

# 无形资产

管理与评估

金乃成 崔劲 等 编著

中信出版社

# 无形资产管理与评估

金乃成 崔 劲 等编著

中 信 出 版 社

## 图书在版编目(CIP)数据

无形资产管理与评估/金乃成等编著. —北京:中信出版社,  
1995.4

ISBN 7-80073-089-1

I. 无… II. 金… III. ①无形固定资产—经济管理 ②无  
形固定资产—资产评估 N. F123.17

中国版本图书馆 CIP 数据核字(94)第 15327 号

(京)新登字 067 号

### 无形资产管理与评估

|       |                                       |    |                         |
|-------|---------------------------------------|----|-------------------------|
| 编 著   | 金乃成 崔 劲 等                             | 开本 | 850×1168 mm 1/32        |
| 责任编辑  | 李 红                                   | 印张 | 11.25                   |
| 责任监制  | 吴怀苏                                   | 字数 | 278 千字                  |
| 出 版 者 | 中信出版社(北京朝阳区新源南路<br>6 号京城大厦 邮编 100004) | 版次 | 1995 年 4 月第 1 版         |
| 承 印 者 | 北京第二新华印刷厂                             | 印次 | 1995 年 4 月第 1 次印刷       |
| 发 行 者 | 中信出版社                                 | 书号 | ISBN 7-80073-089-1/F·62 |
| 经 销 者 | 新华书店北京发行所                             | 印数 | 0001-6000 册             |
|       |                                       | 定价 | 17.00 元                 |

版权所有·翻印必究

## 前 言

随着国际技术经济贸易的不断扩大,以及科学技术的飞速发展,特别是我国社会主义市场经济体制的建立健全,资产产权的转让、变动、交易等经济活动日趋频繁,而且国际化的趋势日益明显,作为企业资产的重要组成部分——无形资产的管理与评估越来越受到人们的重视。

为适应形势发展的需要,促进我国无形资产管理和评估的研究,笔者以我国的有关法律法规为准则,参考有关国际公约,吸收相关论著的有效成果,编写了本书。

该书分上下两篇。上篇主要侧重无形资产的宏观管理以及评估的基本理论和方法,主要内容有无形资产产权、无形资产经营、无形资产评估基本方法以及有关的法律法规及国际公约;下篇则分别对商标、商誉、专利权、专有技术、土地使用权、商业秘密、著作权等无形资产的管理与评估实务进行论述,其中附有较为详细的评估实例,这些实例是编者在大量的实际工作案例中提炼出来的,具有较强的现实性。本书的出版,希望能对从事资产评估工作的同志有所裨益,同时能对从事无形资产管理与评估的研究和教学工作的同志,起到一定的参考作用。

本书的编写人员有:冯春雷(第十三章)、陈东(第五、六章)、崔劲(全书评估范例)、金乃成(第一至四章、第七章、第八至十二章、第十四章)。全书由金乃成同志负责总纂,白金乃成、崔劲同志审阅、修改、定稿。

在本书的编写过程中,得到了北京化工学院黄德霖教授、中信

出版社李德宝总编辑和李红小姐、中国资产评估协会侯慧玲女士以及中咨资产评估事务所周晶小姐的大力帮助,在此,一并表示感谢。

**编著者**

1994.10.20

# 目 录

|          |   |
|----------|---|
| 前 言..... | 1 |
|----------|---|

2

## 上 篇

|             |   |
|-------------|---|
| 第一章 概述..... | 3 |
|-------------|---|

|                 |   |
|-----------------|---|
| 第一节 无形资产概念..... | 3 |
|-----------------|---|

|                 |   |
|-----------------|---|
| 一、无形资产的概念 ..... | 3 |
|-----------------|---|

|                 |   |
|-----------------|---|
| 二、无形资产的分类 ..... | 4 |
|-----------------|---|

|                 |   |
|-----------------|---|
| 三、无形资产的属性 ..... | 5 |
|-----------------|---|

|                 |   |
|-----------------|---|
| 第二节 无形资产管理..... | 7 |
|-----------------|---|

|                     |   |
|---------------------|---|
| 一、加强无形资产管理的意义 ..... | 7 |
|---------------------|---|

|                   |   |
|-------------------|---|
| 二、无形资产管理的內容 ..... | 8 |
|-------------------|---|

|                 |   |
|-----------------|---|
| 第三节 无形资产评估..... | 9 |
|-----------------|---|

|                 |   |
|-----------------|---|
| 一、资产评估的含义 ..... | 9 |
|-----------------|---|

|                |    |
|----------------|----|
| 二、资产评估的特点..... | 11 |
|----------------|----|

|                |    |
|----------------|----|
| 三、资产评估的意义..... | 12 |
|----------------|----|

|                  |    |
|------------------|----|
| 四、无形资产评估的原则..... | 13 |
|------------------|----|

|                  |    |
|------------------|----|
| 第二章 无形资产产权 ..... | 15 |
|------------------|----|

|                 |    |
|-----------------|----|
| 第一节 产权的概念 ..... | 15 |
|-----------------|----|

|              |    |
|--------------|----|
| 一、产权的概念..... | 15 |
|--------------|----|

|                     |    |
|---------------------|----|
| 二、产权的主体、客体与功能 ..... | 17 |
|---------------------|----|

|              |    |
|--------------|----|
| 三、产权的特征..... | 18 |
|--------------|----|

|                          |    |
|--------------------------|----|
| 第二节 无形资产产权的取得和产权登记 ..... | 20 |
|--------------------------|----|

|                                        |           |
|----------------------------------------|-----------|
| 一、产权的取得 .....                          | 20        |
| 二、我国国有资产产权登记 .....                     | 22        |
| 第三节 无形资产产权的界定 .....                    | 27        |
| 一、产权界定的概念 .....                        | 27        |
| 二、产权界定的意义 .....                        | 28        |
| 三、产权界定的原则 .....                        | 29        |
| 第四节 产权处置 .....                         | 29        |
| 一、资产处置的概念 .....                        | 29        |
| 二、资产处置的客观性与意义 .....                    | 30        |
| 三、国有无形资产产权处置的原则 .....                  | 32        |
| 四、无形资产产权处置形式 .....                     | 33        |
| <b>第三章 无形资产经营 .....</b>                | <b>35</b> |
| 第一节 无形资产经营的概念 .....                    | 35        |
| 一、无形资产经营的概念 .....                      | 35        |
| 二、无形资产经营的特点 .....                      | 36        |
| 三、无形资产经营的意义 .....                      | 37        |
| 第二节 无形资产经营的原则 .....                    | 38        |
| 一、讲求全面效益的原则 .....                      | 38        |
| 二、系统优化的原则 .....                        | 39        |
| 三、国有无形资产经营的“三权”分离、相互<br>制约的原则 .....    | 40        |
| 四、国有无形资产所有权的行政管理与<br>经营管理相对分离的原则 ..... | 42        |
| 第三节 无形资产市场经营 .....                     | 43        |
| 一、无形资产市场经营的内容和方式 .....                 | 43        |
| 二、国有无形资产的定价 .....                      | 44        |
| 三、无形资产交易方式和策略的选择 .....                 | 45        |
| 四、无形资产经营收益的处分与交割 .....                 | 48        |

|                        |    |
|------------------------|----|
| <b>第四章 无形资产评估程序和方法</b> | 49 |
| <b>第一节 资产估价标准</b>      | 49 |
| 一、计量属性                 | 49 |
| 二、计量单位                 | 52 |
| 三、计价标准                 | 53 |
| 四、资产估价标准的种类及相互关系       | 53 |
| <b>第二节 无形资产评估程序</b>    | 59 |
| 一、明确评估目的与评估对象          | 59 |
| 二、鉴定无形资产状况             | 60 |
| 三、选择适用方法估算             | 62 |
| <b>第三节 无形资产评估的基本方法</b> | 62 |
| 一、重置成本法                | 62 |
| 二、现行市价法                | 64 |
| 三、收益现值法                | 65 |
| <b>第五章 无形资产核算</b>      | 68 |
| <b>第一节 无形资产的成本及计价</b>  | 68 |
| 一、无形资产成本特性             | 68 |
| 二、无形资产的计价              | 69 |
| <b>第二节 无形资产核算</b>      | 71 |
| 一、无形资产核算的特殊问题          | 71 |
| 二、无形资产的科目设置            | 72 |
| 三、无形资产取得的核算            | 72 |
| 四、无形资产转让的核算            | 77 |
| 五、无形资产投资的核算            | 78 |
| 六、无形资产摊销的核算            | 79 |
| 七、无形资产评估结果的会计处理        | 80 |
| <b>第六章 无形资产法律制度</b>    | 84 |

|                          |     |
|--------------------------|-----|
| 第一节 无形资产的法律特征 .....      | 84  |
| 一、专有性 .....              | 84  |
| 二、地域性 .....              | 84  |
| 三、时间性 .....              | 85  |
| 第二节 我国无形资产法规的建设 .....    | 85  |
| 一、无形资产法规的产生 .....        | 85  |
| 二、新中国无形资产法律制度的建立健全 ..... | 87  |
| 第三节 有关无形资产保护的国际公约 .....  | 88  |
| 一、世界知识产权组织 .....         | 88  |
| 二、关于保护工业产权的巴黎公约 .....    | 91  |
| 三、商标国际注册马德里协定 .....      | 96  |
| 四、商标注册条约 .....           | 100 |
| 五、专利合作条约 .....           | 101 |
| 六、伯尔尼公约 .....            | 106 |
| 七、世界著作权公约 .....          | 109 |
| 八、关贸总协定有关知识产权的条款 .....   | 111 |
| 九、中美知识产权保护谅解备忘录 .....    | 112 |

## 下 篇

|                       |     |
|-----------------------|-----|
| 第七章 技术市场管理 .....      | 117 |
| 第一节 技术市场管理及有关概念 ..... | 117 |
| 一、市场管理的概念 .....       | 117 |
| 二、技术市场管理的功能 .....     | 118 |
| 三、技术市场管理的原则 .....     | 119 |
| 四、技术市场管理的方法 .....     | 121 |
| 第二节 技术合同的管理 .....     | 122 |
| 一、技术合同 .....          | 123 |
| 二、技术合同的订立、变更和解除 ..... | 125 |

|                        |         |
|------------------------|---------|
| 三、技术合同的鉴证和公证 .....     | 127     |
| 四、技术合同的登记 .....        | 130     |
| 第三节 技术市场的价格管理 .....    | 131     |
| 一、技术商品的价格 .....        | 131     |
| 二、技术商品价格的支付 .....      | 132     |
| 三、技术商品的订价策略 .....      | 133     |
| 四、我国技术市场的价格政策 .....    | 135     |
| 五、我国技术市场现行的价格形式 .....  | 136     |
| 第四节 技术市场的工商管理 .....    | 138     |
| 一、技术市场工商管理的主要任务 .....  | 138     |
| 二、技术市场工商管理机构的职责 .....  | 139     |
| 三、对技术合同鉴证管理 .....      | 139     |
| 四、对技术市场的监督管理 .....     | 140     |
| 第五节 国际技术贸易 .....       | 140     |
| 一、知识产权与国际贸易的联系 .....   | 140     |
| 二、国际技术转让和国际技术贸易 .....  | 141     |
| 三、国际技术贸易的特点与形式 .....   | 142     |
| 四、国际技术转让中的限制性惯例 .....  | 144     |
| 五、国际技术贸易的行为守则 .....    | 148     |
| 六、许可证贸易的一般程序 .....     | 151     |
| <br>第八章 商标的管理与评估 ..... | <br>159 |
| 第一节 商标的概念及分类 .....     | 159     |
| 一、商标的概念 .....          | 159     |
| 二、商标的特征 .....          | 159     |
| 三、商标的分类 .....          | 160     |
| 四、商标的作用 .....          | 162     |
| 第二节 商标的注册及续展 .....     | 163     |
| 一、商标的注册 .....          | 163     |

|                        |         |
|------------------------|---------|
| 二、商标的续展 .....          | 168     |
| 三、商标的国际注册 .....        | 169     |
| 第三节 商标权的转让和使用许可 .....  | 171     |
| 一、商标权 .....            | 171     |
| 二、商标权的转让 .....         | 174     |
| 三、注册商标的使用许可 .....      | 175     |
| 第四节 商标评估 .....         | 177     |
| 一、商标评估方法 .....         | 177     |
| 二、商标评估范例 .....         | 179     |
| 第五节 商标权的保护 .....       | 184     |
| 一、商标权的保护范围 .....       | 184     |
| 二、商标侵权行为 .....         | 185     |
| 三、对商标侵权行为的处理 .....     | 186     |
| 第六节 商标的使用管理 .....      | 188     |
| 一、企业内部的使用管理 .....      | 188     |
| 二、企业外部的使用管理 .....      | 192     |
| 第七节 国外商标管理制度 .....     | 195     |
| 一、美国商标法 .....          | 195     |
| 二、英国商标法 .....          | 198     |
| 三、日本商标法 .....          | 202     |
| <br>第九章 专利的管理和评估 ..... | <br>206 |
| 第一节 专利的概念及分类 .....     | 206     |
| 一、专利的概念 .....          | 206     |
| 二、专利权的特点 .....         | 207     |
| 三、专利权的种类 .....         | 207     |
| 第二节 专利权的申请和批准 .....    | 209     |
| 一、申请专利的基本条件 .....      | 209     |
| 二、专利的申请 .....          | 213     |

|                           |         |
|---------------------------|---------|
| 三、专利申请的审查和批准 .....        | 215     |
| 第三节 专利权的转让及专利的实施许可 .....  | 220     |
| 一、专利权的转让 .....            | 220     |
| 二、专利的实施许可 .....           | 221     |
| 第四节 专利评估 .....            | 226     |
| 一、专利评估的基本方法 .....         | 226     |
| 二、专利评估范例 .....            | 227     |
| 第五节 专利权的保护 .....          | 228     |
| 一、专利权保护的范围 .....          | 228     |
| 二、专利权人的权利与义务 .....        | 231     |
| 三、侵犯专利权的行为及其民事责任 .....    | 235     |
| 四、违反专利法的刑事责任 .....        | 237     |
| 第六节 西方国家专利制度 .....        | 238     |
| 一、美国专利法 .....             | 238     |
| 二、英国专利法 .....             | 239     |
| 三、法国专利法 .....             | 239     |
| 四、日本专利法 .....             | 240     |
| <br>第十章 非专利技术的管理与评估 ..... | <br>241 |
| 第一节 非专利技术的概念 .....        | 241     |
| 一、非专利技术及其特征 .....         | 241     |
| 二、非专利技术与专利技术的区别 .....     | 242     |
| 三、非专利技术的保护措施 .....        | 242     |
| 第二节 非专利技术的使用许可 .....      | 243     |
| 一、非专利技术许可使用的类型 .....      | 243     |
| 二、非专利技术使用许可谈判 .....       | 245     |
| 三、非专利技术使用许可合同 .....       | 247     |
| 第三节 专有技术估价 .....          | 251     |
| 一、专有技术估价方法 .....          | 251     |

|                              |     |
|------------------------------|-----|
| 二、专有技术估价范例 .....             | 252 |
| <b>第十一章 商誉的维护与估价</b> .....   | 255 |
| 第一节 商誉的估价 .....              | 255 |
| 一、商誉估价方法 .....               | 255 |
| 二、商誉估价的客观性保证 .....           | 257 |
| 三、商誉估价范例 .....               | 257 |
| 第二节 商誉的维护 .....              | 260 |
| 一、企业素质 .....                 | 260 |
| 二、企业形象及企业公共关系 .....          | 262 |
| <b>第十二章 商业秘密的管理与评估</b> ..... | 267 |
| 第一节 商业秘密的概念 .....            | 267 |
| 一、商业秘密的概念 .....              | 267 |
| 二、商业秘密的内容 .....              | 267 |
| 三、商业秘密的特点 .....              | 268 |
| 四、商业秘密与知识产权的关系 .....         | 269 |
| 第二节 商业秘密的许可证贸易 .....         | 270 |
| 一、寻找可能的接受方并对其进行评估 .....      | 270 |
| 二、签署正式谈判前的保密协议 .....         | 271 |
| 三、商业秘密许可证贸易谈判 .....          | 273 |
| 四、商业秘密许可证协议 .....            | 279 |
| 五、商业秘密许可证的执行 .....           | 282 |
| 第三节 商业秘密的估价 .....            | 284 |
| 一、估价程序 .....                 | 284 |
| 二、估价方法 .....                 | 285 |
| 三、可能为企业带来损失的商业秘密的估算 .....    | 285 |
| 第四节 商业秘密的保护 .....            | 286 |
| 一、保护公司商业秘密的策略 .....          | 286 |

|                               |     |
|-------------------------------|-----|
| 二、企业内部保护商业秘密的策略 .....         | 291 |
| 三、向外界当事人披露商业秘密时的保密 .....      | 293 |
| 四、在颁发技术许可证和合营过程中商业秘密的保护 ...   | 293 |
| 五、商业秘密的法律保护 .....             | 293 |
| <b>第十三章 土地使用权的管理与估价</b> ..... | 297 |
| 第一节 土地概论 .....                | 297 |
| 一、土地的概念及特征 .....              | 297 |
| 二、城市土地的概念、特征及分类 .....         | 298 |
| 三、地产市场管理 .....                | 300 |
| 第二节 土地使用权的出让与转让 .....         | 302 |
| 一、土地使用权的出让 .....              | 302 |
| 二、土地使用权的转让 .....              | 305 |
| 第三节 土地价格 .....                | 308 |
| 一、土地价格的概念及分类 .....            | 308 |
| 二、影响土地价格的因素 .....             | 309 |
| 三、地产的具体估价方法 .....             | 311 |
| 第四节 各国(地区)土地估价制度 .....        | 315 |
| 一、概述 .....                    | 315 |
| 二、美国的估价制度 .....               | 317 |
| 三、英国的估价制度 .....               | 318 |
| 四、香港的估价制度 .....               | 319 |
| 五、日本的估价制度 .....               | 320 |
| <b>第十四章 著作权的保护与评估</b> .....   | 322 |
| 第一节 著作权的概念及特征 .....           | 322 |
| 一、著作权的概念 .....                | 322 |
| 二、著作权的特征 .....                | 322 |
| 三、著作权的内容 .....                | 323 |

|                            |     |
|----------------------------|-----|
| 第二节 著作权贸易.....             | 327 |
| 一、著作权贸易及其分类 .....          | 327 |
| 二、著作权贸易与图书贸易、合作出版的区别 ..... | 328 |
| 三、著作权贸易的条件 .....           | 329 |
| 四、著作权国际贸易的原则 .....         | 330 |
| 五、著作权贸易合同的类型及主要条款 .....    | 331 |
| 六、著作权使用许可 .....            | 333 |
| 第三节 著作权估价.....             | 335 |
| 一、著作权贸易的付酬方式 .....         | 335 |
| 二、估价方法 .....               | 336 |
| 第四节 著作权保护.....             | 337 |
| 一、著作权产生及归属的原则 .....        | 337 |
| 二、著作权保护的作品应具备的条件 .....     | 338 |
| 三、著作权法保护的作品范围 .....        | 339 |
| 四、著作权的期限及限制 .....          | 341 |
| 五、违反著作权法的法律责任 .....        | 342 |
| 六、著作权纠纷及其行政纠纷的处理 .....     | 345 |

# 上 篇

