

陕西省科委资助软科学研究项目

无形资产评估研究



WU XING ZI CHAN
PING GU YAN JIU

巨拴科 师萍 周新生 等著

顾问 杨玉瓚

陕西科学技术出版社

陕西省科委资助软科学研究项目

无形资产评估研究

巨拴科 师 萍 周新生 等著

陕西科学技术出版社出版发行

(西安北大街131号)

西安市商标印刷厂印刷

850×1168毫米32开本 10印张 25万字

1999年1月第1版 1999年1月第1次印刷

印数: 1-2 000 册

ISBN7-5369-2961-7/F.204

定价: 15 元

前 言

《无形资产评估研究》是陕西省科学技术研究发展计划的一个同名项目研究成果的书本化，是关于无形资产评估理论、方法、管理以及立法等方面的一部专著。

随着人类社会的发展，科学技术的发展带来了大量的知识资产（无形资产），使得传统经济模式正在向以知识为基础的经济模式转变，知识经济正在形成，即将来临的世纪将是知识经济占国民经济主导地位的世纪。知识经济是以无形资产投入为主的经济。在知识经济的形成过程中，有形资产的创造越来越依赖于知识这种无形资产。一个国家繁荣与发展的根本因素是其无形资产的拥有、使用情况和创造能力。在世界各地微观经济活动中，无形资产表现出远比有形资产更为生动的活力，在企业总资产中无形资产所占的比重越来越大，而且有形资产的创造和利用越来越取于无形资产发挥作用，无形资产成为企业生存和发展的基石。就高新技术企业来说，其实力和竞争力已经不是它所拥有的厂房、设备，而是其拥有的无形资产，尤其是高新技术。在知识经济时代，智力资源、无形资产是资源配置的第一要素，国际竞争将集中围绕无形资产的创造和应用这一问题而展开，无形资产的创造和应用将决定整个世界的发展走向，决定一个国家在世界上的生存和地位。因此，加速无形资产的开发和利用，已经成为各国科技进步、经济和社会发展的根本战略，成为提高经济竞争力的关键。

无形资产评估是促进无形资产开发和利用的重要方面，有利

于促进传统经济向知识经济转变。无形资产评估在我国是一项新型的、探索性的工作。随着科教兴国和可持续发展战略的大力实施,随着经济体制和经济增长方法的加速转变,随着知识经济时代的到来,无形资产评估事业更加显示出其重要性和生命力。然而,如何开拓无形资产评估工作,引导、推动和保护这项事业沿着健康的轨道发展,是摆在我们面前的重要问题和任务。

陕西省科委、西北大学和陕西财经学院的一些理论和实际工作者,按照陕西省科技计划的要求,对无形资产评估从理论和实践的角度进行了较为深入的研究。通过调查研究,纵观近期国内有关专家、学者对我国无形资产评估事业发展的论述,我们认为,目前我国发展无形资产评估事业的当务之急:一是开展无形资产评估理论与方法的研究;二是建立与完善无形资产的政策法规;三是加强无形资产评估机构和人员队伍的建设。紧紧抓住这三方面,“三位一体”推动,带动整个无形资产评估工作,才能多快好省地发展无形资产评估事业。因此,我们集中力量,在这三个方面开展了研究与探索工作,试图建立一套无形资产评估的理论方法体系,并使研究成果就地转化,推动无形资产评估工作,同时,试图为建立无形资产评估制度提供决策依据。现我们把过去的一些研究工作整理成册,奉献给读者,以期对我国无形资产评估工作有所裨益。

本课题负责人:巨栓科(陕西省科委副处长)、师萍(西北大学教授)、周新生(陕西财经学院副教授)。

参加人员:张其凯(西北大学教授)、张晓岚(陕西财经学院教授)、张建中(西北大学副教授)、余力(陕西财经学院教授)、党新让(西北大学研究员)、曾小春(陕西财经学院副教授)、刘兴源(陕西财经学院副教授)、廖咸真(陕西财经学院副教授)、王兰(西北大学讲师)。

本书顾问:杨玉瓚(陕西省软科学研究所所长、教授)。

作者：第一章：巨拴科；第二章：师萍；第三章：师萍、王兰；第四章、第五章：张建中；第六章：张其凯、党新让；第七章：周新生、曾小春；第八章：张晓岚、刘兴源、廖咸真；第九章：巨拴科；第十章：余力；第十一章：师萍。本书由巨拴科作总体设计，师萍总统稿。

本课题在研究期间，得到了省科委孙海鹰主任和其他有关领导的指导、关心和帮助，在此一并致谢。

由于作者水平有限，其体系框架及论述难免有不周之处，为此恳请读者批评指正。

作者

1999年1月1日

目 录

第一章 引 论	(1)
第一节 无形资产评估的重要意义	(1)
第二节 无形资产评估发展的现状	(5)
第三节 无形资产评估存在的问题	(8)
第四节 发展无形资产评估事业的建议	(11)
第二章 无形资产评估基本理论	(15)
第一节 无形资产的概念与内容	(15)
第二节 无形资产评估的基础理论	(28)
第三节 无形资产的估价标准	(46)
第三章 无形资产评估途径与方法	(58)
第一节 无形资产评估的途径	(58)
第二节 无形资产的估价方法	(63)
第四章 专利与专有技术的评估	(72)
第一节 专利与专有技术的理论分析	(72)
第二节 专利与专有技术的价值分析	(81)
第三节 专利与专有技术的评估方法	(95)
第四节 评估值的修正	(107)
第五章 著作权的评估	(115)
第一节 著作权的理论分析	(115)
第二节 著作权的评估方法	(146)
第六章 计算机软件的评估	(155)
第一节 软件评估的背景分析	(155)

第二节	软件产品评估因素分析	(161)
第三节	软件产品的评估方法	(181)
第七章	商标的评估	(198)
第一节	商标的价值分析	(198)
第二节	商标状态及其评估因素分析	(200)
第三节	商标的评估方法	(204)
第八章	商誉的评估方法	(214)
第一节	商誉的价值分析	(214)
第二节	商誉评估的基本问题	(216)
第三节	商誉的评估程序和方法	(227)
第九章	无形资产评估管理与立法	(238)
第一节	无形资产评估的管理	(238)
第二节	无形资产评估立法的若干问题	(245)
第十章	无形资产评估机构	(260)
第一节	无形资产评估机构的设立	(260)
第二节	无形资产评估机构运作管理	(269)
第三节	无形资产评估业务的规范和程序	(279)
第十一章	有关国际组织、惯例和公约	(285)
第一节	世界知识产权组织	(285)
第二节	国际惯例和国际公约	(288)

第一章 引 论

第一节 无形资产评估的重要意义

无形资产评估的提出和实践，是改革开放的产物，是社会主义市场经济发展的产物，是科技进步的产物。同时，搞好无形资产评估，对于深化改革和扩大开放，促进市场经济发展，推进科技进步，具有十分重要的意义。

一、搞好无形资产评估，是提高全社会对无形资产重要性认识的重要方面

无形资产在文明社会发展中日益显示出特殊重要的作用。纵观当今世界，一个国家无形资产的拥有、使用情况和创造能力，已经成为衡量这个国家贫富情况和竞争能力的重要标志。在世界各地微观经济活动中，无形资产表现出远比有形资产更为生动的活力，在企业总资产中无形资产所占的比重越来越大，而且有形资产的创造和利用越来越取决于无形资产发挥作用。就企业来说，尤其是高新技术企业，其实力和竞争力已经不是它所拥有的厂房、设备，而是其拥有的无形资产，尤其是高新技术。在未来世纪中，国际竞争将集中围绕知识（无形资产）的创造和应用这一问题而展开，知识的创造和应用将决定整个世界的发展走向，决定一个国家在世界上的生存和地位。

因此，充分认识无形资产的重要性就显得至关重要。尽管人们对无形资产重要性的认识，可以从其实际发挥作用中获得，但是，通过无形资产评估，以技术经济方法和计量模型把作为评估

标的无形资产的内在价值化为外在价格，科学地确定其含“金”量。对于从定性与定量结合上提高人们对无形资产重要性的认识，无疑是有很大帮助的。对于企业来说，搞好了评估，就认识到了无形资产的存在及其价值和使用价值，从而就会珍惜它、爱护它、运用它、保护它。武汉力兴电源股份有限公司在与港商合资时，由于港商的资产评估工作，使该公司“意外”地找出了两千多万元无形资产，使其能够从合资企业中多分得近两成的利润。力兴公司的“意外”收获给国内企业带来一个启示：资产中也许还有相当一部分没有被发现，特别是那些看不见、摸不着的无形资产。发达国家非常重视无形资产，无形资产评估也得到高度重视。在我们这样一个长期不重视无形资产、受“知识不值钱”观念影响很深的国家里，搞好无形资产评估，对于纠正轻视知识的旧观念，对于在全社会造成“尊重知识，尊重人才”的良好风尚，提高全社会对无形资产重要性的认识，必将起到十分积极的作用。

二、搞好无形资产评估，有利于开拓无形资产市场，有利于推进科技进步

发展技术、信息、房地产等无形资产市场是当前经济体制转变工作的重要方面，这些要素市场的建立与发展都需要无形资产评估对其进行直接服务。在无形资产市场实践中，往往由于卖方开价和买方还价都缺乏科学依据，价格不容易协商一致，而使买卖难以成交。如果能开展评估咨询服务工作，就会大大促进无形资产交易、投资和经营活动，有利于无形资产市场持续、稳定、健康的发展。

进行无形资产评估，是优化科技转化环境，完善科技管理机制，推进科技进步的重要工作。我国无形资产评估起步晚，在一定程度上影响了科技第一生产力向现实生产力转化。在我国已经获得专利权的十几万件发明创造中，尚有 80% 未被实施，其主要

原因之一就是专利购买人对专利价值大小难以确定，或者发明单位领导对专利价值大小心中无数，从而使专利难以实施。同时，在兑现职务发明奖酬方面，许多企事业单位尽管承认专利已为他们带来了良好的经济收益，但由于难以分解计取由专利带来的价值而使发明人的奖酬难以兑现，挫伤了发明人的积极性。开展无形资产评估，有利于解决上述问题，调动科技转化各方面的积极性，促进科技资源的合理流动，解放科技生产力，推进科技进步。

三、开展无形资产评估，有利于深化企业改革，建立现代企业制度

经济体制改革以来，特别是实行企业所有权与经营权分离以来，各种联营、股份、租赁、抵押、拍卖等活动出现，呼唤着无形资产评估尽快登场；企业产权交易，不管是部分产权交易，如闲置设备、土地出租等，还是整体产权交易，如企业买卖、兼并、合资等，都可能涉及到对无形资产价值量的评估；企业明晰产权、理顺产权关系、进行股份制改造、组建全新公司制企业等，无形资产评估是其必要的前提工作；深化改革，企业科技化、科技机构企业化都需要无形资产评估为其咨询服务。因此，要加强无形资产评估，充分发挥无形资产评估在深化改革，推行现代企业制度，以及大力发展股份制民营科技企业 and 高新技术企业中的作用。

四、开展无形资产评估，有利于发展三资企业，扩大对外开放

创办三资企业，大多是外方出技术、牌子、营销渠道等无形资产，中方出地皮、厂房、劳动力等。目前，三资企业有关无形资产的纠纷呈上升趋势，究其原因，往往是在合作初期，对企业发展预测一般比较保守，双方在利益分成上比较容易达成协议，当企业规模扩大、利润增加后，原来达成的协议可能会在某些方

面，更多的则是在无形资产作价方面，引起纠纷。其中，既有外商漫天要价的因素，也有我方对无形资产范围和作价缺乏经验，以及在双方合作时，没有认真对无形资产进行评估的原因。如果我方做好无形资产评估工作，就会大大避免矛盾和缓解矛盾，预防纠纷或促成纠纷的妥善解决，促进三资企业的健康发展。同时，搞好无形资产评估，有利于解决技术进出口工作中存在的引进技术价格偏高、出口技术价格偏低等问题，有利于和国际市场接轨，促进国际技术经济交流健康发展等。

五、开展无形资产评估，有利于发展知识产权事业

在无形资产中，知识产权占有主要地位。无形资产评估实际上主要是知识产权的评估。在市场经济制度下，知识产权制度在促进科技进步、推动经济发展方面具有十分重要的作用，并为国际间的技术经济合作创造有利环境和条件。目前我国已经形成了具有中国特色社会主义的保护知识产权法律体系和执法体系，并且在知识产权保护范围和水平上达到了国际水准。但是，在完善知识产权制度方面还有许多工作要做，其中一项极为重要的工作，就是要加强对知识产权的评估。对知识产权开展评估，不仅是加强知识产权管理的一项基础性工作，是进行知识产权转让、入股等经营活动的关键环节，而且也是为知识产权行政执法与司法保护提供服务、保障知识产权法律法规实施、促进知识产权法律制度健康发展的一个极为重要的方面。同时，也有利于履行自己的国际义务，更好地向知识产权保护的国际标准靠拢，促进知识产权国际合作与交流的发展等。

六、开展无形资产评估，有利于进行正确的决策

科学地评估无形资产，能够反映出项目或企业的费用效益，有利于做好投资项目前期工作中的可行性分析和评估工作，从而为正确决策提供科学依据，有利于维护投资各方的合法权益。

第二节 无形资产评估发展的现状

早在 19 世纪，随着西方国家股份制和信用制度的发展，企业合并、分设等资产重组大规模兴起，美欧各国的资产评估业务初步发展起来。进入本世纪，经济发展带来了旺盛的需要，资产评估业日益壮大。成立于 1986 年的美国评估联合公司目前的年评估资产总值已超过千亿美元。

一、我国无形资产评估的现状

资产评估在我国是近几年才开始的。1989 年 9 月国家国有资产管理局颁发《在国有资产产权变动时必须进行资产评估的若干暂行规定》后，资产评估在全国范围内开始起步。1991 年 11 月国务院发布《国有资产评估管理办法》，推动了包括国有无形资产评估在内的国有资产评估工作的发展。《办法》明确规定国有资产占有单位在发生资产拍卖、转让、企业兼并、联营、出售、中外合资合作、向外商或非国营企业出租国有资产等涉及国有资产产权变动的经济行为时，都必须进行资产评估。资产评估在促进存量资产的合理流动、维护产权交易各方的合法权益、防止国有资产流失等方面起到了不容忽视的作用。国有资产产权变动中的无形资产评估作为整体资产评估工作不可分割的一部分，随着资产评估工作的发展也逐步开拓。到 1995 年底，全国已有 2 400 多家资产评估公司、会计事务所、审计事务所等机构获得了国有资产评估资格，其中一些实力较强、影响较大的机构，积极开展无形资产评估业务。一些评估工作在全面仔细地进行调查研究的基础上，客观分析企业资产及经营状况，科学、客观，符合国际惯例，得到了产权交易各方的认可，在中外合资合作中得到了认可，维护了国有资产权益。例如，青岛啤酒股份有限公司组建

时，评出青岛啤酒商标的评估值为 2 亿元人民币。北京嘉诚资产评估有限公司对海南椰岛股份有限公司鹿龟酒的配方、商标、专利技术、生产权等无形资产进行评估，评估值为 2.2977 亿元，对该公司这项无形资产经营决策提供了强有力的依据。

随着我国经济体制的转变，资产评估在国有资产领域展开，使得以专利权、专有技术、计算机软件、商标、商誉及土地使用权等为主的无形资产评估，近几年在我国取得了长足发展。1993 年 6 月，我国深圳出现了国内首家无形资产评估事务所，随后上海、江苏、郑州、重庆、武汉等地也纷纷成立了无形资产评估机构。陕西省有关方面也十分重视无形资产评估工作，1993 年陕西省科委将“无形资产评估的研究”列入陕西省科技攻关计划，组织了较强的专家队伍从理论方法、政策法规和机构建设等三方面“三位一体”进行研究、开展工作。1994 年以来，陕西省科委和西北大学、陕西财经学院等单位联合组建了“西安博瑞无形资产咨询有限公司”，陕西省工商局成立了“陕西省无形资产评估中心”，陕西省国有资产管理局成立了“陕西省无形资产评估事务所”，西安市科委成立了“西安科信无形资产评估事务所”等专业无形资产评估机构。理论界把评估工作看作是“全国范围内一项超前实验”。在投资交易、招商引资及司法诉讼活动中，一些企业通过对技术、计算机软件、商标、商誉、创意等进行评估，使无形资产得到了合理体现。无形资产评估在维护国有资产权益、推进无形资产存量流动和结构优化方面发挥了重要作用。同时，无形资产评估经验正在不断积累，评估方法正在不断完善，评估水平正在不断提高，评估领域正在不断开拓。

二、对我国无形资产评估的展望

随着国际国内形势的发展，我国无形资产评估事业将不断得到开拓：

1. 随着经济体制的加速转变，市场经济的要求使市场的主体

——企业对无形资产创新、吸收和运用的压力与动力逐步增强。按照当前改革的要求，一方面企业要加快建立现代企业制度的步伐；另一方面，技术开发型科技机构等要走企业化的路子，股份经营、公司制将成为时尚。

2.随着经济增长方式的加速转变，经济增长方式要从主要靠增加有形资产的投入，转到主要靠无形资产的投入上来，经济建设依靠科技进步的程度逐步增大，企业素质有效提高，企业竞争将逐步依赖于对无形资产的创造和运用。

3.中央提出实施“科教兴国”的战略，对于进一步落实“科学技术是第一生产力”思想，强化全社会科技意识，推动科技与经济结合起到巨大的促进作用。技术、信息市场更加繁荣发展，技术交易、技术投资、技术合作将愈益增多。

4.企业家队伍逐步形成与发展，越来越多企业经营者的经营思想有了新飞跃，即由产品经营、商品经营转向资本经营，对于商誉、商标、专利、许可证等无形资产潜在价值的发挥与转化将投入更多热情与精力。

5.随着进一步扩大开放，国内经济与国际经济全面对接，在对外科技经济交流与合作工作中，既要对外投入无形资产进行评估及真伪鉴别，也要对国内投入无形资产进行评估和确认。

6.随着人类文明的进步，国际竞争的关键将是无形资产的竞争，无形资产将成为决定一个国家国际地位的主导因素。因此，随着无形资产地位的快速上升，无形资产评估事业也将随之不断发展。可以预见，随着改革开放的深入，无形资产评估事业在经济体制与经济增长方式转变、知识产权事业发展、合资合作企业发展、决策科学化、把无形资源优势转化为经济发展实力等方面越来越发挥着重要作用。随着无形资产评估事业的开拓，必将进一步推进无形资产这一资本要素，在社会经济活动中呈现更加活跃的状态，以各种各样的形式进入到市场交易、投资和经营活动

中，为社会创造出更大财富，为持有者或使用者带来可观的经济效益，也必将对促进经济发展和科技进步发挥出更加巨大的作用。

第三节 无形资产评估存在的问题

我国无形资产评估起步不久，发展比较快。也应当看到，在这项事业发展中，存在着不少困难和问题，归纳起来主要有以下几个方面：

一、在对无形资产评估的认识方面

我国无形资产意识刚刚觉醒，过去相当长时期内对无形资产没有开展评估，使其价值量难以体现，由于无形资产又是看不见、摸不着的，造成其往往容易被忽视。现实中，人们普遍还没有把无形资产视作重要财富，没有对无形资产评估给予应有重视。在一部分企业家中，对无形资产的观念还停留在模糊、淡薄的水平上。企业无形资产流失、贬值和被侵犯的情况仍相当严重。在与投资者合作中，投资者容易肯定发明创造的水平，但对其价值大小却心存疑虑；在向银行贷款中，银行只承认设备、厂房等有形资产可作抵押，不承认无形资产能作抵押；在企业股份制改造和产权变动过程中，大多数企业的知识产权未被列入企业资产，无形资产的评估多数被忽视，或者以极粗糙的方法估算；在与外商兴办合资合作企业中，只承认外商知识产权价值，中方知识产权往往得不到考虑。特别是一些效益较好，拥有先进专利技术、驰名商标、著名厂牌或良好信誉的企业，在与外商合资合作中，对其无形资产视而不见，给企业和国家造成巨大损失；进行兼并、租赁、联营、股份、买卖等企业产权转移经济活动事项时，无形资产不作价或很少作价，等等。

二、在无形资产评估的管理与政策法规建设方面

关于无形资产评估管理，一方面，国家对无形资产评估宏观管理“无形”，没有统一规范，使评估工作缺乏正确的引导，使评估事业没有得到应有的发育发展；另一方面，无形资产评估管理混乱，政出多门，互相打架，行业垄断等，使评估工作偏离了客观与科学的轨道。关于政策法规建设，目前只是 1991 年国务院颁布的《国有资产评估管理办法》，这项法规是从加强国有资产管理角度制定颁发的，还没有单独就无形资产评估制定法规。随着市场主体不断多元化，市场利益机制作用加强，这项法规远远不能适应当前无形资产评估的需要。在目前情况下，资产评估管理任务，内容都已发生了变化，进行资产评估已不仅是维护国家所有财产权益，而应扩大为维护产权交易各方当事人的合法权益；评估对象并非只涉及国有企业的资产，应包括其他各种非国有企业、境外投资者及个人；评估内容应以原来的有形资产为主转向有形与无形资产并重等。由于缺少这方面法律法规的规范，造成了整个资产评估管理和市场的混乱。

三、在无形资产评估的理论与方法方面

无形资产评估在国际上也是一项新兴的、探索性的工作，且在我国起步比较晚，因此，这项事业缺乏理论基础，缺乏经验和借鉴。目前，我国无形资产评估不管是在行政管理方面，还是在组织、程序、方法、标准等方面都缺乏理论指导。由于缺乏理论基础，在评估方法方面，缺乏科学、有效的评估准则，评估定价缺乏依据，随机性很大，标准难以掌握，评估方法比较简单、混乱，影响了评估结果的科学性、可靠性。加之行业管理所造成管理上的分散，使无形资产评估取价更无统一性。

四、在无形资产评估的机构与人员方面

首先是评估机构与人才不足。全国众多的科研院所、高等院校和工矿企业，涉及资产交易时，须请专门机构进行无形资产评

估，但目前评估队伍比较弱小，全国只有 20 多个专职无形资产评估机构。就评估队伍的现状看，普遍表现为专职评估人员少、兼职人员多，有的评估机构主要依靠兼职人员来完成评估业务，不利于评估队伍的稳定和发展。其次，组织机构不健全，人员素质较低。目前，全国无形资产评估机构在组织管理、制度建设、评估方法、评估收费、人员聘任等方面尚存在无序状态，按主观意志办事，从而给刚刚起步的评估事业带来不利影响。由于现有评估人员多未进行专业理论培训，他们既不懂得国际规范，也不掌握评估理论方法，评估中对鉴定、方法选择、理论参数确定等往往很主观，经不起推敲。第三，缺乏对无形资产评估机构与人员的必要监督和管理制度，因此使机构及评估工作质量无保证等。

五、在无形资产评估的市场建设方面

无形资产评估工作一开始就带有计划经济体制的特点。评估机构应当是独立于行政管理部门之外的公正性中介机构，但由于种种原因，一些评估机构挂靠在行政管理机构，由此产生了一系列问题。有的资产评估管理部门在行使立项权时，借用行政权力对其所批准的立项指定评估机构，从评估机构享受利益，使评估机构为盈利或者评估资格上的原因而丧失中介性和独立性，使评估结果受到评估管理中行政干预的影响；评估机构和评估行政管理部门职能混淆不清，有的评估机构利用自己的行政优势和挂靠优势，垄断评估市场，影响了评估工作的公正性，也因此人为形成了部门封锁；有的部门和地区为了保护局部利益，对评估工作实行“封锁”、“垄断”，硬性规定评估项目由指定评估机构实施评估，本地区或本行业的无形资产评估项目，一律由本地区或本行业的机构评估，影响了评估机构的公平竞争。关于评估收费，当前包括无形资产评估在内的资产评估机构，均按照或参照国家物价局和国有资产管理局制定的《资产评估收费管理暂行办法》进