучения не соответствует индикаторам, имеются существенные ошибки и замечания, требуется доработка	Неудовлетворительно (менее 40 баллов)	Не зачтено	Недостаточный (Н)
5.	Результат обучения не достигнут, задание не выполнено	Недостаточно свидетельств для оценивания		Нет результата

5. СОДЕРЖАНИЕ КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ

5.1. Описание аудиторных контрольно-оценочных мероприятий по дисциплине модуля

5.1.1. Лекции

Самостоятельное изучение теоретического материала по темам/разделам лекций в соответствии с содержанием дисциплины (п. 1.2. РПД)

5.1.2. Практически/семинарские занятия

Примерный перечень тем

1. Метод стоимости создания
2. Метод выигрыша в себестоимости
3. Метод дисконтированных денежных потоков
4. Метод определения стоимости изобретения на основе прибыли
5. Метод освобождения от роялти

Примерные задания

1. Рассчитать стоимость изобретения установки очистки газа (патент).

Срок выпуска предприятием 8 лет, потом продажа по лицензии.

Операционные расходы на производство одной установки составляют 60 руб. и будут возрастать на 4% в год.

Цена одной установки 130 руб. и будет возрастать на 5% в год.

Производственная мощность рассчитана на выпуск в день 5 установок в 1 году, 6 установок в 2 году, 7 установок в 3 году и в последующие годы.

Коэффициент загрузки составляет в первые 2 года 85% и 90% в последующие.

Амортизация 4000 руб. в год. Налог на имущество 2% от остаточной стоимости имущества.

Остаточная стоимость имущества составляет 1.500.000 руб..

Налог на прибыль 20%. Земельный налог 813 руб. и будет возрастать в год на 4%.

Ставка дисконтирования (F4): 1-2-е годы – 20 %; 3-й - 19%; 4-й – 18%; 5-6-й – 16%; 7-8-й – 14%.

В конце использования изобретения права пользования будут проданы за 200.000 руб., включая расходы на продажу 30.000 руб. при ставке реверсии 30%.

2. Определить стоимость изобретения «Способ выращивания кристаллов тугоплавких соединений» как объекта промышленной собственности по оценке фактических производственных затрат.

3. Выполнить анализ рынка.

Анализ рынка объекта оценки выполняется в следующей последовательности:

- анализ влияния макроэкономических факторов, в том числе тенденций, наметившихся на рынке, в период, предшествующий дате оценки;
- определение и анализ сегмента рынка, к которому принадлежит оцениваемый объект:
 - анализ создания и предоставления правовой охраны аналогичным объектам интеллектуальной собственности;
 - анализ текущего состояния, перспектив и тенденций развития отрасли, к которой относится объект оценки;
 - анализ сделок (лицензионных договоров и договоров об отчуждении исключительного права) с объектом оценки либо объектом-аналогом (при наличии);
- анализ информации о правообладателе;
- основные выводы относительно рынка создания и использования объекта оценки, а также рынка продукции (товаров, работ, услуг), производимой и реализуемой с использованием объекта оценки, необходимые для оценки объекта, например, динамика рынка создания и использования объекта оценки и другие выводы.

LMS-платформа – не предусмотрена

5.2. Описание внеаудиторных контрольно-оценочных мероприятий и средств текущего контроля по дисциплине модуля

Разноуровневое (дифференцированное) обучение.

Базовый

5.2.1. Контрольная работа

Примерный перечень тем

1. Анализ стоимости интеллектуальной собственности
2. Ставка дисконтирования и ставка капитализации
3. Роялти. Факторы, влияющие на ставку роялти. Методы расчета ставки роялти
4. Особенности оценки стоимости исключительных и неисключительных лицензий
5. Особенности оценки ущерба от незаконного использования ОИС
6. Метод выигрыша в себестоимости

Примерные задания

1. Какие факторы относятся к увеличению стоимости ИС:
 - а) Наличие дополнительных исследований и значительных капиталовложений
 - б) Объем и надежность правовой охраны объекта, в т.ч. патентная чистота объекта

- в) Издержки на организацию использования ОИС, включая затраты на его правовую охрану, маркетинг, страхование рисков
 - г) Экономическая эффективность использования объекта
2. Последовательность этапов сравнительного подхода
- а) изучение рынка и поиск аналогичных предприятий, в отношении которых имеется информация о ценах сделок или котировка акций;
 - б) финансовый анализ и повышение уровня сопоставимости информации;
 - в) расчет оценочных мультипликаторов;
 - г) применение мультипликаторов оцениваемого предприятия;
 - д) выбор величины стоимости оцениваемого предприятия;
 - е) внесение итоговых поправок и степень контроля;
 - ж) все перечисленное.
3. Какие платежи при использовании лицензии на ИС вы знаете:
- а) Паушальные
 - б) Роялти
 - в) Комбинированные
 - г) Лизинговые
 - д) Франшиза
4. Срок полезного использования ИС — это срок, в течение которого:
- а) ИС может быть использована в собственном производстве правообладателя в целях получения дохода;
 - б) действуют охранные документы на объект ИС;
 - в) право на использование ИС может быть передано по договору.
5. Затраты по приобретению или созданию нематериальных активов относятся к категории:
- а) Текущих издержек производства и обращения;
 - б) Долгосрочных инвестиций;
 - в) Финансовых вложений;
 - г) Собственных источников.
6. Роялти – это:
- а) Платеж, который выплачивается единовременно в момент начала коммерческой реализации;
 - б) Периодические отчисления по фиксированной ставке от объема реализуемой по лицензии продукции;
 - в) Договор, предусматривающий передачу лицензиату прав на использование объекта интеллектуальной собственности с сохранением за лицензиаром права на использование и права выдачи лицензии другим лицам;
 - г) Ставка, характеризующая сумму рисков вложения в объект оценки.
7. Объектом оценки в рамках патентного права может являться право на:
- а) Товарный знак;
 - б) Программу для ЭВМ;
 - в) Полезную модель.
- LMS-платформа – не предусмотрена

5.2.2. Домашняя работа

Примерный перечень тем

1. Заполнение задания на оценку
2. Описание допущений и ограничительных условий
3. Описание объекта оценки
4. Анализ рынка
5. Анализ наиболее эффективного использования объекта оценки
6. Описание подходов к оценке, анализ их применимости
7. Расчет стоимости объекта оценки в рамках выбранных подходов
8. Согласование результатов, полученных в рамках нескольких подходов
9. Составление итогового заключения
10. Составление списка источников информации и литературы

Примерные задания

1. Заполнение задания на оценку.

Задание на оценку является неотъемлемой частью договора на проведение оценки и должно содержать следующую информацию:

1. объект оценки;
2. права на объект оценки, учитываемые при определении стоимости объекта оценки;
3. цель оценки;
4. предполагаемое использование результатов оценки;
5. вид стоимости;
6. дату оценки;

7. режим предоставленной правовой охраны интеллектуальной собственности, включая объем, сроки, территории правовой охраны, наличие ограничений (обременений) в отношении исключительных прав на интеллектуальную собственность;

8. допущения, на которых должна основываться оценка.

2. Описание допущений и ограничительных условий.

Выделяют две группы допущений и ограничений:

- допущения и ограничения, которые диктуются законодательством;
- допущения и ограничения, которые формируются оценщиком исходя из специфики объекта оценки, а также ее целей и задач.

Законодательством, например, определено, что оценщику запрещается использовать данные из источников, датированных позже, чем дата оценки; что полученная итоговая величина стоимости объекта оценки может быть признана рекомендуемой для сделки не позднее 6 месяцев с даты составления отчета; что отчет может быть использован только в целях, указанных в задании на оценку, и др.

Допущения и ограничения, формируемые самим оценщиком, служат для его подстраховки от возможных вопросов со стороны пользователя или проверяющих органов и могут относиться как к процессу оценки, так и к предположениям о каких-либо характеристиках объекта оценки. Например, при проведении оценки оценщик предполагал отсутствие каких-либо скрытых фактов, влияющих на стоимость объекта оценки; мнение оценщика относительно стоимости действительно только на дату оценки и др.

3. Описание объекта оценки.

Необходимо собрать информацию из различных источников в объеме, достаточном для идентификации объекта оценки. В состав факторов, рассматриваемых в процессе сбора и анализа информации, могут входить:

- объем прав, подлежащих оценке;
- срок действия исключительного права на интеллектуальную собственность;
- номер и дата государственной регистрации;
- правообладатель;
- другие факторы, имеющие непосредственное отношение к объекту оценки.

4. Описание объекта оценки.

Необходимо собрать информацию из различных источников в объеме, достаточном для идентификации объекта оценки. В состав факторов, рассматриваемых в процессе сбора и анализа информации, могут входить:

- объем прав, подлежащих оценке;
- срок действия исключительного права на интеллектуальную собственность;
- номер и дата государственной регистрации;
- правообладатель;
- другие факторы, имеющие непосредственное отношение к объекту оценки.

5. Описание подходов к оценке, анализ их применимости.

Согласно Федеральным стандартам оценки, оценка должна быть проведена с использованием всех трех подходов: доходного, затратного и сравнительного. Это позволяет определить стоимость объекта оценки тремя различными путями, каждый из которых имеет свои ограничения в конкретном использовании. При выборе учитываются следующие факторы: цель оценки, вид оцениваемой стоимости, надежность, полнота и достаточность исходной аналитической информации, как уникальной для объекта оценки, так и общего характера.

6. Расчет стоимости объекта оценки в рамках выбранных подходов.

Расчет стоимости объекта оценки проводится в следующей последовательности для каждого применимого подхода:

1. Разработка методологии оценки в рамках применимого подхода;
2. Обоснование выбора используемого метода в рамках этого подхода;
3. Расчет стоимости объекта оценки с использованием выбранного метода
7. Согласование результатов, полученных в рамках нескольких подходов.

Если было использовано более одного подхода, и расчеты стоимости объекта оценки, произведенные в рамках этих подходов, дали неодинаковые результаты, необходимо провести их согласование. Для этого каждому подходу необходимо присвоить весовой коэффициент.

Итоговая величина стоимости объекта оценки должна быть выражена в рублях Российской Федерации.

LMS-платформа – не предусмотрена

5.3. Описание контрольно-оценочных мероприятий промежуточного контроля по дисциплине модуля

5.3.1. Зачет

Список примерных вопросов

1. Состав и классификация объектов интеллектуальной собственности. Отличие оценки объектов интеллектуальной собственности от оценки других объектов.

2. Цель и предполагаемое использование результатов оценки интеллектуальной собственности. Отличия «цены» и «стоимости». Виды стоимости.
3. Документы, требуемые для проведения оценки. Задание на оценку. Характеристика основных составляющих задания на оценку.
4. Нормативно-правовая база оценочной деятельности. Требования к сбору информации, необходимой для проведения оценки ИС.
5. Передача прав на объекты ИС. Договор об отчуждении исключительного права.
6. Передача прав на объекты ИС. Лицензионный договор и Договор коммерческой концессии. Их отличительные характеристики.
7. Наиболее эффективное использование объекта оценки. Алгоритм анализа наиболее эффективного использования объекта ИС.
8. Применимость различных подходов при определении рыночной стоимости объектов промышленной собственности.
9. Ставка дисконтирования и ставка капитализации. Методы расчета ставки дисконтирования: метод средневзвешенной стоимости капитала (WACC), метод оценки капитальных активов (CAPM) и метод кумулятивного построения.
10. Риск и неопределенность. Виды рисков при оценке ОИС, учитываемые в ставке дисконтирования.
11. Сущность и логика доходного подхода к оценке ИС. Основные формы выгод от использования ИС, порождающие денежный поток. Правило 25 процентов.
12. Сущность, условия применения, алгоритм и формула метода освобождения от роялти.
13. Роялти. Факторы, влияющие на ставку роялти. Методы расчета ставки роялти.
14. Сущность, условия применения, алгоритм и формула метода выигрыша в себестоимости.
15. Сущность, условия применения, алгоритм и формула метода оценки чистого дохода с последующим выделением доли объекта ИС.
16. Сущность, условия применения, алгоритм и формула метода преимущества в прибыли.
17. Сущность, условия применения, алгоритм, формула метода приведенных фактических затрат. Основные виды затрат, включаемые в расчеты при оценке ОИС. Износ: определение, виды, формула.
18. Сущность, условия применения, алгоритм, формулы методов учета затрат на замещение и учета затрат на восстановление. Основные виды затрат, включаемые в расчеты при оценке ОИС. Износ: определение, виды, формула.
19. Сущность, условия применения, алгоритм, формулы сравнительного подхода к оценке объектов ИС. Элементы сравнения.
20. Факторы, определяющие достоверность результатов применения различных подходов. Итоговая стоимость объекта оценки. Согласование результатов.
21. Принципы составления отчета об оценке. Основные разделы отчета об оценке. Требования к описанию в отчете об оценке методологии оценки и расчетов.
22. Бухгалтерское понимание нематериального актива. Отличие ОИС и НМА. Понятие деловой репутации. Особенности оценки деловой репутации. Основные методы оценки деловой репутации.
23. Особенности оценки стоимости исключительных и неисключительных лицензий.
24. Особенности оценки ущерба от незаконного использования ОИС.

25. Особенности оценки объектов интеллектуальной собственности при залоге.

26. Особенности оценки объектов интеллектуальной собственности при страховании.

LMS-платформа – не предусмотрена

5.4 Содержание контрольно-оценочных мероприятий по направлениям воспитательной деятельности

Направления воспитательной деятельности сопрягаются со всеми результатами обучения компетенций по образовательной программе, их освоение обеспечивается содержанием всех дисциплин модулей.