

IP

知识产权专题研究书系

QIYE ZHISHI ZICHAN JIAZHILUN

企业知识产权价值论

汤湘希 李经路 周江燕 等著



知识产权出版社

全国百佳图书出版单位

感谢教育部人文社会科学重点研究基地重大项目：企业知识产权的价值贡献测度研究（08JJD8201）
同时本研究成果是国家自然科学基金项目：企业核心竞争力价值贡献测度与扩散路径研究（71072166），以及教育部人文社会科学重点研究基地重大项目：企业国际竞争力与自主品牌战略研究（10JJD790001）的阶段性成果。

感谢
有安全
阶段性成果

—IP—

知识产权专题研究书系

QIYE ZHISHI ZICHAN JIAZHILUN

企业知识产权价值论

汤湘希 李经路 周江燕 等著



知识产权出版社

全国百佳图书出版单位

图书在版编目 (CIP) 数据

企业知识产权价值论 / 汤湘希, 李经路, 周江燕等著. —北京: 知识产权出版社, 2014. 8

ISBN 978 - 7 - 5130 - 2947 - 6

I. ①企… II. ①汤…②李…③周… III. ①企业 - 知识产权 - 资产价值 - 研究 IV. ①F27

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 199669 号



企业知识产权价值论

汤湘希 李经路 周江燕 等著

出版发行: 知识产权出版社 有限责任公司

社 址: 北京市海淀区马甸南村 1 号

责编电话: 010 - 82000860 转 8113

发行电话: 010 - 82000860 转 8101/8102

印 刷: 保定市中华美凯印刷有限公司

开 本: 720mm × 960mm 1/16

版 次: 2014 年 8 月第一版

字 数: 520 千字

ISBN 978 - 7 - 5130 - 2947 - 6

网 址: <http://www.ipph.cn>

邮 编: 100088

责编邮箱: liurui@cnipr.com

发行传真: 010 - 82000893/82005070/82000270

经 销: 各大网上书店、新华书店及相关专业书店

印 张: 37.75

印 次: 2014 年 8 月第一次印刷

定 价: 98.00 元

出版版权专有 侵权必究

如有印装质量问题, 本社负责调换。

前 言

江泽民 1995 年在全国科学技术大会上明确指出, 创新是一个民族进步的灵魂, 建设创新型国家是我国的基本方略之一。2012 年 7 月 6 日, 在全国科技创新大会上, 胡锦涛又明确指出, 2020 年我国将进入创新型国家行列。即到 2020 年, 基本建成适应社会主义市场经济体制、符合科技发展规律的中国特色国家创新体系, 原始创新能力明显提高, 集成创新、引进消化吸收再创新能力大幅增强, 关键领域科学研究实现原创性重大突破, 战略性高技术领域技术研发实现跨越式发展, 若干领域创新成果进入世界前列; 创新环境更加优化, 创新效益大幅提高, 创新人才竞相涌现, 全民科学素质普遍提高, 科技支撑引领经济社会发展能力大幅提升, 进入创新型国家行列。与此同时, 温家宝也曾强调, 企业强则国家强。我国是制造业大国, 已经具备很强的制造能力, 但仍然不是制造业强国, 总体上还处于国际分工和产业链的中低端, 根本原因就是企业创新能力不强。如果能在“中国制造”前面加上“中国设计”“中国创造”, 我国的经济和产业格局就会发生根本性变化。企业的创新能力, 很大程度上决定我国经济的发展前景。^① 因此, 国家创新体系建设的基础抑或基石, 就是企业的创新能力和知识产权。其目的为实现国民经济整体素质提高和经济结构的优化, 提高国家的经济实力和国际竞争力。其核心内涵是实现国家对提高全社会技术创新能力和效率的有效调控和推动、扶持与激励, 以取得竞争优势。

① 人民网, <http://society.people.com.cn/n/2012/0708/c136657-18466627.html>, 最后访问日期: 2012 年 7 月 8 日。

在知识经济时代,知识成为企业、区域乃至国家提高核心竞争力的重要平台。创新是知识资产价值的体现,其形成过程和结果都离不开人的创造力。创新型社会建设方针必然产生更多的无形财富,更多的技术、知识、能力被开发和创造出来,从而促进了无形资产理论的发展。另一方面,创新型社会的建设又离不开无形资产理论的进步和完善,也只有解决好无形资产的会计理论问题,对无形资产的确认、计量、报告才更为可靠和相关,为创新型社会发展提供理论支撑。

一直以来,传统经济学认为,企业是消耗有形资产的组织,企业在创造价值的过程中消耗有形资产。但事实上,有形资产在生产消耗的过程中仅仅是实现了价值转移,即只是为企业创造价值提供条件,而并不真正创造价值。在企业创造价值的过程中,与有形资产相对应的无形资产才是创造企业价值的源泉。薛云奎、王志台(2001)以在上海证券交易所上市的公司为研究对象,运用实证的方法考察了无形资产对企业经营活动的作用,他们指出,上市公司披露的无形资产与股价之间存在显著的正相关关系,无形资产对企业的经营活动发挥了重要作用。汤湘希(2004)论证了经营无形资产与提升企业核心竞争力的关系。邵红霞、方军雄(2006)研究了不同的无形资产对企业会计盈余质量和会计信息价值相关性的影响,对高新技术行业公司来说,技术性无形资产、商标权和其他无形资产和市场价值有显著相关性。张丹(2008)以49家A股上市公司2001~2005年年报为样本,对智力资本进行研究后发现,企业越来越愿意披露智力资本及其价值贡献,智力资本的披露对企业的市价影响显著。众多研究表明,无形资产对于企业价值是重要的资产,对其价值增值有着积极的作用。

2008年,笔者有幸获得教育部人文社科重点研究基地重大项目“企业知识资产价值贡献测度研究”(批准号:08JJD820177),2010年获得了国家自然科学基金项目“企业核心竞争力价值贡献测度与扩散路径研究——基于国家经济安全视角”(批准号:71072166),2013年获得了教育部人文社科重点研究基地重大项目“企业国际竞争力与自

主品牌战略”(批准号:13JJD630012)等项目的资助。以这些项目为基础,研究团队对上述问题进行了积极的思考与探索,并采用实地实验、调查走访、问卷调查、动态模拟等方式开展研究。在研究过程中,课题组发表了10余篇学术论文,出版了《无形资产会计研究》《无形资产会计问题探索》《公允价值会计研究》《企业知识产权的价值贡献测度研究》等学术专著,取得了应有的学术成果,达到了课题研究的目标。课题结项报告也得到了多位专家的高度认可,并提出了一些建设性的意见。

本书是在“企业知识产权价值贡献测度研究”结题报告的基础上修改而成,结构上除导论和结语外,共分为五篇18章,各篇、章之间具有严密的逻辑关系。其中:第一篇(第1~3章)知识产权基本理论问题研究——主要研究企业知识产权的基本理论问题,为后续研究奠定坚实的理论基础;第二篇(第4~9章)知识产权价值决定论——主要研究企业知识产权的价值决定,即剖析知识产权的价值由何种机制、何种因素决定,其价值到底有多少;第三篇(第10~14章)知识产权价值贡献论,亦是本书的重点篇章——主要研究知识产权对企业、对行业的价值贡献,众所周知,知识产权是能对企业 and 行业进行价值贡献的,但其贡献的数额有多大,一直为人们所困惑,本部分采用实地研究、案例研究等方法对知识产权的价值贡献进行了系统的研究,还以上市公司为背景对知识产权对企业核心竞争力的贡献予以排序,限于篇幅,本书未予以列示,有兴趣的读者可参阅汤湘希、杨帆、田延平著的《企业知识产权价值贡献测度研究》(经济科学出版社,2011年10月版);第四篇(第15~17章)知识产权的产权界定——主要研究知识产权的产权归属与收益分享机制,企业知识产权,其权利归属犹如“雾里看花”,它到底是归属发明人还是企业,也一直让人们困惑,为此,本部分以专利权为代表,在比较不同国家有关法律的基础上提出了解决此问题的思路和方法;第五篇(第18章)知识产权价值报告——主要研究企业知识产权的价值报告。会计——作为提供决策

有用信息的学科，其信息的载体就是财务报告。为此，本部分从会计的视角提供了一个企业知识产权价值报告的框架，力图将企业知识产权这种看似“虚无缥缈”的隐性资源通过价值报告的形式凸显出来，并为信息使用者使用。

本书是研究团队集体智慧的体现，原课题结项报告的初稿主要由杨帆、田延平、周江燕、李经路、黄兴、刘力一、崔伶俐等执笔，课题主持人汤湘希进行修改、补充和总纂。在此，首先要感谢在课题研究过程中给予重要指导的台湾政治大学郑丁旺教授、王国纲副教授，中南财经政法大学知识产权研究中心吴汉东教授、曹新民教授、赵家仪教授，MBA学院汪海粟教授；其次要感谢课题组主要成员杨帆、田延平、刘昌胜、祝涛、赵彦锋、孔令辉、谭艳艳、李经路、周江燕、高娟等博士，杨俊、蔡丽琴、张志远、陈金男等博士生以及刘力一、吴文黎、赵珂、孙艺铭、田野等硕士（生）在资料收集、课题讨论、实地调研、文字校订等方面所做的工作。同时还要感谢深圳证券交易所、瑞华会计师事务所、湖北省财政厅会计处，湖北致远科技集团公司、深圳广田股份有限公司等多家单位为课题调研和实地实验等方面提供的便利。还要感谢经济科学出版社王长廷先生对课题前期成果出版给予的支持，以及知识产权出版社刘睿女士对本书出版的支持！在研究过程中，本研究团队借鉴了大量已有的研究成果，虽尽量以参考文献的形式列示在报告中，也许仍有疏漏，敬请海涵！本书的错漏及不当之处，敬请读者批评指正。

汤湘希

2012年4月26日初稿

2013年12月26日修改定稿

《知识产权专题研究书系》书目

- | | |
|--|---------|
| 1. 专利侵权行为研究 | 安雪梅 |
| 2. 中国区际知识产权制度比较与协调 | 杨德明 |
| 3. 生物技术的知识产权保护 | 刘银良 |
| 4. 计算机软件的知识产权保护 | 应明 孙彦 |
| 5. 知识产权制度与经济增长关系的
实证研究 | 许春明 |
| 6. 专利信托研究 | 袁晓东 |
| 7. 金融商业方法专利策略研究 | 张玉蓉 |
| 8. 知识产权保护战略研究 | 曹新明 梅术文 |
| 9. 网络服务提供商版权责任研究 | 陈明涛 |
| 10. 传统知识法律保护研究 | 周方 |
| 11. 商业方法专利研究 | 陈健 |
| 12. 专利维持制度及实证研究 | 乔永忠 |
| 13. 著作权合理使用制度研究
——应对数字网络环境挑战 | 于玉 |
| 14. 知识产权协调保护研究 | 刘平 |
| 15. 网络著作权研究 | 杨小兰 |
| 16. 中美知识产权行政法律保护制度比较
——捷康公司主动参加美国 337 行政程序案 | 朱淑娣 |
| 17. 美国形象权法律制度研究 | 马波 |

目 录

导 论	(1)
一、研究缘起与研究意义	(1)
二、研究内容与研究框架	(6)
三、研究方法与研究创新	(8)

第一篇 知识资产基本理论问题研究

第一章 知识资产：国家创新体系建设的基石	(15)
一、创新与国家创新体系	(15)
二、国家创新体系的理论基础	(22)
三、R&D：国家创新体系建设的基础工程	(28)
四、知识资产与国家创新体系	(36)
五、知识资产与国家创新体系目标	(39)
六、我国上市公司无形资产的状况描述	(43)
第二章 经济增长的主要驱动力	(52)

——知识资产

一、新经济增长理论的沿革与知识资产	(53)
二、新经济增长理论与经济增长驱动因素	(62)
三、新经济增长理论面临的挑战与知识资产的贡献	(65)
四、知识资产正在成为企业最重要的生产要素	(67)
第三章 知识资产基本理论问题研究	(69)
——已有研究成果的梳理与反思	
一、企业知识资产的内涵及特征	(69)
二、知识资产的价值内涵	(83)

三、知识资产：企业价值创造的源泉	(87)
四、知识资产价值贡献测度：多种方法的组合运用	(89)
五、知识资产信息的披露研究	(92)
六、对已有研究的基本评论	(94)
本篇小结	(95)

第二篇 知识资产价值决定论

第四章 知识资产价值决定研究动态	(99)
一、知识资产价值贡献及价值相关性研究	(99)
二、知识资产价值计量与评估方法研究	(101)
三、知识资产价值影响因素研究	(105)
四、知识资产价值内涵研究	(106)
五、知识资产价值研究述评	(107)
第五章 知识资产价值决定理论基础：市场均衡价值的博弈	(110)
一、劳动价值论	(111)
二、效用价值论	(117)
三、博弈论	(121)
第六章 知识资产价值内涵分析	(125)
一、价值内涵分析	(125)
二、价值的经济学内涵	(130)
三、价值的决定及源泉	(132)
第七章 知识资产价值决定因素研究	(134)
一、知识资产价值决定内在因素	(134)
二、知识资产价值决定外部因素	(187)
三、内在因素与外部因素的辩证关系	(199)
第八章 知识资产价值决定机制研究	(203)
一、完全理性假设下市场参与者对知识资产的价值预期	(204)
二、有限理性假设下的价值预期——“禀赋效应”分析	(224)

三、价值预期差异的消除机制——议价博弈	(230)
第九章 知识产权价值决定的经验研究	(242)
——基于沪、深股市的数据	
一、研究假设	(243)
二、变量与模型设计	(244)
三、样本描述性统计	(245)
四、回归结果分析	(250)
五、实证结论	(255)
本篇小结	(258)

第三篇 知识产权价值贡献论

第十章 耦合理论与知识产权价值贡献机理	(265)
一、知识资产的耦合现象	(265)
二、企业知识产权价值贡献机理剖析	(273)
第十一章 企业知识产权价值贡献经验分析	(316)
一、研究设计	(316)
二、研究变量选取	(321)
三、经验研究技术	(328)
四、经验研究过程	(332)
五、经验研究结果说明	(357)
第十二章 企业知识产权价值贡献案例研究	(360)
——以深圳华为公司为例	
一、华为公司简介	(361)
二、重视人力资本	(366)
三、强化结构资本	(371)
四、扩充关系资本	(378)
五、案例小结	(383)

第十三章 知识产权对企业核心竞争力贡献的经验分析	(384)
——以我国 IT 行业为例	
一、知识产权：创造和提升企业核心竞争力	(384)
二、知识产权与核心竞争力的关系	(386)
三、IT 业的核心竞争力	(388)
四、IT 行业核心竞争力评价指标和评价方法	(392)
五、IT 企业核心竞争力的实证研究	(401)
六、IT 企业专利权数量与核心竞争力的实证研究	(410)
第十四章 财务结构对核心竞争力影响的实证分析	(415)
一、研究假设	(415)
二、模型设计	(417)
三、核心竞争力评价指标的构建	(427)
四、财务结构对核心竞争力影响的实证检验	(444)
五、实证检验结果	(474)

第四篇 知识产权的产权界定

——职务发明的权利归属与分享机制

第十五章 知识产权与职务发明制度	(479)
一、研究缘起	(479)
二、研究内容	(480)
三、研究动态	(481)
四、职务发明制度概要	(483)
第十六章 职务发明的界定及权利归属研究	(489)
一、国外对职务发明的界定及权利归属概况	(489)
二、我国职务发明的界定及权利归属	(495)
三、职务发明界定及权利归属比较研究	(499)
四、我国职务发明权利归属制度存在的问题剖析	(502)
五、完善我国职务发明权益归属制度的建议	(506)

第十七章 职务发明创造报酬制度与分享机制研究	(510)
一、国外主要国家职务发明报酬制度研究	(510)
二、我国职务发明报酬制度的研究	(515)
三、我国职务发明报酬制度存在的问题	(517)
四、完善职务发明报酬制度的建议	(519)
五、职务发明分享机制的构建	(522)
本篇小结	(528)

第五篇 知识产权价值报告

第十八章 企业知识产权价值报告	(533)
一、企业知识产权价值报告的理论依据	(534)
二、国内外知识产权报告现状及模式	(537)
三、企业知识产权信息披露的博弈分析	(545)
四、企业知识产权价值报告的构建	(550)
结语	(556)
一、研究结论	(556)
二、研究创新	(559)
三、研究不足与后续研究	(560)
主要参考文献	(562)

导 论

一、研究缘起与研究意义

2008年,美国次贷问题所引发的金融危机席卷了全球,短短几个月时间,美国贝尔斯登公司被摩根大通公司收购,“房利美”和“房地美”由政府接管,雷曼兄弟宣告破产,高盛和摩根斯坦利转为银行控股公司,克莱斯勒及通用汽车也申请破产保护。在欧洲,冰岛遭遇“国家破产”危机,富通集团业务被巴黎银行收购,金融危机的阴霾至今仍然未能完全消退,欧债危机又愈演愈烈。远在大洋彼岸的中国在这场突如其来的金融危机面前也不能完全独善其身,仅截至2008年8月,全国就有6.7万家企业破产,失业率上升,社会不稳定因素增加。与此同时,中国在世界上的声音越来越响亮,4万亿元的经济刺激计划发挥了重要作用,中国率先走出了全球金融危机的阴霾。但是,在全球的经济分工中,中国并不是最大的赢家,从财富的流向看,其最终流到那些拥有和控制知识产权的国家。比如,中国出口一台DVD,售价是32美元,支付给跨国公司的专利费为18美元,制造成本为13美元,中国企业只能赚区区1美元。^①再比如,一台售价为79美元的国产MP3,跨国公司专利费更高达45美元,制造成本为32.5美元,

① 具体情形参考郎咸平教授的“6+1”产业链理论。即“6+1”产业价值链中,“1”是纯粹的制造业,“6”是产品设计、原料采购、仓储运输、订单处理、批发经营和零售。以美国为主导的国际分工把“6+1”里面最差的“1”放在中国。载 http://blog.sina.com.cn/s/blog_4b89ab570100amv9.html。

中国企业获得的利润仅仅为 1.5 美元。^① 随着经济全球化和信息化的发展,历史有力地证明:三流企业卖苦力,二流企业卖商品,一流企业卖专利,超一流企业靠无形资产获取长久收益。

2008 年席卷全球的金融危机也再次证明,仅仅依靠简单劳动力输出的经济结构是无法长期稳定发展的,必须加强知识产权、技术等知识产权的研发和投入,改变资产的价值贡献方式,尽快实现从“中国制造”向“中国创造”的转变^②。这既是我国建立创新型国家的需要,同时也是遏制和防范金融危机的重要举措,还是国家维护国家经济安全、实现长治久安的基本国策。

全球经济正经历着一个根本性的转变,这个转变使得决定企业存在的基础从传统的财务资本变为知识资产。与之相对应的是,企业之间的竞争态势已经从传统金融资本积累、物质资本投资和规模扩张转向人力资本、组织能力、客户价值等知识资产的获得,知识资产成为企业价值增长的驱动因素的现实对企业管理理论与方法提出了挑战。知识资产对企业价值的贡献就是知识资产价值的体现,知识资产作为

① 赵大庆、强燕平:《原创技术发明方法:自主创新源泉》,华夏出版社 2006 年版,第 2 页。

② 2013 年 12 月 25 日,在“第十三届中国经济论坛”上,国家能源局原局长张国宝在演讲中明确指出:“创新是企业的生命”,并以与苏州市委书记蒋宏坤先生的一段谈话作为例证。蒋宏坤先生告知,苏州 2000~2010 年这 10 年当中业绩非凡,一共投入了多少要素呢?10 年当中苏州一共投入人力 350 万人,包括外来到苏州就业的民工。使用土地 104 万亩,就是说有 104 万亩土地从农用地转为了工业用地,创造了万亿元的产值,本级财政收入增加了 1 000 亿元,可以说苏州是改革开放城市中的佼佼者,这些数字已经说明了这一点。但是他也讲到,这种靠要素高强度投入的发展模式已经难以维持了,你怎么还能拿出 104 万亩地来?拿不出来了,没有了。那么下一步苏州靠什么来发展?只有靠体制机制的创新,靠科技创新才能释放出新的发展活力。不能靠原来的要素投资,增加人、增加土地、增加投资,单靠这个不行,一定要靠体制机制的创新、要靠技术的创新。<http://bbs.hongxiu.com/view.asp?BID=12&id=5640465>,最后访问日期:2013 年 12 月 26 日。

知识经济时代的企业财富创造的源泉，如何对其进行行之有效的计量和报告就成为摆在我们面前的一项艰巨任务。

国家创新体系是国家经济安全的重要保障，是增强国家综合竞争力、保证竞争优势的重要手段，很早以来，西方主要大国就开始了对国家创新体系的研究，如美国、日本等国从 20 世纪 80 年代就开始了从工业经济向知识经济的转变，导致了其一直在世界经济中保持优势地位。

随着科学技术的发展及企业自身的不断完善，企业有形资产的贡献率不断降低，企业的业绩更多地受到所拥有无形资产质与量的影响与制约。特别是在经济全球化不断深入的今天，不同企业的差异也越来越小，同行业内各企业趋同化日益明显，仅靠固定资产的投入很难在行业竞争中获得优势。无形资产，尤其是知识资产在经济生活中的作用越来越突出，特别是在作为经济学微观主体的企业中所占的比重越来越大，对企业的价值贡献不断提高，已经成为企业核心竞争力高低的决定性因素。因此，在知识资产与国家创新体系建设中存在这样一种逻辑关系：“创新能力—知识资产—无形资产—核心竞争力—国家创新体系。”

经济合作与发展组织（Organization for Economic Co-operation and Development, OECD）在 2007 年的一份报告中指出，从 1995 年开始的十多年间，中国研发支出以每年近 20% 的“惊人”速度增长。截至 2007 年，中国研发支出已达 488 亿美元，已成为世界研发支出第四大国，研发支出占国内生产总值的比重已经达到 1.49%，可以与某些经济合作与发展组织成员国比肩。但问题是，这些研发支出是否带来了同样速度的经济增长？是否使得中国企业在面对国际市场竞争时占主动地位？其收益是否达到了投入的预期目标？是否形成了相应的自主知识产权？对维护国家安全是否起到了应有的作用？是否对国家创新体系建设作出了应有的贡献？这些问题值得我们深思。

经济增长或发展问题是经济学研究的永恒主题之一。纵观经济增

长理论演变过程，有形资本和无形资本的投资导致人均产出累积性增长（速水和拉坦，Hayami & Ruttan，1998）。在知识经济时代已经到来的背景下，知识资产已经成为经济发展的强劲“驱动力”，成为企业核心竞争力的基本载体与核心要素。为此，本书将以发展经济学等为基本理论基础，测度知识资产的价值创造能力与价值创造贡献。

20 世纪 90 年代以来，随着全球竞争的加剧、科学技术的进步和经济的发展，知识的重要性获得了前所未有的显现和证明。组织学习、知识管理、组织创造新知识的能力得到相当的重视。随着知识成为最重要的生产和战略资源，组织成功越来越依赖于其生产、获取、传播知识的能力，知识管理成为企业创建和维持竞争优势的决定性因素。企业核心竞争力在于对知识的有效管理，在于学习和获取企业持续发展所需的组织知识，尤其是集体的隐性知识，而与企业知识密切相关的知识学习能力决定了企业的知识积累，从而成为企业持续竞争优势的关键。因此，本书具有如下五个方面的重大意义。

（一）显现企业的真实价值

当今，企业或组织的实际价值往往与其账面价值严重背离，其主要原因是传统财务报表仅能反映其财务资本存量，对于知识资产等无形资产创造的价值并未得以完整反映。企业知识资产的价值贡献是当代企业追求价值最大化的强烈需求，全面而完整地反映企业价值、经营业绩也是当代会计改革的基本诉求。

（二）寻求企业的竞争优势

美国学者劳伦斯·布鲁萨克（Laurence Prusak，1998）指出，唯一能给组织带来竞争优势的是：知道如何利用所拥有的知识和快速获取新知识，突出体现在技术创新活动中。企业的可持续竞争优势来源由物质资本转向知识资本。人们日益认识到企业价值已不单取决于厂房、设备等实物资本，而在于企业员工的创造能力、所拥有的知识产权等