

# 知识产权价值评估 能力建设研究

国家知识产权局专利管理司◎组织编写  
马维野 刘玉平◎主编



知识产权出版社  
全国百佳图书出版单位

# 知识产权价值评估 能力建设研究

国家知识产权局专利管理司◎组织编写  
马维野 刘玉平◎主编



知识产权出版社  
全国百佳图书出版单位

## 内容提要

无形资产评估是资产评估中的难点和重点,在资产评估实践中应得到重视。国家知识产权局专利管理司联合中国资产评估协会共同主办、中央财经大学资产评估研究所承办了知识产权价值评估能力建设研讨会,本书汇集了会议的讨论成果,对于全面了解国内外知识产权资产评估现状、解决当前我国评估实践中的问题,具有较高的理论与实践价值。

责任编辑:段红梅

责任校对:韩秀天

执行编辑:夏青

责任出版:卢运霞

封面设计:张冀

## 图书在版编目(CIP)数据

知识产权价值评估能力建设研究/马维野,刘玉平主编. —北京:

知识产权出版社,2011.3

ISBN 978-7-5130-0441-1

I. ①知… II. ①马…②刘… III. ①知识产权—研究 IV. ①D913.04

中国版本图书馆CIP数据核字(2011)第044367号

## 知识产权价值评估能力建设研究

国家知识产权局专利管理司 组织编写

马维野 刘玉平 主编

---

出版发行:知识产权出版社

社址:北京市海淀区马甸南村1号

网址: <http://www.ipph.cn>

发行电话:010-82000860 转 8101/8102

责编电话:010-82000860 转 8119

印刷:知识产权出版社电子制印中心

开本:787mm×1092mm 1/16

版次:2011年5月第1版

字数:274千字

邮 编:100088

邮 箱:bjb@cnipr.com

传 真:010-82005070/82000893

责编邮箱:duanhongmei@cnipr.com

经 销:新华书店及相关销售网点

印 张:16.25

印 次:2011年5月第1次印刷

定 价:48.00元

ISBN 978-7-5130-0441-1/D·1175 (3352)

---

出版权专有 侵权必究

如有印装质量问题,本社负责调换。

# 前 言

无形资产评估是资产评估中的难点和重点，在资产评估实践中应得到重视。知识产权价值评估则是无形资产评估的组成部分，具有其本身的特点。知识产权价值评估在哪些经济行为中发挥作用，如何做好知识产权价值评估，做好知识产权价值评估应当具备怎样的专业胜任能力，这些问题一直是面对和需要解决的问题。为了解决这些问题，国家知识产权局专利管理司联合中国资产评估协会共同主办，中央财经大学资产评估研究所承办的知识产权价值评估能力建设研讨会于2010年7月15日在北京举行，来自全国各地的知识产权局、资产评估机构、高等院校等方面的100余位专家和学者出席此次会议。在为期一天的会议中，专家们围绕“知识产权价值评估能力建设”这一主题，开展了热烈的研讨交流。

国家知识产权局专利管理司司长马维野做了题为“知识产权及其价值实现的几点思考”，中国资产评估协会副秘书长岳公侠做了题为“加强专业能力建设，提升知识产权资产评估服务水平”的主题演讲。

在围绕知识产权价值评估能力建设的专题研讨中，中和资产评估有限公司董事长杨志明做了“知识产权价值评估：支撑与研发”、天津市知识产权局副局长郭明做了“盘活专利资产，提升专利价值，促进经济发展——天津市知识产权运用及产业化工作情况报告”、天健兴业资产评估有限公司董事长吴建敏做了“跨国并购中的知识产权评估问题”、中央财经大学资产评估研究所所长刘玉平做了“知识产权质押融资中资产评估研究”、北京中企华资产评估有限责任公司副总裁刘登清做了“企业发展中的品牌战略”、连城资产评估有限公司总经理刘伍堂做了“电视剧著作权价值评估”、中锋资产评估有限公司执行总裁崔劲做了“我国无形资产评估发展的回顾与启示”的演讲。会议期间还举行了理论界与实务界、知识产权管理部门与资产评估机构的互动活动，与会专家学者围绕“知识产权价值评估能力建设”这一主题进行了双向交流，澄清了一些模糊的认识，

解释了一些理论性的问题。此外，会议还收到若干研究论文。

为了总结会议成果，促进知识产权价值评估能力建设，推动知识产权价值评估工作，我们将本次研讨会演讲论文进行了加工整理，对于收到的会议论文进行了筛选，形成论文集。希望能对知识产权价值评估的理论研究和实务操作有益。

# 目 录

加强专业能力建设，努力提高知识产权评估的服务

|                            |                           |
|----------------------------|---------------------------|
| 水平 .....                   | 岳公侠 ( 1 )                 |
| 知识产权评估：支撑与研发 .....         | 杨志明 ( 7 )                 |
| 我国无形资产评估发展的回顾与启示 .....     | 崔 劲 ( 11 )                |
| 知识产权价值评估 .....             | 周叔敏 ( 16 )                |
| 知识产权评估能力建设之我见 .....        | 黎 军 ( 35 )                |
| 无形资产评估准则中外比较 .....         | 赵兴莉 ( 43 )                |
| 上市公司知识产权资产评估现状研究 .....     | 于 磊 刘宇迪 ( 55 )            |
| ——基于资产评估报告书的实证分析           |                           |
| 盘活专利资产 提升专利价值 促进经济发展 ..... | 郭 明 ( 61 )                |
| ——天津市知识产权运用及产业化工作情况介绍      |                           |
| 加强知识产权评估应用 推进首都知识产权质押贷款    |                           |
| 发展 .....                   | 周 砚 ( 69 )                |
| 知识产权评估在企业融资、出资入股、并购重组、     |                           |
| 技术贸易等中的应用现状及探讨 .....       | 国家专利技术长沙<br>展示交易中心 ( 74 ) |
| 知识产权质押融资中资产评估研究 .....      | 刘玉平 ( 78 )                |
| 对知识产权质押评估的认识和思考 .....      | 张美灵 ( 86 )                |
| 以质押为目的的知识产权价值评估的特殊性        |                           |
| 分析 .....                   | 文 豪 汪海粟 ( 96 )            |
| 知识产权质押贷款资产评估问题研究 .....     | 刘宇迪 ( 103 )               |
| 注册商标专用权质押融资法律              |                           |
| 风险及其对策研究 .....             | 陈龙根 徐 珍 陶丽琴 王政贵 ( 109 )   |
| 从吉利收购沃尔沃看跨国并购知识产权评估中关注的    |                           |
| 问题 .....                   | 吴建敏 ( 123 )               |

|                                 |             |       |
|---------------------------------|-------------|-------|
| 跨国并购知识产权价值评估相关问题浅析 .....        | 王竞达         | (130) |
| 企业发展中的品牌战略 .....                | 刘登清         | (148) |
| 品牌价值评估中存在的主要问题及其解决              |             |       |
| 对策 .....                        | 李光明 权忠光     | (163) |
| 智力资本价值实证研究 .....                | 王雪荣 阙中原     | (172) |
| 电视剧著作权资产评估研究 .....              | 刘伍堂         | (188) |
| 知识产权价值的后续计量 .....               | 吴建敏 徐 忠     | (196) |
| 加强期权和博弈论等理论的应用研究, 提高知识产权价值      |             |       |
| 评估能力建设 .....                    | 王建辉         | (204) |
| 基于企业 PB 差异的知识产权价值分成             |             |       |
| 方法 .....                        | 袁 煌 潘 宇 白 婷 | (213) |
| 运用许可费节省法进行商标价值评估 .....          | 王青华         | (225) |
| <b>附录:</b>                      |             |       |
| 国务院关于印发国家知识产权战略纲要的通知 .....      |             | (233) |
| 财政部、国家知识产权局关于加强知识产权资产评估管理工作     |             |       |
| 若干问题的通知 财企 [2006] 109 号 .....   |             | (244) |
| 财政部、工业和信息化部、中国银行业监督管理委员会、国家知    |             |       |
| 识产权局、国家工商行政管理总局、国家版权局关于加强知识     |             |       |
| 产权质押融资与评估管理支持中小企业发展的通知 财企       |             |       |
| [2010] 199 号 .....              |             | (246) |
| 关于印发《关于促进企业运用知识产权应对金融危机的若干      |             |       |
| 意见》的通知 国知发管字 [2009] 173 号 ..... |             | (250) |

# 加强专业能力建设， 努力提高知识产权评估的服务水平

岳公侠

（中国资产评估协会）

非常高兴参加知识产权评估能力建设研讨会，与在座的各位专家、学者一起探讨知识产权评估的有关问题，此次会议，能够邀请到这么多理论界和实务界朋友，对提高知识产权评估研究水平、提升专业队伍素质、扩大知识产权评估影响具有重要作用。借此机会，谈谈自己对知识产权评估能力建设的几点认识。

## 一、推动知识产权的战略实施和有序利用，发挥知识产权评估专业作用

近年来，随着我国经济发展，知识产权在企业生产经营中的作用日益凸显，特别是国家实施知识产权战略规划纲要以来，知识产权在企业经营、投融资、作价入股、资产交易等方面发挥了不可替代的作用，知识产权评估作为实施知识产权战略纲要的有效推手，发挥了重要的专业作用。

### （一）知识产权评估是知识产权发展规划纲要的重要组成部分

实施知识产权纲要是国家重要的发展战略，对提升国家创新水平和创新能力具有重要作用，知识产权的实施有赖于政府管理部门的推动，也要依靠企业以及中介组织的积极和广泛参与。企业中存在大量的知识产权，如专利、商标、版权等，这些无形资产能够为企业带来丰厚的收益。企业知识产权从产生到实现经济效益有一个过程，在这个过程中，需要政府部门提供良好的环境。比如，最近对知识产权质押贷款，政府部门在银行、担保公司、律师事务所、评估公司、企业之间穿针引线，创立知识产权交



易中心、积极培育知识产权质押市场，为加快这一市场的形成发挥了重要作用。另外，企业在具体实施知识产权时，特别是在知识产权交易过程中，也有赖于资产评估的媒介作用。资产评估作为发现和衡量知识产权价值的重要手段，在知识产权属性分析、状态分布和价值衡量、风险提示等方面具有良好的参考作用。因此，知识产权的战略实施，除了依靠知识产权管理部门、所有权单位、使用权单位外，还要依靠资产评估机构的推动，实施知识产权战略发展规划纲要，资产评估是不可或缺的组成部分。

## （二）知识产权评估有力地促进了知识产权的有序利用

知识产权评估具有价值发现和价值鉴证的作用。它为各类知识产权交易和管理提供客观、公平、公正的价值判断，成为知识产权资产内在价值的发现者、市场交易秩序的维护者、各方权益的保护者。知识产权的价值体现在能够改善产品性能和服务质量，能够扩大企业销售市场和营销渠道，也体现在改善企业经营外部环境，优化各类资源，增加企业发展后劲，实现企业的价值增值，为企业带来经济利润。知识产权的利用除了自己研发外，还可以从市场上获得，一个是购买使用权，另一个是租赁使用权，这两种交易方式都离不开知识产权价值的评估。通过知识产权评估提供公正客观合理的价值分析意见，有助于购买方正确理解所购知识产权的价值及存在的风险，也有助于出售方能够正确衡量和掌握知识产权的价值，为谈判提供有价值的信息，促进知识产权的合理有序流动。

同时，在知识产权投融资领域，资产评估也可以帮助银行、风险投资等机构从不同的角度对知识产权进行专业认识，有助于知识产权质押和作价入股，增加了企业融资渠道、扩大企业影响力，在推动知识产权成果转化、促进知识产权交易中发挥重要作用。

## 二、不断延伸知识产权服务领域，突出知识产权评估的专业能力

社会越发展，知识产权的作用就越大，可口可乐公司的商标价值就值几百亿美元。根据美国一家机构的测算，现在美国企业中的无形资产价值已经超过了有形资产的价值，而其无形资产中，绝大部分属于知识产权，随着知识产权在企业价值中的比重越来越高，发挥的作用越来越大，资产评估就越有大的作为。知识产权作为无形资产，具有无形性、地域性和时

间性的特点，知识产权的价值发现和衡量成为一个重要问题，而资产评估的专业属性决定了资产评估与知识产权能够很好的结合，实现其价值发现功能、风险分析和评价功能。

### （一）资产评估要适应知识产权评估的要求

资产评估最开始是从不动产开始的，随着工业的发展，企业之间并购重组、交易时有发生，对企业价值的判断成为社会关注的问题，于是企业价值评估成为资产评估重要内容之一，当对企业价值进行分析时，企业除了有形资产以外，还有以知识产权为主体的无形资产，那么也就需要对知识产权进行评估，而现在，很多的知识产权评估不再限于与企业有形资产合并评估，单纯的以知识产权为评估对象的评估时有发生，可见知识产权的评估是随着社会逐步发展起来，并已经成为资产评估的重要服务领域。

知识产权的评估最初是从专利、商标、版权等常规无形资产开始，后来逐渐发展到商业秘密、网络关系、客户资源等非常规无形资产，随着经济的发展和社会的进步，还会出现新型知识产权评估要求，如网络域名、植物新品种、海洋专属经济区等，这就需要有效拓展知识产权评估内容。同时，近几年来，跨国并购事件时有发生，也要求知识产权评估在地理范围上不断突破，由于各个国家的政策法规、人文环境、文化传统、价值判断标准等存在差异，知识产权的评估不像国内考虑的因素那样简单，需要认真分析知识产权所在国的具体条件和制约因素，以便更好地服务于跨国并购知识产权评估，这些就要求资产评估行业要适应要求，不断发展，为更好地服务于知识产权评估做好充分的准备。

### （二）资产评估行业应彰显在知识产权评估中的专业特色

知识产权是经济发展进入一定时期出现的产物，其价值的判断必须依靠专业的队伍，资产评估队伍既具有专业的技术素质，又具有良好的职业道德，既有掌握扎实的理论基础，又有丰富的实践经验，符合知识产权专业评估的要求。

资产评估在衡量知识产权价值时，具有三方面的优势：一是发现知识产权价值。专利、商标、特许经营权、商业秘密等知识产权在使用、交易中往往需要衡量其价值，无形性、时间性和地域性等特点决定了其价值与有形资产有显著的区别，交易条件和使用条件的限制更使价值评估显得复

杂，需要专业人员进行专业的判断。二是分析知识产权风险。知识产权的取得、使用、流转等环节是与风险密切相关的，简单的价值结果并没有完全反映出资产评估的意义，资产评估师在评估报告中能够帮助委托人如何正确认识知识产权价值和可能存在的风险，而且，在不同的目的下，知识产权的风险分析方法和衡量标准也不尽相同，这就需要专业的分析。三是评价知识产权价值。有的知识产权如果被采用，可能创造很高的价值，如果不被采用，也就一文不值，而被采用的知识产权，需要具备一定的条件和市场环境，才能发挥经济效益，有的知识产权没有经济价值，市场根本不使用含有这类知识产权的产品或者服务，经济价值就无法体现，但是它有环境价值、文化价值、社会价值或者国防价值，评价这类知识产权价值也是资产评估师的专业特色之一。

### 三、着力加强专业能力建设，迎接知识产权评估的挑战

知识产权评估专业能力的高低，直接关系到知识产权评估价值高低，影响知识产权的交易和使用，也关系到资产评估师的行业地位和声誉，为加强资产评估师的专业能力建设，更好地服务于知识产权评估需要，服务于国际化的发展要求，应从以下几个方面加强知识产权评估的专业能力建设。

#### （一）加强资产评估环境的预测，把握行业发展的趋势

知识产权的评估与知识产权的管理是密不可分的，宏观的经济环境对知识产权交易、使用产生较大的影响，因此，知识产权的评估应该根据形势发展的变化，不断调整服务的内容和对象，加强专业能力的建设。一是加强宏观经济环境的变化预测。宏观经济环境发展好了，知识产权交易活跃，衍生的知识产权产品也可能出现，知识产权评估业务量就增加，也就可能出现新的知识产权服务内容和领域，较高的专业能力的培养就成为必要。二是加强与知识产权管理部门的沟通，掌握知识产权发展变化的预测。随着经济发展，知识产权内容和范围不断扩大和变化，一些原来不是知识产权的内容逐渐具有经济价值，慢慢产生产权关系变为知识产权，发展成为评估对象，同时，有的知识产权更新速度非常快，需要及时了解新信息。以个人计算机为例，集成电路芯片上所集成电路的数目，每隔 18 个月就翻一番，微处理器的性能每隔 18 个月提高一倍，而价格下降一半，

用一元所能买到的电脑性能，每隔 18 个月翻两番。这些方面只有加强与知识产权管理部门的沟通，才能了解和掌握其变化和发展趋势。三是加强知识产权富集产业发展检测。不同的产业部门，其所依附的知识产权含量是不一样的，在信息产业、光电子产业、医药产业、航空航天产业，知识产权是富集区，而传统的能源、原材料等领域知识产权含量较低，加强富集产业知识产权环境的预测，把握知识产权发展的方向，有助于更好的认识知识产权的性质、地位和作用，为知识产权评估打下基础。四是把握资产评估行业本身的特点，资产评估必须与具体的行业或者领域结合，才能发挥自己的作用，知识产权是未来地区、国家竞争的重点领域，这就决定了资产评估必须与知识产权相结合，才能有更好的发展空间。

## （二）加强资产评估理论研究，更好服务于知识产权评估

近年来，我国不断加大资产评估的理论研究，特别是知识产权评估理论的研究，中评协与国知局联合开展了多项课题研究。但由于应用理论的薄弱及经济发展阶段的限制，与西方发达国家尚有一定的差距，主要表现在指标参数来源的可靠性需要进一步验证，风险参数的衡量有赖于数据库的完善，政策变化较快导致未来预测收益合理性需要进一步探讨等。这就需要，一方面加强知识产权资产评估基础理论研究，如知识产权评估方法研究、行业监管研究、信息系统研究等，着力提升资产评估的专业技术水平；另一方面加强知识产权应用领域方面的研究。目前已经开展了财务报告与知识产权、跨国并购知识产权、文化创意产业资产评估、知识产权质押评估等方面的研究。通过加强知识产权相关的理论研究，为可靠地评估知识产权的价值提供坚实的基础。

## （三）加强知识产权评估队伍的建设，适应新形势发展需要

知识产权的评估是一项技术程度非常高的活动，需要评估师具备较高的专业知识和技能，不仅要懂得知识产权技术特点、交易特点、经济特点和价值特点，还要懂得知识产权服务对象的基本内容、原理、构造、程序以及知识产权载体的企业运营，再加上跨国并购时有发生，并购领域的知识也必不可少。因此，现阶段一名合格的评估师必须具备以上四个方面的专业知识，有针对性地开展知识产权评估培训，不断更新评估师有关知识结构、内容和思考方法，提升评估师的业务能力和水平，是未来一段时期

的重要任务。

#### 四、积极开展相关工作，加快提升行业知识产权评估水平

近几年，中评协重视知识产权评估工作，围绕着加强基础，提高能力，积极开展相关工作。

一是加强理论研究。中评协接受知识产权局的委托，组织进了一批知识产权课题的研究，包括跨国并购知识产权评估、财务分析与知识产权评估、创业板知识产权评估课题研究等，形成了一批课题成果，有些课题报告将以研究专著出版。这些研究成果将对推动知识产权评估工作的发展发挥积极的作用。下一步，还要不断推进在知识产权富集的高科技、环保和信息化应用等方面的关注和政策研究，以更好地适应知识产权跨国战略的需要。

二是加快准则建设。目前已经修订了无形资产评估准则，颁布了专利评估指导意见，下一步还会发布版权评估指导意见、商标权评估指导意见等多项准则，以加强知识产权评估的规范和管理，促进知识产权评估发展。

三是强化培训工作。与国家知识产权局共同组织了多期知识产权评估培训班，特别是重点引进了美国知识产权评估的理论和实务，以求尽快提高注册资产评估师执行知识产权评估业务的能力和水平。

四是进行知识产权评估信息服务平台建设。受国家知识产权局的委托，开发“知识产权（专利）评估数据信息系统”项目，目前该项目的软件开发工作即将完成。该项目建成以后，将为知识产权评估提供很好的资料交流和查询服务平台。

朋友们，知识产权评估是资产评估业务发展的重点领域，我们愿与知识产权局等部门通力配合，协调沟通，不断推动知识产权评估向更加完善的方向发展，为社会提供公允、客观、合理的价值分析报告。同时也希望知识产权局对我们的工作多提宝贵意见，以推动知识产权评估工作的顺利开展。

# 知识产权评估：支撑与研发

杨志明

（中和资产评估有限公司）

我们已经进入了知识经济时代，根据世界知识产权组织（World Intellectual Property Organization, WIPO）统计资料，各国之间通过以专利技术为主的许可贸易方式成交的贸易额 1965 年为 20 亿美元，到 1995 年已经达到 2 500 亿美元，技术贸易增长速度大大超过了同期一般商品贸易的增长速度。在美国的对外贸易中，20 世纪 50 年代，其出口商品对知识产权的依赖度为 10%，90 年代上升到 50%，现在已经达到 65%。近年来美国经济增长的主要源泉就是 5 000 家软件公司，它们对世界经济的贡献不亚于名列前茅的 500 家世界大公司。

与工业经济不同，知识取代“财、物”成为所有价值创造要素中最基本、最重要的要素。美国微软公司的注册资金只有 900 美元，微软的核心资产是它的知识产权，这个“轻资产”公司所拥有的软件知识产权使得微软公司的产值超过美国三大汽车公司产值的总和。索尼集团总资产 3 570 亿美元，其中：集团全球固定资产 1 030 亿美元，集团全球流动资金 170 亿美元，集团全球品牌价值 1 000 亿美元（《巴菲特周刊》2006 年 12 月调查公布的）。2005 年，比利时英博集团收购福建雪津啤酒，雪津啤酒净资产的评估值不到 6 亿元人民币，最终的收购价接近 60 亿元。50 多亿元的溢价是什么产生的？可以确定的是，决定收购价格的因素已不再是企业所拥有的土地、厂房、设备这些传统的有形资产，而是包括知识产权在内的无形资产。

相对于知识产权在社会经济中的重要性日益提高知识产权交易的日益活跃，尽管知识产权评估已经有十几年的发展历史，但是无论从理论还是方法都很不成熟。2000 年，中国证监会对十几家上市公司与其母公司之间

的商标、专利、专有技术等转让价值评估报告提出质疑，催生了我国第一部评估准则——《无形资产评估准则》。2007年，北京工商管理局将涉嫌以知识产权进行虚假出资的评估报告提交北京注册会计师协会审查，其中最高的评估值达1714亿元人民币。知识产权评估亟待规范，知识产权评估的支撑与研发应考虑以下几个方面：

## 一、基础理论建设

知识产权评估需要理论做支撑。传统的评估理论是建立在传统的经济学理论基础上的；工业经济时代的价值创造主要依靠先进的生产设备、厂房，人们在衡量企业的价值时一般是根据其所拥有的机器、厂房、土地及有形资产的数量来确定；后工业经济时代，人们认识到管理是价值创造的重要因素，经济学界提出了管理是创造价值的第四个要素；此外，影响价值创造的还有企业的知名度和美誉度等。

然而，微软的价值几乎没有办法用劳动价值理论来分析，微软给社会提供的不是面包、汽车这些传统意义上可以消费的实物，而是各种计算机软件，同样的编程人员，同样的工作强度，所创造的价值相差悬殊。

知识经济时代，价值形成的模式已完全不同于工业经济时代，影响知识产权价值的因素也不同于传统资产。影响知识产权价值的因素很多，包括：相关法律法规、知识产权保护、技术水平、技术壁垒、市场环境、应用领域、独特性、可替代性等，作用机理非常复杂。

知识与资本的缠绕，它们对于价值的贡献率如何确定？决定知识产权价值的要素有哪些？知识产权的价值与知识产权法律以及知识产权的保护政策之间的关系等理论问题都亟须研究、解决。2007年以来，国家知识产权局与中国资产评估协会共同组织开展了一系列课题，开展知识产权评估基础研究，取得了丰硕成果。这对于提高知识产权评估水平是非常重要的。

## 二、准则体系建设

准则是规范评估师执业的技术标准，对提高执业质量，保护社会公众利益具有重要作用。我国基本形成了比较完整的知识产权法律体系，而资产评估体系尚在建立中。

2001年，中国注册会计师协会颁布了我国第一个《资产评估准

则——无形资产》；2008年，中国资产评估协会颁布了《资产评估准则——无形资产》（修订版），并颁布了《专利资产评估指导意见》，这是我国知识产权评估准则体系建设中的重要进展。

知识产权种类繁多，在我国知识产权一般包括：著作权和邻接权、专利权、商标权、商业秘密权、植物新品种权、集成电路布图设计权、商号权等；（地理标志权、域名权、反不正当竞争权、数据库特别权利、商品化权等能否成为独立的知识产权，在理论界存在较大分歧。）各类知识产权差异较大，目前仅有的《资产评估准则——无形资产》（修订版）和《专利资产评估指导意见》难以适用于不同类型的知识产权评估，我们需要针对各类知识产权制定具体的执业标准，建立一个完善的知识产权资产评估准则体系。

在无形资产评估准则框架下，中国资产评估协会还在研究制定商标、版权和计算机软件等具体的资产评估指导意见，形成完整的知识产权评估准则体系。

### 三、方法体系建设

与其他类型的资产评估相比，知识产权价值具有以下特点：（1）知识产权价值与成本的弱对应性，有些知识产权的研发可能耗费大量的人、财、物，成本极高，但获利能力很小或根本没有使用价值；反之，有些知识研发成本较低，但经济效益却极其可观，一个小的创意可能价值连城。（2）知识产权具有唯一性、不可比性，在市场上有时是唯一的，独一无二的，很难找到相类似的可比参照物；知识产权具有未来预测的不确定性，知识产权大多属于创新技术，缺少盈利历史数据，难以根据过去和现在的盈利来预测未来的收益。

鉴于知识产权的特点，三种资产评估的基本方法的直接使用受到一定限制，知识产权价值评估方法在具体应用过程中与传统评估方法有较大差异。尽管这些方法基本上都可以归于成本法、收益法和市场比较法三种资产评估的基本方法，但形式上有很大差异。目前各国常用的知识产权评估方法包括：成本重置模型、复杂系数模型、要素价格模型、劳动价值模型、物价重置模型、转让方模型、成本价值模型、市价平均模型、市价折余模型、超额收益模型、收益分成率模型、提成率模型、期权定价模型、Lanjouw—Schankerman 专利价值评估模型等。



我国对知识产权的评估起步较晚，针对知识产权价值评估的具体评估方法研究较少，方法体系不够完善，评估手段不足。因此，加强方法体系研究，建立、完善科学合理的知识产权评估方法体系刻不容缓。

#### 四、信息体系建设

知识产权评估对信息的依赖程度非常强，信息系统建设也是评估行业向更加规范、专业化方向发展，提高服务质量、规避执业风险的重要保证。

目前，评估师在执业过程中能够得到的信息支持非常有限，很难获得全面、准确、专业的市场信息、行业数据。行业信息化建设已逐渐成为各机构乃至行业都关注的问题。知识产权评估需要操作方便、功能完善、服务专业、数据真实准确的信息系统。知识产权评估信息系统的基本构架应包括：方法、模型及参数、宏观经济参数、市场信息等内容，另外国家知识产权局可以利用现有的数据资源支持建设专利数据库查询和专利交易数据查询两个平台。

#### 五、人才队伍建设

由于知识系统的庞大和复杂性，知识产权评估涉猎的面非常广泛，它除了包括技术问题、经济问题，也包括复杂的法律问题。人才队伍建设是实现知识产权战略的重要组成部分，包括：执业能力框架研究；教材开发；师资队伍建设；培训。

在未来的经济活动中，全球经济的概念不再仅指有形商品、资本的流通，更重要的是知识、信息的流通；企业依靠所拥有的技术、品牌和销售渠道，通过许可、转让方式，把生产委托给关联企业或合作企业；以知识产权转让、许可为主要形式的无形商品贸易空前繁荣。在未来资产评估业务中，知识产权评估将会占据重要地位。

国家知识产权局局长田力普指出：“在国家知识产权战略中，一个重要方面就是要推动知识产权的有效运用，这是实施国家知识产权战略的根本目的。有效运用知识产权就是要提高市场经济主体运用知识产权的能力，促进自主创新成果的知识产权化、商品化和产业化，实现和提高知识产权的市场价值”。要实现这一目标，知识产权价值评估是不可缺少的环节，资产评估机构大有可为。