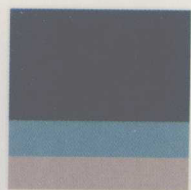


全国高等院校资产评估专业统编教材



无形资产 评估

主 编 刘德运

副主编 王爱国 梁美健

INTANGIBLE ASSETS
APPRAISAL



中国财政经济出版社

全国高等院校资产评估专业统编教材

无形资产评估

主 编 刘德运

副主编 王爱国 梁美健

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

无形资产评估/刘德运主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2010. 9

全国高等院校资产评估专业统编教材

ISBN 978 - 7 - 5095 - 2330 - 8

I. ①无… II. ①刘… III. ①无形资产 - 资产评估 - 高等学校 - 教材
IV. ①F20

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 124290 号

责任编辑: 王 丽

责任校对: 王 英

封面设计: 华乐功

版式设计: 文 通

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京富生印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 31 印张 597 000 字

2010 年 9 月第 1 版 2010 年 9 月北京第 1 次印刷

定价: 60.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 2330 - 8/F · 1873

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

前言

由于无形资产所发挥的巨大作用，世界各个国家和企业都越来越意识到无形资产的巨大价值。韩国文化部长说：“19世纪是武力征服世界的世纪；20世纪是经济改变世界的世纪；21世纪是文化影响世界的世纪”。21世纪无形资产不仅仅是微观上的一个单位经济、技术和法律一体化的资产，宏观上更是民族资源和国家实力的象征。21世纪是控制力经济，真正形成控制力的重要资源之一就是无形资产。当今世界强国无一不是专利大国、商标大国和计算机软件大国。它们凭借手中的无形资产形成对国际市场的垄断，占领一个国家只需要凭借手中的无形资产占领市场就可以了。21世纪的主权将是国家主权与智能主权并存，有形疆土和无形疆土并存的年代。未来国家与国家的差异、企业与企业的差异就在于拥有无形资产的数量和质量以及人力资源对无形资产的创造能力和无形资产的经营能力。无形资产作为知识经济中最重要的资源已成为全世界的共识。2001年8月6日，美国《商务周刊》的一篇名为“无形资产评估，一项棘手但必需去做的工作”的特约评论员文章指出：随着高新技术和知识经济的高速发展，现代企业的价值“已经从砖墙等有形资产转向专利、顾客名单、品牌等无形资产”。这一切表明了无形资产相对于有形资产而言，能够创造更大的价值。无形资产的转让交易也越来越多，价值越来越受到重视，评估人员必须重视无形资产的确认和评估。

遗憾的是，虽然中国无形资产评估的研究取得了一定的成果，中国资产评估协会经过努力也颁布了中国的无形资产评估准则。但中国目前无形资产的研究仍处于探索和起步阶段，需要解决的问题还有很多，迫切需要理论界和实务界人士为之付出艰辛的努力。

适应中国资产行业发展和教育的需要，经过教育部批准，2005年高等院校正式招收资产评估专业本科生，并且在2009年有了第一届毕业生。同时，2009年国务院要求高等院校招收资产评估专业硕士。资产评估高等教育发展的提速迫切需要一套适应资产评估本科

和硕士教育的配套书籍，为此，中国资产评估协会于2007年就筹划组织具有资产评估本科专业的院校联合编写不同于目前资产评估资格考试的教材。经过多次的筹划、研讨，初步确定了第一批编写《资产评估原理》、《不动产评估》、《无形资产评估》和《企业价值评估》四本急需的教材。同时，为了提高教材的质量和速度，中国资产评估协会给予了必要的资助和有关方面的协调，最终促进了本书的编写。在此，我们向中国资产评估协会表示感谢，感谢中国资产评估协会的远见卓识以及对于中国评估行业发展和资产评估高等教育作出的巨大贡献。

本书在编写过程中，博采众长，既借鉴了国外的研究成果，也总结和考虑了中国无形资产评估的实践经验；既力图反映国际无形资产评估的潮流，也切实体现中国无形资产评估的实际情况。本书体系完整，既介绍了无形资产的基本概念、特点、方法，也针对不同种类的无形资产进行了深度地探讨，形成了相对完整的体系。本书力求有所创新，这种创新不但体现在体系和内容上，也努力通过一些小的栏目（如案例、延伸阅读等）的设计激发学生的兴趣，促进学生的思考。

本书主要接受中国资产评估协会的资助，由具有资产评估本科专业的院校联合编写。山东经济学院的刘德运副教授任本书的主编，山东经济学院的王爱国教授和山东工商学院的梁美健教授任副主编。他们负责全书写作大纲的拟定和编写组织工作，并对全书进行了最后的总纂。本书各章节分工如下：

1	无形资产及其评估概述	山东经济学院：刘德运
2	无形资产评估程序和方法	内蒙财经学院：王海春
3	著作权评估	山东工商学院：赵兴莉
4	专利权与专有技术评估	山东工商学院：吴慧香
5	商标权的评估	内蒙财经学院：边静慧
6	特许权评估	山东工商学院：吴慧香
7	营销渠道和客户关系无形资产价值评估	山东经济学院：刘德运、姜涛 上海对外贸易学院：龚国光 山东工商学院：朱允伟
8	其他无形资产评估	山东工商学院：朱允伟 山东经济学院：葛锐
9	商誉的评估	湖北经济学院：刘群、夏哲
10	无形资产评估报告	南京财经大学：申亚楠

本书初稿后，中南财经政法大学的汪海粟教授、文豪副教授，北京岳华德威资产评估有限公司首席评估师赵强主任受中国资产评估协会的委托，审阅了全书并提出了宝贵的修改意见，在这里作者谨向他们辛勤的付出表示由衷地感谢；同时，本书参考了国内外许多作者关于无形资产评估方面的资料，在此也表示深深的感谢；最后，也向本书提供交易案例和其他帮助的同仁、朋友表示感谢。

无形资产评估在我国是一门新兴的学科，它包括的对象广泛，内容复杂，需要解决和澄清的问题很多，目前的研究仍处于探索阶段。由于中国资产评估实践的限制，作者水平有限，加之时间仓促，错误之处在所难免，诚心地希望读者批评指正。如果您有任何建议，可以打电话 13853102566 或发邮件至 assurance001@163.com 和主编联系，以便再版的完善和提高。

刘德运

2010 年 6 月于济南

目 录

第一章 无形资产评估概述	(1)
第一节 无形资产概述	(1)
第二节 无形资产评估概述	(35)
第三节 无形资产评估的规范和准则	(44)
思考题	(69)
第二章 无形资产评估的程序和一般方法	(71)
第一节 无形资产评估程序概述	(71)
第二节 无形资产评估计划及评估工作底稿	(80)
第三节 影响无形资产价值的因素和评估原则	(86)
第四节 无形资产评估的一般方法	(98)
第五节 无形资产评估过程中面临的风险及其控制	(116)
思考题	(127)
第三章 著作权评估	(128)
第一节 著作权概述	(128)
第二节 著作权评估	(146)
第三节 计算机软件评估方法及案例	(157)
第四节 计算机软件评估案例分析	(170)
阅读材料	(197)
思考题	(201)
第四章 专利权与专有技术评估	(203)
第一节 专利权评估	(203)
第二节 专有技术评估	(230)
思考题	(244)
第五章 商标权和品牌价值评估	(246)
第一节 商标概述	(247)
第二节 商标权概述	(259)

第三节 商标权评估方法	(268)
第四节 品牌资产价值评估	(272)
第五节 商标权评估案例	(283)
思考题	(288)
推荐阅读材料	(290)
 第六章 特许权评估	(293)
第一节 特许权评估概述	(293)
第二节 矿业权评估	(304)
第三节 公路收费权评估	(330)
第四节 生产许可证评估	(347)
阅读材料	(351)
思考题	(352)
 第七章 营销渠道和客户关系类无形资产价值评估	(354)
第一节 客户关系类无形资产评估	(354)
第二节 营销渠道价值评估	(359)
思考题	(382)
 第八章 其他无形资产评估	(383)
第一节 域名、网站价值和数字化资产评估	(383)
第二节 合同权益类无形资产评估	(396)
第三节 人力资本类无形资产评估	(402)
思考题	(409)
 第九章 商誉的评估	(410)
第一节 商誉概述	(410)
第二节 商誉评估的理论基础	(417)
第三节 商誉评估方法	(420)
第四节 商誉评估案例	(428)
思考题	(449)
 第十章 无形资产评估报告	(451)
第一节 无形资产评估报告概述	(451)
第二节 无形资产评估报告的内容	(455)
第三节 无形资产评估报告的分析与利用	(465)

第四节 无形资产评估报告案例	(467)
思考题	(471)
附录一	(472)
附录二	(477)
参考文献	(482)

第一章 无形资产评估概述

本章学习目的

1. 掌握无形资产的概念、特点。
2. 掌握无形资产的分类。
3. 了解无形资产的相关法律、法规。
4. 掌握无形资产评估的概念。
5. 掌握无形资产评估的目的。
6. 了解无形资产评估的历史演变、现状。
7. 了解中西方无形资产评估准则的差异。

第一节 无形资产概述

一、无形资产的重要性

由于无形资产发挥着巨大作用,世界各个国家和企业都越来越意识到无形资产的巨大价值。韩国文化部长说:“19世纪是武力征服世界的世纪;20世纪是经济改变世界的世纪;21世纪是文化影响世界的世纪”。21世纪的无形资产不仅仅是微观上的一个单位经济,以及技术和法律一体化的资产,宏观上更是民族资源和国家实力的象征。21世纪是控制力经济,真正形成控制力的重要资源之一就是无形资产。当今世界强国无一不是专利大国、商标大国和计算机软件大国,它们凭借手中的无形资产形成对国际市场的垄断,占领一个国家只需要凭借手中的无形资产占领市场就可以了。21世纪的主权将是国家主权与智能主权并存,有形疆土和无形疆土并存的时代。未来国家与国家的差异、企业与企业的差异就在于拥有无形资产的数量和质量,以及人力资源对无形资产的创造能力和无形资产的经营能力。无形资产作为知识经济中最重要的资源已成为全世界的共识。2001年8月6日,美国《商务周刊》在一篇名为《无形资产评估,一项棘手但必需去做的工作》的特约评论员文章中指出:随着高新技术和知识经济的高速发展,现代企业的价值“已经从砖墙等有形资产转向专利、顾客名单、品牌等无形资产”。

中国修订后的《公司法》将无形资产的最高出资比例由 20% 提高到 70%，这充分体现了对于知识的尊重和科技人员的劳动价值，有利于鼓励科技创新，促进科学技术迅速转化为生产力。这一切表明了无形资产相对于有形资产而言能够创造更大的价值，无形资产的转让交易也越来越多，价值越来越受到重视，评估人员必须重视无形资产的确认和评估。

无形资产是科学技术和社会生产力发展到一定阶段的必然产物。在工业革命以来的传统经济模式下，虽然在某些产业中，专利、专有技术等对提高生产效率、降低成本、增加企业经济效益等也发挥了重要作用，但总体上经济的增长和企业的发展主要靠资本、土地等传统生产要素的投入，无形资产发挥作用只是个别行业的个别现象，没有成为各产业中重要的资源，人们也没有形成对无形资产的普遍重视。20 世纪下半叶特别是 80 年代以来，信息、通讯、交通、管理等领域技术水平迅速发展，使得无形资产成为各国经济增长和企业发展的重要推动力。无形资产的重要作用已成为各产业的普遍现象。

无形资产在近 20 年来对经济发展重要性的迅速提升主要基于经济学家、企业家和社会公众的以下几点共识：

1. 科学技术成为知识经济时代的第一生产力。通讯、电子、交通、金融等相关技术领域的进步，使得拥有技术类无形资产的企业在日趋激烈的市场竞争中占据有利的地位，攫取超额利润，并为将来的进一步发展打下了良好的资本和技术基础。

2. 随着全球经济一体化的推进、各国经济管制的放松和互联网技术的普及，各国企业的竞争空间已由传统的狭小地域空间扩展到全球各地，竞争激烈程度前所未有。全球消费者对企业提供的产品和服务的认知度是企业市场竞争中生存和发展的重要因素，拥有卓越品牌的企业由于得到各国消费者的普遍认可而获得巨大的成功。

3. 资本、土地等传统生产要素在经济发展中的地位下降，在传统经济下基于规模经济原理所形成的资本壁垒等行业进入壁垒虽然仍然存在，但在一些新兴产业中阻挡行业新进入者的作用也日趋减弱，拥有技术、专利等重要无形资产的个人和企业能够在某些产业中迅速崛起。与传统经济下通用、福特等传统企业经过百年发展方居于世界领先地位的企业形成鲜明对比，拥有技术、管理、品牌等综合无形资产的新兴企业如美国在线、微软、雅虎等，在较短时间内迅速崛起甚至成为世界超一流企业，创造了一个又一个奇迹。

4. 20 世纪 80 年代以来，拥有重要技术、品牌等无形资产的企业在经济效益上远大于一般企业。美国华尔街股市反映拥有重要商标的企业的收益水平及市盈率水平普遍高于标准普尔水平。甚至连一向保守的银行家也开始重视无形资产的价值，同意以无形资产为抵押物向企业提供贷款。如生产奥利奥饼干和 Winston 香烟的 RJR. Nabisco 公司于 1989 年以公司商号价值为保证，获得 260

亿美元的贷款额度，而当时该公司资产负债表上的资产仅有 58 亿美元。1990 年，Dorden 公司以公司商标为抵押，向花旗银行贷款 4.8 亿美元。

二、无形资产的定义

无形资产概念的形成与发展是与技术的进步和发展紧密相联的。较早的对无形资产进行研究的专著是中国人杨汝梅（1899 年～1985 年）于 1926 年 12 月在美国密歇根大学完成的博士论文《商誉及其他无形资产》。

随着经济的发展，无形资产重要性的提高以及人们对于无形资产价值认识的改变，对于无形资产的研究也越来越多，但是关于无形资产的概念却没有形成定论。1983 年，Davidson 在其主编的《会计手册》一书中写到：“无形资产没有公认的定义，因而常常用实例来解释。”他还在该书中引用了于 1927 年出版的《会计学：它的原理与问题》中的一段话：“无形资产的含义是指专利权、版权、秘密制作法和配方、商誉、专营权以及其他类似的财产，这一表述并不十分恰当，但是除了列举其内容外，确实不容易把有形资产和无形资产划分清楚。应收账款，尽管字面上一点不具备有形的意义，却被视作有形资产。不动产被视作典型的有形资产，专营权则被视为典型的无形资产。但就其有形性、重要性或真实性讲，两者并无真正的差别。”虽然时隔 50 多年，Davidson 对此评论道：“时至今日，这一描述仍然和写作它的当时一样正确。”

中国对于无形资产的关注和重视始于改革开放后如何按照国际惯例来对外资企业的无形资产作出评估的问题。1979 年 7 月 1 日通过的《中华人民共和国中外合资经营企业法》规定，合营企业各方可以以工业产权等资产进行投资，中国合营者的投资可包括场地使用权。该文件虽然没有直接使用无形资产的概念，实际上已经承认并肯定了无形资产在企业经营中的位置。1989 年修订的国营企业工业企业会计制度，开始把无形资产列为一个正式的会计科目，企业用以核算自己的专有技术、专利权、商标权、特许权等各种无形资产。

（一）会计界关于无形资产的定义

1. 国外及国际会计界关于无形资产的定义

在无形资产会计规范方面，国际会计准则委员会和其他国家对其一直比较重视。国外会计界关于无形资产的研究及定义主要包括以下几个。

（1）英国会计准则关于无形资产的定义。1997 年，英国会计准则委员会发布了《财务报告准则第 10 号——商誉和无形资产》（以下简称英国财务报告准则第 10 号）。英国财务报告准则第 10 号认为：“无形资产是指不具有实物形态但可以辨认且企业通过法定权利等可以控制的非金融性长期资产”。

（2）《国际会计准则》关于无形资产的定义。1998 年 9 月，国际会计准

则委员会 (IASC) 正式公布了无形资产会计准则——《国际会计准则第 38 号——无形资产》(以下简称国际会计准则第 38 号)。国际会计准则第 38 号对无形资产的定义:“无形资产指为用于商品或劳务的生产或供应,出租给其他单位或行政管理目的而持有的、没有实物形态的可辨认非货币性资产”。这里要求符合无形资产的定义必须满足可辨认性,对资源的控制性和未来经济利益性,其中,可辨认性是指无形资产的定义要求无形资产是可辨认的,以区别于企业的商誉。

(3) 美国会计准则关于无形资产的定义。美国财务会计准则委员会也在加紧研究制定无形资产会计准则,1999 年 9 月,美国财务会计准则委员会公布了《会计准则委员会意见书第 17 号——无形资产》。

美国财务会计准则委员会 1999 年 9 月 7 日公布的一份与无形资产相关的征求意见稿认为:“无形资产是指没有实物形态的非流动资产(不包括金融资产)。”同时,该征求意见稿认为,商誉属于无形资产。

2. 中国会计界关于无形资产的定义

(1) 香港会计界关于无形资产的定义。香港会计师公会发布的《标准会计实务公告第 29 号——无形资产》关于无形资产的定义基本与国际会计准则定义相同。

(2) 中国大陆会计界关于无形资产的定义。为了适应市场经济的发展,统一无形资产的概念、核算及范围,在借鉴国际会计准则及理论研究的基础上,中国会计界对无形资产概念进行了不断地探索和修订。

1993 年 7 月 1 日实施的《企业财务通则》和分行业的《企业会计制度》首次提出无形资产的会计核算问题,并将无形资产定义为“无形资产是指企业长期使用而没有实物形态的资产,包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、商誉等”。

1993 年初,财政部立项制定无形资产准则,并相应地成立了项目组。1994 年 12 月,项目组完成征求意见稿《企业会计准则——无形资产(征求意见稿)》,并对外广泛地征求意见。在分析、吸收各方面反馈的合理建议的基础上,于 1996 年 12 月形成《企业会计准则——无形资产(草案)》。

根据准则实施过程中的反馈意见并借鉴国外的最新研究成果,财政部对无形资产会计准则草案作了一些调整,于 2001 年 1 月 18 日正式对外发布了《企业会计准则——无形资产》。在该准则中,关于无形资产的定义是:“无形资产指企业为生产商品、提供劳务、出租给他人、或为管理目的而持有的,没有实物形态的非货币性长期资产。无形资产可分为可辨认无形资产和不可辨认无形资产。”

适应会计环境的变化并借鉴国外的变革,我国 2006 年再次全面颁布新的会计准则,《企业会计准则第 6 号——无形资产》将无形资产定义为:“企业

拥有或控制的没有实物形态的可辨认的非货币性资产。”（注意：鉴于企业会计准则规定的目的和界定的范围不同，第6号会计准则没有将投资性房地产的土地使用权、合并形成的商誉、石油天然气矿区权益等包含在第6号无形资产准则的核算范围之内，但也间接承认了土地使用权、商誉及矿区权益也属于无形资产的范畴，只不过由于资产的特殊性及准则的安排，将其安排在其他会计准则中进行约定而已）。

3. 不同会计准则关于无形资产概念表述的不同点和共同点

（1）各国的会计准则均将无形资产定义为不具有实物形态的资产。

（2）除了美国外，各国的会计准则均强调无形资产为企业拥有或者控制的、可辨认的、非货币性的资产。

（3）英国和美国的会计准则将无形资产定义为长期资产，其他国家只是定义为非货币性资产。

（4）美国认为无形资产中包含了商誉，而其他国家无形资产的概念则认为不应该包含商誉。中国会计准则的定义虽然没有包含商誉，但从准则中可以领会到其间接认可商誉属于无形资产的范畴。

（二）资产评估界关于无形资产的定义

1. 国外评估行业关于无形资产的定义

国外评估界对无形资产定义和无形资产评估的研究，都体现在各国制定并颁布的相关准则中，由于历史的原因，各国关于无形资产定义和无形资产评估的研究及准则性文件的制定工作发展极不均衡。

20世纪90年代中期，美国评估促进会（AF）制定的《专业评估执业统一准则》中虽然在结构上没有专门的无形资产评估准则，但其第9~10章条文中专门规范了无形资产的评估和披露。

2000年，国际评估准则委员会制定了《国际评估准则评估指南四——无形资产》，在国际评估准则体系中第一次对无形资产评估进行了规范。国际评估准则中对无形资产的定义是：“以其经济特性而显示其存在的一种资产；无形资产无具体的物理形态，但为其拥有者获取了权益和特权，而且通常为其拥有者带来收益。”

但到目前为止，国际评估界对于无形资产评估还没有形成统一的认识，各国对无形资产评估理论和方法的讨论也是见仁见智，对无形资产尚未有统一的定义，这种状况的存在本身就足以说明无形资产评估理论研究和实践的不成熟性。

2. 中国评估界关于无形资产的定义

1991年11月，国务院发布的《国有资产评估管理办法》，把无形资产列入规定的国有资产评估范围，这是同资产评估的需要相联系的。

中国资产评估协会于2001年颁布的《资产评估准则——无形资产》，无法适应环境的变化和对于无形资产认识的深化。中国资产评估协会于2008年底对无形资产评估准则进行了修订和颁布，并于2009年7月1日实施了新的《资产评估准则——无形资产》，新准则第二条指出：“本准则所称无形资产，是指特定主体所拥有或者控制的，不具有实物形态，能持续发挥作用且能带来经济利益的资源。”

无形资产定义是无形资产评估准则中最重要的定义，资产评估准则对于无形资产的定义有别于法律中的定义，也有别于会计学中的定义。

法律中主要强调无形资产的权属情况，而资产评估对于无形资产的定义还关注其经济属性。中国无形资产评估准则修订的无形资产的定义，增加了新的无形资产的具体内容，十分注意与以财务报告为目的的评估等新评估业务的衔接。定义中既关注了无形资产的法律属性，也关注了无形资产的经济属性；既包括可辨认无形资产，也包括不可辨认无形资产；既有单项无形资产，也有无形资产组合。同时还强调了无形资产的长期资产属性。

中国资产评估准则对无形资产的定义强调了特定主体控制这个理念，更关注特定主体控制下的产权关系对无形资产的影响。上述定义虽然也关注无形资产持续发挥作用这一点，但更关注能带来经济利益这一无形资产的价值所在。

从会计界、评估界和法律界对无形资产定义和外延的界定上看，会计界对无形资产定义最严格，其对无形资产的外延和范畴的界定范围最小；法律界对无形资产定义最宽泛，在这个定义下的无形资产外延也最宽；而评估界对无形资产的定义和外延的界定则居于上述二者之间。

从以上介绍我们可以看出，我国评估准则与国际评估准则中对无形资产的定义均强调其不具实物形态和能给其所有者带来经济利益这两点显著特征，但我国准则从谨慎的角度出发，又强调了无形资产应为特定主体所控制，并将其限定在长期发挥作用的范围内。这样，在国际评估准则中明确提到的关系类无形资产，如工作人员的组合、与顾客的关系等，则因为其在短期存在且难以控制而被排除在无形资产的范围外。

（三）会计界和评估界关于无形资产定义的比较

1. 控制主体不同

会计界强调无形资产的主体是企业或者其他经济组织；而评估界更强调无形资产为特定主体所控制，这个特定主体可能是自然人，也可能是企业等经济组织。这种差异主要是由会计的特殊假设——会计主体假设产生的。会计主体假设要求会计核算的主体必须是某个企业或经济组织，所以它对无形资产的定义必须和这个假设相吻合，而评估界则无须受这个限制，所以评估界认为无形资产的主体更加广泛得多。

2. 关于无形资产规范的目的不同

会计界侧重于对无形资产价值的计量、核算和摊销，目的是对取得成本的处理；评估界侧重于对无形资产获利能力的价值评估，目的是对未来获取的收益的估算。

3. 关于无形资产计量和确认的标准不同

会计界在定义资产的范畴时，需要考虑会计核算的需要，受制于会计核算方法的限制，使大量的无形资产游离于会计报表之外；而评估界则强调能为特定主体带来经济利益的资源，且有特殊的方法进行评估，外延非常宽泛。

在会计准则中认为无形资产是企业资产的一种形式，它强调货币计量和带来经济利益，会计界关于无形资产的定义是一种狭义的资产概念；而评估准则中更多地强调了无形资产的经济特性，是一种广义的资产的概念，因此评估中对无形资产的解释要比会计中广泛得多，许多在会计中不予确认的无形资产，如自创商誉等，在资产评估中都被认为是不可忽视的无形资产。

4. 关于无形资产的属性不同

会计界强调无形资产的会计属性，如非货币性是会计界关于无形资产的本质属性；而评估界则更关注对生产经营带来的长期作用和创造的经济利益，舍去了非货币性这个属性。会计界考虑非货币性主要是基于报表披露和计量的需要，由于很多无形资产无法通过会计方法进行恰当地计量或者计量的成本太高等原因，现行会计准则就没有包含全部的无形资产；而资产评估一般无须向会计那样计量资产的价值，更关注资产本身能否带来价值，至于价值的高低，可以通过评估特有的方法进行计量。

尽管会计界和评估界对于无形资产的实质性认识已经基本达成一致，但会计界和评估界毕竟对于无形资产的定义表述和概念不尽完全相同，并且会计准则规定不能完整地反映无形资产评估需要考虑的本质属性及无形资产的外延，因此，在学习无形资产评估时，还是应该以评估准则关于无形资产的定义来分析和把握无形资产的本质属性，并以该定义来界定无形资产、评估无形资产。会计界关于无形资产的定义虽然和评估界关于无形资产的定义不同，但仍可以给评估界提供非常重要的参考。

此外，资产评估结果通常作为确定资产价值的依据，从而有助于财务会计报告的编制和修正，因此必然存在着评估准则与会计准则相协调的问题，而对无形资产概念的界定是两者协调的基础。

通过以上比较可以看出，关于无形资产的定义在不同国家、不同时期，以及不同的法规和准则中都有不同的定义。不但不同国家之间不同，同一国家的会计界和评估界认识不同，不同国家的会计界内部、资产评估界内部也不相同。之所以存在这种差别是因为对无形资产的认识有一个过程，同时，各国的国情差别比较大，定义无形资产的目的和出发点不同，也导致无形资产定义存

在不同的差异、我们在了解和学习无形资产的定义时，必须把握其产生的国情、时代和出发点。

三、无形资产的特点

(一) 无形资产的基本特征

无形资产既具有所有资产的共性，又具有“无形”的特性，理解无形资产的定义，应了解无形资产具有的以下基本特点。

1. 非实体性

无形资产没有具体的物质实体形态，是隐形存在的资产。无形资产的非实体性是无形资产在物理状态上的本质特征。相对于有形资产而言，它不占有空间，但是无形资产也有其一定的有形表现形式，它隐形存在于有形资产之中，如专利证书、商标标记、技术图纸、工艺文件、软盘等。无形资产与有形资产的根本区别在于有形资产的价值取决于有形要素的贡献，无形资产的价值则取决于无形要素的贡献。

2. 排他性

无形资产往往是由特定主体排他占有，凡不能排他或者不需要任何代价即能获得的，都不是无形资产。无形资产的这种排他性有的是通过特定主体自身保护取得，有的则是以适当公开其内容为代价来取得广泛而普遍的法律保护，有的则是借助法律保护并以长期生产经营服务中的信誉取得社会的公认。

3. 效益性

并非任何无形的事物都是无形资产，成为无形资产的前提是其必须能够以一定的方式，直接或间接地为其控制主体（所有者、使用者或投资者）创造效益，而且必须能够在较长时期内持续产生经济效益。

需要注意的是，排他性和效益性并非无形资产独有的特征，也不是无形资产和有形资产的区别所在，这两个特点是所有无形资产和有形资产都具备的特征，只不过要完整把握无形资产的概念和内容，必须了解以上特点。

需要注意的是，无形资产除了具有以上特点外，还具有开发成本界定的复杂性、价值的较大不确定性和市场交易的低透明性等特征。

除了以上特点外，蔡吉祥著《无形资产学》第四章认为无形资产还具有法律性、交易的特殊性、公开性、作用的广泛性以及非标准性。

(二) 无形资产的功能特性

无形资产发挥作用的方式明显区别于有形资产，因而在评估时需牢牢把握其固有的特性。