

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

ОДЕСЬКА НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ

Іванова Л.О., Ломовцев Б.А., Іваненко Є.В., Ломовцев П.Б.

**МЕТОДИ ОЦІНЮВАННЯ ОБ'ЄКТІВ
ІНТЕЛЕКТУАЛЬНОЇ ПРОМИСЛОВОЇ ВЛАСНОСТІ**

монографія

Одеса - 2020

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКА НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ

Іванова Л.О., Ломовцев Б.А., Іваненко Є.В., Ломовцев П.Б.

МЕТОДИ ОЦІНЮВАННЯ ОБ'ЄКТІВ
ІНТЕЛЕКТУАЛЬНОЇ ПРОМИСЛОВОЇ ВЛАСНОСТІ

монографія

Одеса - 2020

Монографію розглянуто та рекомендовано до видавництва на засіданні кафедри інженерної графіки та технічного дизайну, протокол №4 від 05.11.2019 р.

Автори:

Іванова Ліна Олександрівна, професор, доктор технічних наук
Ломовцев Борис Андрійович, доцент, кандидат технічних наук
Іваненко Євгеній Вікторович, старший викладач
Ломовцев Павло Борисович, доцент, кандидат технічних наук

Рекомендовано до видання Вченою радою Одеської національної академії харчових технологій, протокол № 11 від 04. 02. 2020 року.

В монографії надані методи оцінювання об'єктів інтелектуальної промислової вартості: винаходів, промислових зразків, торговельних знаків, корисних моделей. Обґрунтовані методи оцінювання об'єктів інтелектуальної промислової вартості з метою передачі результатів творчої діяльності у промисловість, а також при оцінюванні ефективності патентів у процесі їх впровадження. Інтелектуальна власність включає об'єкти які використовуються в різних областях діяльності людини (мистецтві, науці, техніці, управлінні та ін.), тому інтелектуальну промислову власність (ІПВ), яка використана на підприємствах і в бізнесі пропонується виділити в окрему групу. До складу основної групи об'єктів ІПВ входять наступні об'єкти: програми; бази даних; винаходи (корисні моделі); промислові зразки; ноу-хау; фірмові найменування; товарні знаки і знаки обслуговування; зазначення походження товарів; гудвіл.

Рецензенти:

1. Вігуржинська С.Ю. – к.е.н., доцент кафедри управління бізнесом факультету технології зерна та зернового бізнесу, Одеська національна академія харчових технологій;
2. Лисенко Т.В. – д.т.н., професор, завідувач кафедри технологія управління ливарними процесами, Одеський національний політехнічний університет;
3. Малих С.В. - кандидат економічних наук, доцент, директор ТОВ «Інститут стандартизації обладнання та машин», провідний оцінювач УТО.

ЗМІСТ

Стор

ВСТУП.....	4
1. РОЗДІЛ 1 ПІДХОДИ І ПРИКЛАДИ ОЦІНЮВАННЯ БІЗНЕСУ.....	5
2. РОЗДІЛ 2 МЕТОД І ПРИКЛАД ВАРТІСНОГО ОЦІНЮВАННЯ ПРАВ НА ВИНАХІД (КОРИСНУ МОДЕЛЬ) СПОСОБОМ ДИСКОНТУВАННЯ ДАНИХ З ПОТОКІВ.....	14
3. РОЗДІЛ 3 МЕТОДИ І ПРИКЛАДИ ВАРТІСНОГО ОЦІНЮВАННЯ: ТОРГОВЕЛЬНОЇ МАРКІ, НОУ-ХАУ, ГУДВІЛУ.....	22
4. РОЗДІЛ 4 ІНОВАЦІЙНИЙ ПРОЦЕС ЯК ОБ'ЄКТ УПРАВЛІННЯ В БІЗНЕСІ.....	35
5. РОЗДІЛ 5 ОРГАНІЗАЦІЯ ІНОВАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ В БІЗНЕСІ....	45
6. РОЗДІЛ 6 ІЄРАРХІЯ ЦІЛЕЙ І ВИБІР ІНОВАЦІЙНОЇ СТРАТЕГІЇ ФІРМИ В БІЗНЕСІ.....	57
7. РОЗДІЛ 7 МЕТОДИ І ПРИКЛАД ВАРТІСНОГО ОЦІНЮВАННЯ ПРАВ НА ОБ'ЄКТИ ІНТЕЛЕКТУАЛЬНОЇ ПРОМИСЛОВОЇ ВЛАСНОСТІ....	70
СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ.....	84

ВСТУП

В даному учбовому посібнику обґрунтовується необхідність оцінювання малого бізнесу, яке може виникнути в наступних ситуаціях: при купівлі, продажу або ліквідації фірми; для управлінських цілей, наприклад, для підвищення ефективності фірми; розділ майна; отримання кредиту; залучення інвестицій; переоцінка активів для цілей бухгалтерського обліку.

Оцінювання може бути застосовувано на основі моделі грошового потоку для власного капіталу, або на основі моделі для всього капіталу, який інвестується. Так як оцінка за методом дисконтованих грошових потоків ґрунтується на майбутніх, а не на минулих показниках, то визначення терміну прогнозування є важливою частиною оцінювання.

У посібнику існують приклади оцінювання бізнесу на підприємстві без визначеної інтелектуальної промислової власності і оцінювання бізнесу на підприємстві (компанії) з оцінкою і відображенням на балансі інтелектуальної промислової власності.

Інтелектуальна власність включає об'єкти які використовуються в різних областях діяльності людини (мистецтві, науці, техніці, управління та ін.), тому інтелектуальную промислову власність (ІПВ), яка використана на підприємствах і в бізнесі пропонується виділити в окрему групу. До складу основної групи об'єктів ІПВ входять наступні об'єкти: програми; бази даних; винаходи (корисні моделі); промислові зразки; ноу-хау; фірмові найменування; товарні знаки і знаки обслуговування; зазначення походження товарів; гудвіл.

Надані методи і приклади вартісного оцінювання: торговельної марки, ноу-хау, гудвілу. У світовій оцінювальній практиці цей метод роялті носить назву «усуннення від роялті» (Relief Form Royalty Method). Суть його полягає в тому, що власник прав на ІПВ (винахід, торгова марка і ін.) не сплачує податки. Таким чином власник ІПВ має економію на платіжах, які в методі звільнення від роялті розглядаються як форма накопичень в доход власника. Метод звільнення від роялті застосовується при оцінюванні як прав на торговельні марки, так і на винаходи (корисні моделі). У відповідних таблицях існує розширений перелік стандартних ставок роялті в% від ціни одиниці продукції або від суми продажів (обсягу реалізації).

Існує приклад оцінювання вартості методом Ноу-Хау. Як правило, ноу-хау є секретом виробництва і продається Ліцензіату на виробництво інноваційної продукції спільно з патентом на винахід, а також приклад оцінювання вартості методом гудвілу. Гудвіл - це сукупність тих елементів бізнесу, які стимулюють клієнтів продовжувати користуватися послугами підприємства (фірми) і приносять йому прибуток (доход) понад розрахованого доходу від усіх інших врахованих доходів.