

УДК 001.894:303.7

## ОЦЕНКА СТОИМОСТИ ОБЪЕКТОВ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ КАК ОДИН ИЗ ЭЛЕМЕНТОВ УПРАВЛЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ЗАКАЗЧИКАМИ ПРАВАМИ НА РЕЗУЛЬТАТЫ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

**Захаров Илья Львович**, кандидат технических наук, федеральное государственное бюджетное учреждение «46 Центральный научно-исследовательский институт» Министерства обороны Российской Федерации, заместитель начальника научно-исследовательского Центра проблем интеллектуальной деятельности Министерства обороны Российской Федерации, *zakharov\_oi@mail.ru*

**Zakharov Ilya L'vovich**, Ph.D. in technical sciences, Federal state institution «46 Central research Institute» of the Ministry of defense of Russia, deputy chief of research Center of problems of intellectual activity of the Ministry of defense of Russia, *zakharov\_oi@mail.ru*

*Аннотация:* Приведен методический подход, основанный на доходном методе оценки стоимости объектов интеллектуальной собственности, позволяющий корректно учитывать вклад каждого объекта интеллектуальной собственности в общий результат, выраженный в технической документации на продукцию военного, специального и двойного назначения, включающий как результаты интеллектуальной деятельности, не являющиеся объектами исключительных прав, так и результаты интеллектуальной деятельности, являющиеся объектами исключительных прав, которые в совокупности представляют собой «единую технологию», для постановки объектов интеллектуальной собственности на бухгалтерский (бюджетный) учет в качестве нематериальных активов.

*Ключевые слова:* оценка стоимости объектов интеллектуальной собственности, доходный метод, бухгалтерский (бюджетный) учет

**The Assessment of Value of Intellectual Property Subject Matter as one of the Elements of Intellectual Activity Results Rights Management that is provided by State Mustomer**

*Abstract:* This article considers the methodological approach, based on the discounted cash flow method of assessment of value of intellectual property subject matter, that allows to account correctly the contribution of each intellectual property subject matter to the common result that is expressed as a technical documentation for the military, special and dual use products and includes both intellectual activity results constituting the exclusive right subject matter and intellectual activity results not constituting the exclusive right subject matter and that together are the unified technology, to be used when entering the intellectual property subject matter in accounting (budgetary accounting) records as intangible assets.

*Key words:* assessment of value of intellectual property subject matter, discounted cash flow method, accounting (budgetary accounting)

В соответствии с пунктом 51) Положения о Министерстве обороны Российской Федерации, утвержденным Указом Президента Российской Федерации от 16 августа 2004 г. № 1082 (в редакции Указа Президента российской Федерации от 3 января 2015 г. № 5), Минобороны России организует в установленном порядке патентно-лицензионную, изобре-

тательскую, рационализаторскую работу, в том числе рассмотрение заявок на секретные изобретения, относящиеся к средствам вооружения и военной техники, осуществляет управление правами Российской Федерации на результаты интеллектуальной деятельности, находящиеся в ведении Минобороны России, в том числе исключительными пра-

вами на них, проводит мониторинг их использования, а также участвует в мероприятиях по их правовой защите [5].

Постановлением Правительства Российской Федерации от 22 марта 2012 г. № 233 утверждены Правила осуществления государственными заказчиками управления правами Российской Федерации на результаты интеллектуальной дея-

тельности гражданского, военного, специального и двойного назначения [7].

В соответствии с пунктом 3 Правил, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22 марта 2012 г. № 233, государственные заказчики организуют работу по оценке стоимости и принятие на бухгалтерский учет прав на результаты интеллектуальной деятельности [7]. Таким образом, в Минобороны России должны осуществляться такие работы в отношении результатов интеллектуальной деятельности, создаваемых в ходе проведения научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ для обеспечения обороноспособности и безопасности Российской Федерации в рамках государственного оборонного заказа и других программ в сфере обеспечения обороны страны и безопасности государства (далее – государственный оборонный заказ).

В отношении реализации вышеуказанного пункта 3 Правил в Минобороны России изданы указания заместителя Министра обороны Российской Федерации от 24 октября 2015 г. № 205/2/573, которыми утверждены Методические рекомендации по вопросам постановки результатов интеллектуальной деятельности на бухгалтерский (бюджетный) учет в Министерстве обороны Российской Федерации (далее – Методические рекомендации) [14].

Данные Методические рекомендации основаны на нормах приказа Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 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» [9].

Так, Методическими рекомендациями определены:

- условия постановки исключительных прав на бухгалтерский (бюджетный) учет и срок полезного использования нематериальных активов;
- корреспонденция счетов бухгалтерского (бюджетного) учета по отражению фактов, связанных с созданием и приобретением нематериальных активов.

При этом, Методическими рекомендациями не определены методы для оценки стоимости объектов интеллектуальной собственности для принятия их к бухгалтерскому (бюджетному) учету в качестве нематериальных активов.

В связи с этим, для Минобороны России является актуальным вопрос определения стоимости объектов интеллектуальной собственности.

В соответствии с Федеральным стандартом оценки «Оценка нематериальных активов и интеллектуальной собственности (ФСО № 11)», утвержденным приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 22 июня 2015 г. № 385, для проведения оценки стоимости объектов интеллектуальной собственности определены следующие подходы [13]:

Доходный подход – совокупность методов оценки стоимости объекта оценки, основанных на определении ожидаемых доходов от использования

объекта оценки.

Сравнительный подход – совокупность методов оценки стоимости объекта оценки, основанных на сравнении объекта оценки с объектами – аналогами объекта оценки, в отношении которых имеется информация о ценах. Объектом – аналогом объекта оценки для целей оценки признается объект, сходный объекту оценки по основным экономическим, материальным, техническим и другим характеристикам, определяющим его стоимость.

Затратный подход – совокупность методов оценки стоимости объекта оценки, основанных на определении затрат, необходимых для воспроизводства либо замещения объекта оценки с учетом износа и устаревания. Затратами на воспроизводство объекта оценки являются затраты, необходимые для создания точной копии объекта оценки с использованием применявшихся при создании объекта оценки материалов и технологий. Затратами на замещение объекта оценки являются затраты, необходимые для создания аналогичного объекта с использованием материалов и технологий, применяющихся на дату оценки.

При этом, нормами приказа Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н объекты нефинансовых активов принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной (фактической) стоимости [9]. Первоначальной стоимостью объектов нефинансовых активов признается сумма фактических вложений в их приобретение, сооружение или изготовление (создание), с учетом сумм налога на добавленную

стоимость (кроме их приобретения, сооружения и изготовления в рамках деятельности, облагаемой налогом на добавленную стоимость, если иное не предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации).

В целях определения первоначальной стоимости объекта нематериальных активов при его приобретении за плату, создании фактически вложения формируются с учетом сумм налога на добавленную стоимость, включая:

- суммы, уплачиваемые правообладателю (продавцу) в соответствии с договором (государственным (муниципальным) контрактом) об отчуждении (приобретении) исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;
- регистрационные сборы, государственные пошлины, патентные пошлины и иные аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) исключительных (имущественных) прав на объекты нематериальных активов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект нематериальных активов;
- суммы, уплачиваемые учреждением за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением (созданием) объектов нематериальных активов.

При создании нематериального актива кроме вышеперечисленных расходов включаются:

- суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг при создании нематериального актива

согласно договорам (государственным (муниципальным) контрактам), в том числе по договорам авторского заказа (авторским договорам), договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических работ;

- расходы на выплаты по оплате труда сотрудников, непосредственно занятых в процессе создания нематериального актива или в выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических работ;
- расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива, первоначальная стоимость которого формируется;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением, созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

При этом, в сумму фактических вложений не включаются:

- общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, созданием объекта нематериальных активов;
- расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам предшествующих отчетных периодов, которые были признаны

доходами и расходами;

- расходы, непосредственно связанные с созданием образцов новых изделий (опытных образцов), принимаемых по результатам научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ в состав нефинансовых активов учреждения.

Таким образом, можно сделать вывод, что приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н установлены положения, учитывающие затраты на создание нематериального актива и приобретение его за плату и, как следствие, относящиеся к затратному подходу.

В связи с этим, стоимость одного объекта интеллектуальной собственности в общем виде будет определяться, исходя из:

- общего размера оплаты труда сотрудника(ов), создавшего(их) объект интеллектуальной собственности за период его разработки;
- стоимости закупленных и использованных материалов при создании одного объекта интеллектуальной собственности;
- общей суммы уплаченных пошлин за получение охранного документа на объект интеллектуальной собственности;
- общей суммы вознаграждения автору(ам) за создание объекта интеллектуальной собственности.

При этом необходимо отметить, что в ходе выполнения научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по государственному оборонному заказу разрабатывается высокотехнологичная продукция военного, специального и двойного назначе-

ния, представляющая собой сложную техническую систему, в которой реализованы результаты интеллектуальной деятельности, имеющие разные формы правовой охраны (изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для ЭВМ и базы данных, топологии интегральных микросхем, ноу-хау) (далее – объекты интеллектуальной собственности) [1, 4].

Таким образом, в случае создания нескольких объектов интеллектуальной собственности при выполнении научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, авторский коллектив которых входит один и тот же автор или несколько авторов, при расчете стоимости объекта интеллектуальной собственности по затратному методу будет повторно учитываться размеры оплаты труда сотрудников и вознаграждения автору(ам) за создание объекта интеллектуальной собственности, учтенные при расчете стоимости другого объекта интеллектуальной собственности. Такой учет в конечном итоге в некоторых случаях может привести к тому, что общая стоимость объектов интеллектуальной собственности, созданных при выполнении научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, будет больше, чем стоимость всей работы по государственному контракту.

Применение затратного подхода к оценке стоимости объектов интеллектуальной собственности справедливо в случае, если использование объектов интеллектуальной собственности осуществляется до окончания научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, так как имеются

все документально подтвержденные исходные данные, необходимые для расчета.

Однако остается открытым вопрос об оценке стоимости объектов интеллектуальной собственности, в отношении которых правовая охрана осуществлена после окончания научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, в связи с тем, что у исполнителей государственных контрактов на поставку продукции военного, специального и двойного назначения в рамках государственного оборонного заказа отсутствуют вышеприведенные данные, необходимые для расчета по затратному подходу первоначальной стоимости используемых объектов интеллектуальной собственности.

Поэтому в случае невозможности документального подтверждения данных для оценки стоимости объекта интеллектуальной собственности целесообразно использовать экспертный подход, который основан на определении относительных весовых оценок в отношении всех результатов, полученных в ходе выполнения научно-исследовательской или опытно-конструкторской работы, включая и материальные носители, которые затем, исходя из общей стоимости работы, позволяют произвести оценку стоимости каждого в отдельности созданного объекта интеллектуальной собственности.

Вместе с тем, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н и приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 декабря 2007 г. № 153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных

активов» (ПБУ 14/2007)» организации проводят переоценку стоимости объектов имущества и капитальных вложений в нефинансовые активы, по состоянию на начало текущего года путем пересчета их балансовой стоимости и начисленной суммы амортизации [9, 10]. Применение затратного метода для осуществления такой переоценки объекта интеллектуальной собственности, поставленного на бухгалтерский учет в качестве нематериального актива, видится невозможным.

В результате в качестве одного из методов оценки (переоценки) стоимости ранее созданных объектов интеллектуальной собственности, но не использовавшихся при производстве продукции военного, специального и двойного назначения по причине отсутствия закупок такой продукции в рамках государственного оборонного заказа, с целью его постановки в качестве нематериального актива на бухгалтерский учет может быть применен доходный метод.

Получение прибыли от использования объектов интеллектуальной собственности непосредственно связано с проведением комплекса мероприятий по созданию производства с использованием объектов интеллектуальной собственности, выпуску продукции военного, специального и двойного назначения, ее поставкам в рамках государственного оборонного заказа и при осуществлении военнотехнического сотрудничества. В свою очередь, размер прибыли, получаемой от продажи продукции продукцию военного, специального и двойного назначения, в том числе в даль-



нейшем периоде при поставках в рамках государственного оборонного заказа, можно определить исходя из норм постановления Правительства Российской Федерации от 28 апреля 2015 г. № 407 «О порядке определения начальной (максимальной) цены государственного контракта, а также цены государственного контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при осуществлении закупок товаров, работ, услуг по государственному оборонному заказу» с учетом приказа Министерства экономического развития Российской Федерации от 29 января 2015 г. № 37 «Об утверждении Порядка применения индексов цен и индексов-дефляторов по видам экономической деятельности при прогнозировании цен на продукцию, поставляемую по государственному оборонному заказу», а при осуществлении военно-технического сотрудничества – исходя из условий исполнения договора комиссии, заключаемого государственным посредником в лице АО «Рособоронэкспорт» и предприятием-экспортером [6, 11].

Тем не менее еще остается решение не менее актуального вопроса при использовании доходного метода оценки объектов интеллектуальной собственности, а именно, определение только той части прибыли, которая должна приходиться на один объект интеллектуальной собственности, используемый при производстве продукции военного, специального и двойного назначения.

Для решения данного вопроса целесообразно продукцию военного, специального и двойного назначения рассматривать

как объект, который необходимо представить в виде функциональной системы, состоящей из подсистем: объекта управления, комплекса выработки команд, комплекса исполнительных устройств и измерительного комплекса.

Затем произвести его декомпозицию путем соотнесения технической документации объекта рассмотрения, в которой реализованы как объекты интеллектуальной собственности, так и результаты интеллектуальной деятельности, не обеспеченные правовой охраной, к подсистемам с учетом их функциональности, определить веса элементов уровней структурно-функциональной схемы и поставить им в соответствие целевые функции (функциональные задачи), в решении которых они участвуют. Произвести оценку глубины и уровня интеграции каждого объекта интеллектуальной собственности в соответствующую конструкторскую или технологическую документацию с учетом трудозатрат на ее разработку.

Расчет трудозатрат можно произвести по действующим нормативам, установленным на предприятии, или на основании межотраслевых укрупненных нормативов времени на разработку конструкторской документации, утвержденных постановлением Минтруда СССР от 14 ноября 1991 г. № 69, а также типовых нормативов времени на разработку конструкторской документации, утвержденных ФГБУ «Научно-исследовательским институтом труда и социального страхования» Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации, и укрупненных норм времени на разработку технологической документа-

ции, утвержденных постановлением Министерства труда Российской Федерации от 21 апреля 1993 г. № 86, а также типовых нормативов времени на разработку технологической документации, утвержденных ФГБУ «Научно-исследовательским институтом труда и социального страхования» Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации. Далее можно определить относительное значение использования объекта интеллектуальной собственности [2, 3, 8, 12].

Данное значение, с учетом рассчитанной прибыли, получаемой от продажи продукции военного, специального и двойного назначения, в том числе в дальнейшем периоде при поставках в рамках государственного оборонного заказа и при осуществлении военно-технического сотрудничества, позволит наиболее корректно определить стоимость каждого в отдельности объекта интеллектуальной собственности и поставить на бухгалтерский (бюджетный) учет в качестве нематериального актива.

#### *Литература:*

1. Патентно-лицензионное обеспечение государственного оборонного заказа: монография. / В.Ф. Евстафьев [и др.]. – М.: ИНИЦ «Патент», 2015. – 229 с.

2. Типовые нормативы времени на разработку конструкторской документации, утвержденных ФГБУ «Научно-исследовательским институтом труда и социального страхования» Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации. – М.: Институт Труда, 2014. – 27 с.

3. Типовые нормативы време-

ни на разработку технологической документации, утвержденные ФГБУ «Научно-исследовательским институтом труда и социального страхования» Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации. – М.: Институт Труда, 2014. – 54 с.

4. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть четвертая. [Электронный ресурс] : федеральный закон Российской Федерации от 18 декабря 2006 г. № 231-ФЗ – Справочно-правовая система "КонсультантПлюс". – (дата обращения: 06.07.2016).

5. Вопросы Министерства обороны Российской Федерации [Электронный ресурс] : указ Президента Российской Федерации от 16 августа 2004 г. № 1082 – Справочно-правовая система "КонсультантПлюс". – (дата обращения: 10.07.2016).

6. О порядке определения начальной (максимальной) цены государственного контракта, а также цены государственного контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при осуществлении закупок товаров, работ, услуг по государственному оборонному заказу [Электронный ресурс] : постановление Правительства Российской Федерации от 28 апреля 2015 г. № 407 – Справочно-правовая система "КонсультантПлюс". – (дата обращения: 05.07.2016).

7. Об утверждении Правил осуществления государственными заказчиками управления правами Российской Федерации на результаты интеллектуальной деятельности гражданского, военного, специального и двойного назначения [Электронный ресурс] : постановление Правительст-

ва Российской Федерации от 22 марта 2012 г. № 233 – Справочно-правовая система "КонсультантПлюс". – (дата обращения: 09.07.2016).

8. Межотраслевые укрупненные нормативы времени на разработку конструкторской документации [Электронный ресурс] : Постановление Минтруда СССР от 14 ноября 1991 г. № 69 – Справочно-правовая система "КонсультантПлюс". – (дата обращения: 10.07.2016).

9. 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 [Электронный ресурс]: приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н – Справочно-правовая система "КонсультантПлюс". – (дата обращения: 06.07.2016).

10. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007) [Электронный ресурс] : приказ Министерства финансов Российской Федерации от 27 декабря 2007 г. № 153н – Справочно-правовая система "КонсультантПлюс". – (дата обращения: 07.07.2016).

11. Об утверждении Порядка применения индексов цен и индексов-дефляторов по видам экономической деятельности при прогнозировании цен на продукцию, поставляемую по государственному оборонному заказу [Электронный ресурс] : приказ Министерства эконо-

мического развития Российской Федерации от 29 января 2015 г. № 37 – Справочно-правовая система "КонсультантПлюс". – (дата обращения: 10.07.2016).

12. Об утверждении укрупненных норм времени на разработку технологической документации [Электронный ресурс] : постановление Министерства труда Российской Федерации от 21 апреля 1993 г. № 86 – Справочно-правовая система "КонсультантПлюс". – (дата обращения: 10.07.2016).

13. Об утверждении Федерального стандарта оценки «Оценка нематериальных активов и интеллектуальной собственности (ФСО № 11) [Электронный ресурс]: приказ Министерства экономического развития Российской Федерации от 22 июня 2015 г. № 385 – Справочно-правовая система "КонсультантПлюс". – (дата обращения: 06.07.2016).

14. Методические рекомендации по вопросам постановки результатов интеллектуальной деятельности на бухгалтерский (бюджетный) учет в Министерстве обороны Российской Федерации, утвержденные [Электронный ресурс] : указания заместителя Министра обороны Российской Федерации от 24 октября 2015 г. № 205/2/573 «М» – Справочно-правовая система "КонсультантПлюс". – (дата обращения: 07.07.2016).