

图书在版编目 (CIP) 数据

无形资产学 蔡吉祥著 援原编 援原深圳: 海天出版社, 2004.12
陈月 苑原 近城 原 远城 原 远城 原 远城 原

I 援无... II 援蔡... III 援无形资产—研究 陈月 苑原 近城 原

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 12345 号

海天出版社出版发行

(深圳市彩田南路海天大厦 陈月 苑原 近城 原)

陈月 苑原 近城 原 远城 原 远城 原

策 划: 宋 城

责任编辑: 廖 译 杨月进 封面设计: 张幼农

责任校对: 张 欢 陈敏宜 刘翠文 责任技编: 卢志贵

海天电子图书开发公司排版制作 电话: (0755) 陈月 苑原 近城 原

大公印刷有限公司印刷 海天出版社经销

2004 年 12 月第 1 版 2004 年 12 月第 1 次印刷

开本: 陈月 苑原 近城 原 远城 原 远城 原 远城 原 远城 原

字数: 陈月 苑原 近城 原 远城 原 远城 原 远城 原

定价: 陈月 苑原 近城 原 远城 原 远城 原 远城 原

海天版图书版权所有, 侵权必究。

海天版图书凡有印装质量问题, 请随时向承印厂调换。

第一章 无形资产学的内容和方法

第一节 无形资产学的概念与研究内容

一、无形资产学的概念

无形资产学是依据经济与科学技术发展的客观规律而建立的新兴综合学科，它是系统研究无形资产资源形成、发展、保护及分配等客观规律的科学。

二、无形资产学的研究内容

无形资产学的研究内容主要包括：

① 无形资产各要素开发创造、自身的形成及其规律、各要素之间的关系。

② 无形资产的管理制度与管理方法。

③ 无形资产诸要素的联合应用、整合经营，无形资本的运营，无形资产的资源配置、投资开发、交易等经营扩张增值的方式。

④ 人力资源与无形资产的相互作用，无形资产的利益分配。

⑤ 无形资产财务会计、统计、评估的各种计量与估算科学与方法。

⑥ 无形资产的审计监督与保护。

⑦ 无形资产与金融保险。

⑧ 无形资产的立法与司法。

⑨ 无形资产发展战略。

⑩ 无形资产教育体系的建立。

⑪ 无形资产信息系统构建的理论与技术应用。

⑫ 其他宏观、微观与无形资产资源相关的经济、技术方法。

无形资产学科学体系由若干个相连而又独立的子系统构成，其基本内容如下：

（一）无形资产基础学

无形资产基础学亦称无形资产学原理，主要研究解决无形资产的基

本理论问题,一般包括无形资产的概念、性质、作用、特征,无形资产各要素的形成及发展规律、各要素之间的关系,无形资产要素与其他经济资源要素的关系,根据无形资产客观规律确定的投资、交易、管理、经营、财会、审计、统计、评估的基本原理和方法,无形资产立法、司法的原则,无形资产信息传播、汇集的原则与方法。无形资产基础学是无形资产科学体系中其他子系统的基础,其他子系统则是其延伸和发展。

(二) 无形资产经济学

这个子系统从经济的角度研究无形资产的问题,主要研究解决无形资产的经济性质、经济关系、经济规律,无形资产与金融的关系,具体的无形资产经济管理、无形资产的经营、投入产出的计量、价值评价等问题。具体包括:

无形资产管理学——无形资产管理学由宏观无形资产管理学和微观无形资产管理学两大部分组成。宏观无形资产管理学:研究解决国家或地区、行业的无形资产的监控、调节与管理问题。微观无形资产管理学:研究解决单位内部的各种无形资产的管理原则、方法、手段,无形资产各要素的管理内容和特点,无形资产管理制度的建设。

无形资产经营学——主要研究解决无形资产资源创造和利益分配的问题。诸如人力资源与无形资产的相互作用及利益分配,无形资产资源的配置、无形资产投资、市场交易、经营无形资产的思维方法、无形资产的广告等经营环节,以此获取最佳经济利益的各种方式、方法及动态发展问题。

无形资产会计学——研究解决无形资产的价值核算、经济效益核算及相关的会计科目设置,账务处理方法,会计报表反映等问题。

无形资产财务管理学——研究解决无形资产的价值形态管理问题,包括各类无形资产财务计划的编制,投资预测、分析与决策,经济效益的考核与评价等若干方面的基本内容、原则与方法等问题。

无形资产统计学——研究解决无形资产资源的经济技术指标及其体系,有关数据的搜集、整理、计算和分析的原则和方法。

无形资产审计学——研究解决各类无形资产的审计理论、方法等问题。

无形资产评估学——研究解决无形资产的评估理论,无形资产评估法规的建设,无形资产各要素评估方法等问题。

无形资产金融学——研究解决无形资产在产生发展过程中与金融的

关系，无形资产与信贷、无形资产与保险等问题。

（三）无形资产法学

这个子系统主要研究无形资产各要素的法律性质，法律地位，无形资产立法、司法等法律保护的手段，无形资产各要素之间的法律协调。无形资产创造、管理、经营各环节法规的制定。

（四）无形资产创造学

这个子系统主要从无形资产自然属性研究其开发设计及创造的规律等问题。如无形资产开发过程的管理与控制，开发设计技巧。

（五）无形资产综合应用学

这个子系统主要从综合应用的角度解决无形资产的现实问题，包括：无形资产评价体系的构建与应用、无形资产诊断学、无形资产策划学。

（六）无形资产信息学

这个子系统主要研究无形资产信息汇集与传播，无形资产软件开发的基本原理和思路，无形资产信息系统的构建。

（七）无形资产教育学

这个子系统主要研究无形资产教育体系的建立可促进人力资源素质提高的问题，设计各类人员的无形资产学的教育培训方案，无形资产学教材的体系和教学方式方法。

第二节 建立“无形资产学”的可能性与重要意义

一、建立“无形资产学”科学体系的可能性

（一）无形资产广泛存在于各种经济实体中

无形资产这种特殊的经济资源广泛存在于各个经济实体中。在当今的经济社会里，无形资产无时不在，无形资产无处不在。

所谓无时不在，是指无形资产这种特殊资源贯穿于各经济实体的每一阶段，无论各单位的申请创立阶段，正常生产经营运作阶段，对外合作或投资阶段，还是终止清算阶段都与无形资产有着紧密的关系。

所谓无处不在，是指各行业都与无形资产有关，不仅仅是各类企业，如第一产业的农业生产，第二产业的工业企业、建筑业，第三产业的各种服务业企业与无形资产有关，而且科研单位、教育单位、新闻出

版单位、广播电视单位、文艺演出单位、医疗卫生单位等等都与无形资产有着千丝万缕的联系。“无形资产学”的研究对象是广泛存在的。

(二) 无形资产的构成因素及相关概念散见于各有关学科

无形资产的各种构成因素如知识产权(专利权、商标权、厂商名称、版权)、技术秘密、经营秘密、特许经营权等概念,散见于经济学(如会计学、对外贸易学、企业管理学)、法律学科、理工技术学科等学科中。“无形资产学”可以这些学科的基本原理为基础,综合吸收各学科有关的知识,构筑“无形资产学”的科学体系。

二、创建“无形资产学”的重要意义

(一) 发挥无形资产整体效应的需要

无形资产是对企业拥有智力资源的总称,是集合概念。它由专利权、商标权、厂商名称、著作权、技术秘密、经营秘密等要素构成。这些要素在经济技术的发展过程中发挥着独特的作用,但如果孤立地运用或依赖某一要素都会有局限性,以偏概全使经济技术的发展受到制约,甚至难以充分发挥其作用。在以往的理论与实践中出现过只注重专利权、技术秘密等技术类要素,而忽略商标权、版权等要素;或是只注重商标权,而忽略专利权、技术秘密、版权等要素;或是只注重版权,而忽略专利权、技术秘密、商标权等要素。

“无形资产学”的创建,把以知识形态存在的各种无形资产要素作为一个有机联系、互为作用的整体对待,对无形资产各要素的保护手段只有综合运用,才能发挥出整体效应,取得无形资产的最佳经济效益。

(二) 无形资产资源自身发展的需要

目前对无形资产的基本概念、基本内容、基本原理形成及发展规律,无形资产的功能作用等论述解释,各个国家不同,各学科不同,众说纷纭,各执一词。但往往是站在各自的角度,孤立地说自己的道理。其结果只能是顾此失彼,难以全面系统表述这种融经济、科技、法律为一体的综合资源。致使在实践中出现了不利于无形资产资源发展的局面,如科技人员只考虑科技因素,而忽略经济和法律因素,认为科学试验成功就是完成了任务,而没有把已取得的科技成果采取法律保护;如申请专利权,亦没有考虑将其转化为现实生产力以及投入产出获取经济效益的问题,往往以为科技成果或知识产权就是无形资产;法律人员只考虑知识产权的法律因素,而忽略科技因素、经济因素及其在企业内部的经营与管理问题,特别是对无形资产的经济性质及特征不清;而经济

管理人员只偏重经济因素，而对于各类无形资产要素的产生发展规律等本质问题不甚了解，甚至忽略科技发展及法律保护问题，同时也缺乏管理无形资产的基本技能和方法。

对无形资产这种特殊资源认识的局限性，致使现实中对这种资源的宏观指导，微观开发、应用、管理诸环节产生了许多薄弱环节和漏洞。一方面现有民族无形资产萎缩、流失，一方面盲目大量引进外国无形资产，无形资产的整体经济效益令人忧虑。

因此，客观上有必要建立一门独立的、有别于传统单一学科的新兴综合“无形资产学”，以促使对这种特殊资源进行深层地挖掘及开发，综合地运用全面地管理并使其正常的发育发展。

（三）国际经济技术发展的需要

无形资产作为一种特殊的商品和新的投资方式，在国际贸易和国际经济技术合作中，扮演着越来越重要的角色。无形资产国际化已成为当今世界上经济技术发展和竞争的大趋势。因此，有必要建立一门综合系统的“无形资产学”，使之在国际上对无形资产的认知达成基本共识，以全面分析研究其效能及国际间无形资产投资交易惯例、投资方式、保护方法等问题。

（四）现代经营与管理的需要

无形资产是各行各业的必备资源，它在单位总资产中的比重有超过有形资产的趋势。世界上当前单项资产价值最高的是无形资产，经济技术寿命最长的是无形资产。目前的大部分单位缺乏经营与管理智力资源的人员、方法和手段。现代化的经营应以无形资产经营为主。

因此，有必要建立一门“无形资产学”，研究无形资产在经济实体中的经济地位、技术地位及法律地位；研究各行各业对无形资产的经营方法、经营手段、管理制度。“无形资产学”的建立彻底解决了当前对无形资产管理上的宏观与微观脱节，经济、技术、法律三者脱离的难题。使无形资产最大限度地发挥效能。

从社会角度看，无形资产也是一种社会的资源。无形资产在经济社会中的作用日益明显，社会各界对无形资产的重视也已日益加强，各种中介服务机构也纷纷地把无形资产作为其业务服务的范围，各类无形资产专业机构也应运而生，如专利事务所、商标事务所、无形资产评估事务所、无形资产事务所等，这些专业机构由于对无形资产的服务范围不同（如：有的服务范围是无形资产孕育雏形阶段，有的服务范围是无形资产的发展成熟阶段，有的服务范围是在无形资产的繁衍阶段，有的仅

是无形资产某一要素的某一阶段),服务过程中的侧重也不同。但企业在生存发展中的无形资产却是一个整体,所以需要有一门吸收有关无形资产业务实践,又高于实践的综合的“无形资产学”理论做指导,使之融会贯通,相互衔接,在各自的中介服务中既侧重自己的业务,又从整体考虑,防止了顾此失彼的偏颇,从而形成无形资产系统工程。最终使无形资产的所有者、使用者和经营管理者得到一个完整的无形资产经营运作方案。

(五) 发展民族经济的需要

一个国家、一个民族是否强大,在国际有无地位,某种程度上取决于以知识形态存在的无形资产资源占有量的多少。无形资产标志着一个国家的经济技术水平,在国际上的竞争实力,发展民族经济,必须有民族的无形资产,而创造、发展无形资产资源则必须有系统的理论指导。

(六) 充实、完善、丰富、推动其他学科

无形资产资源在经济、科技及社会发展过程中的作用日益重要,在理论与实践同时也为其他学科如技术管理学、企业管理学、财务会计学、审计学、统计学、资产评估学、法学等学科提出了新的课题,从其学科的发展角度,无形资产学的建立丰富了其他学科的内容,推动了其他学科的建设与发展。

第三节 无形资产学与相关学科的关系

无形资产学既从相关学科的原理得到指导,又对相关学科的发展起到促进作用。

一、无形资产学与政治经济学的关系

无形资产学以政治经济学的基本理论为理论基础,以其商品、价值、价值规律、价格等原理探求无形资产资源在其生产领域、流通领域特殊的价值运动形式和规律。

二、无形资产学与经济学的关系

无形资产学的研究中以经济学中的经营学、管理学、会计学、统计学、审计学、评估学等学科中的原理和方法,解决无形资产资源在开发、创造、经营管理、投资中的特殊问题,并形成与无形资产资源运动规律相适应的理论和方法,建立起无形资产经营学、无形资产管理学、

无形资产财务会计学、无形资产统计学、无形资产审计学、无形资产评估学等独特的无形资产学科。

三、无形资产学与法学的关系

法学为无形资产学的创立提供法律方面的理论基础，无形资产学为法学提供新的研究课题，为从法律角度保护无形资产资源提供理论实践基础。

四、无形资产学与自然科学的关系

自然科学（如工程技术学）为无形资产学提供无形资产资源自然属性的理论基础，无形资产学则对自然科学的成果起到保护、推广的作用。

第四节 无形资产学的研究方法

一、无形资产学的定性研究

（一）从综合角度考虑问题

无形资产学的综合考虑问题包含两个层次：其一，无形资产资源是一种集经济、智能、法律为一体的综合资源，所以在无形资产学的研究中必须综合考虑这三方面的因素，只有全面考察才能得出比较准确的结论。其二，优秀的无形资产资源不是单一要素而是无形资产各个要素的联合作用，所以在无形资产学的研究中不仅要考虑单一要素的产出发展，还要考虑各要素的综合应用，发挥无形资产资源综合效应的问题。

（二）遵从科学、经济规律

无形资产资源的发展与经济、技术紧密相连，所以在无形资产学的研究中必须紧密联系实际，遵从科学、技术发展的客观规律，将实践中的现象系统化、条理化，找出本质的规律，而不能以脱离现实的本本和制度来束缚、制约无形资产学的研究与实践。一些制度和本本客观地讲有的已落后于日新月异的技术经济的发展现实，必须从改革与发展生产力的角度，研究解决当今社会中无形资产面临的各种紧迫问题。

（三）立足现代，展望未来

现代无形资产学的研究起点是以 20 世纪 80 年代为起点，立足 21 世纪。立足现代才能对今天的现实做出准确的判断，对未来有较为准确

的预测。无形资产学的研究绝不能沉湎于昨天,如果抱残守缺,停滞不前,继续用传统的理论指导今天的无形资产实践,则会走入误区。因为今天的主、客观环境与前人所处的环境截然不同,我们所研究的对象——无形资产资源无论从数量、结构、内容各方面都发生了巨大变化。如从无形资产资源要素确认的研究中应看到,当今世界上著名的跨国公司都是以专利权、商标权等可确指的无形资产要素占领国际市场、分割世界资源,而绝不是靠着“商誉”这种不可确指、虚拟的无形资产。又如计算机的软件、因特网的域名、无形资产新要素的出现这是前人所没有预见到的,更不会在其传统的经典著作中找到答案。所以,当前及未来的无形资产理论研究应以知识形态存在的无形资产资源为主。

(四) 从民族利益出发

无形资产学的研究必须克服单位小团体和地区的狭隘意识,从民族利益出发,使无形资产资源的产生、发展等战略问题能够增强民族的技术经济实力,促进民族经济的发展。

(五) 站在全球的角度

无形资产学的研究必须站在全球的角度,经济一体化、贸易自由化的经济技术发展趋势要求我们,在无形资产学的研究中要制定出有利于国际竞争的无形资产战略和理论,创造出在国际市场上强有力的、优质的无形资产资源。

二、无形资产学的定量研究

无形资产学的定量研究分析,主要是利用数理方法(如数学模型、预测方法、系统分析方法、统计方法等)及各种专门的适用于无形资产的方法(如会计方法、审计方法、资产评估方法、综合评价方法、计量方法)等来分析、探求无形资产资源在创造、流通各环节的运动规律。

无形资产学的研究要将上述两类研究方法有机地结合起来,定性研究是无资产学的研究基础,定性研究的基本原则指导定量研究,定量研究是定性研究的延续。只有首先搞好定性研究,明确何为无形资产资源,是何种无形资产资源,而后才能搞无形资产资源的定量分析。

总之,无形资产这种特殊资源在经济社会中发挥作用是客观存在的,它势必带来一系列在开发创造、经营手段、管理制度、法律保护、权益分配、资源计量诸方面新的课题、新的变化、新的发展。“无形资产学”将其作为一个专门的学科,探索、研究无形资产资源的发生、发展规律,经营管理方式,法律保护规则与惯例,从而形成较为完善的

“无形资产学”理论体系，这是客观社会经济规律必然所致。

无形资产学作为一门新兴的科学，尚处于形成与发展中，有待于通过实践进一步开拓与提高，有效地运用上述学科的机理，能够创造出优异的无形资产和先进的经营管理经验，促进无形资产资源的发展。

复习思考题

问何为无形资产学？

问无形资产学主要研究哪些内容？

问简述无形资产学科学体系的构成内容。

问简述创建无形资产学的重要意义。

问如何理解无形资产学的定性研究方法？

问研究无形资产学需要哪些定量方法？

第二章 无形资产概念、组成要素

第一节 无形资产概念

关于无形资产的概念目前世界上无统一定义,各国众说纷纭。多用指定无形资产包括的内容,来说明无形资产的概念,而且目前多是会计方面的论述。

《国际会计准则第 16 号——无形资产》对无形资产的定义是: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,或管理目的而持有的、没有实物形态的、可辨认非货币资产。

美国会计界认为:无形资产是非实物的经济资源,其价值是依据被授予的权益和其他将要得到的预期收益来确定的。然而,不把货币性资产(现金、应收款和投资)视为无形资产。一种特殊种类的递延费用可以作为无形资产,例如开办成本、装修成本、开业成本。(美国《会计手册》第 1 章)。

日本会计界认为:无形固定资产是同有形固定资产相对立的概念,其定义不太明确。然而,作为一般会计惯例所承认的概念,无形资产可以说是具有下列三种属性的虚拟资产:(1)没有实体的资产;(2)有超过一般同行业企业的收益能力的资产价值;(3)有偿取得。(日本《新版会计大辞典》)。

而新中国由于以前实行计划经济,对无形资产不予承认。吴波在本人公开呼吁中国各界重视无形资产问题,在当时发表的无形资产论著中引用的概念为:无形资产是指不具有实物形态,但能为企业提供某种权利或各种特权的固定资产,故亦称无形固定资产。它不依存于企业的某一部分或特定的物件,而与继续经营的企业有关,并完全用于企业的经营活动。(上海人民出版社《会计辞典》)。

深圳市财政局编写的《经济特区会计改革与实务》一书中表述无形资产的概念为:无形资产又称无形固定资产是相对有形资产而言,指得到法律承认和保护的,不具有实物形态的,受益期在一年以上的权利的成本或估值,如专用技术、专利权、商标权、版权、场地使用权及其他

特许权，还有如开办费、职工培训费等。

1985年12月份中国国务院批准发布的新中国第一部《企业会计准则》对无形资产中表述为：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。

全国注册评估师考试辅导教材《资产评估学》中对无形资产中表述为：“无形资产是指那些没有物质实体而以某种特殊权利和技术知识等经济资源存在并发挥作用的资产。”

1993年中国财政部颁布的《企业会计制度》的表述：“无形资产，是指企业为生产商品或者提供劳务、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。无形资产分为可辨认无形资产和不可辨认无形资产。可辨认无形资产包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权等；不可辨认无形资产是指商誉。企业自创的商誉，以及未满足无形资产确认条件的其他项目，不能作为无形资产。”

1999年中国财政部颁布的《无形资产评估准则》的表述：“无形资产，是指特定主体所控制的，不具有实物形态，对生产经营长期发挥作用且能带来经济利益的资源。”

经过近二十年的深入探索、研究，本人以为“无形资产”一词至少包含七种含义，以上所引，仅是无形资产资源的概念。对于一种资源区分有形还是无形，并非以是否看得见摸得着为标准，而是从其存在形态、性质、作用这些实质上去区分。

无形资产可分为狭义的概念和广义的概念，狭义无形资产一般是指无形资产的资源，比较确切的无形资产资源概念是：无形资产是无形固定资产的简称，是指不具有实物形态而主要以知识形态存在的独占经济资源，它是为其所有者或合法使用者提供某种权利或优势的固定资产。这种资产应用得当可创造收益。无形固定资产与有形固定资产一起构成了固定资产的总体。

除无形资产资源以外，无形资产一词发展至今还包括“无形资产经济技术指标”、“无形资产会计科目（账户）”、“无形资产学”、“无形资产信息系统”、“无形资产学教育体系”、“无形资产产业”等多种含义。

无形资产经济技术指标现已经形成了一系列指标，包括价值量指标和非价值量等一系列指标。

无形资产会计科目是指在会计核算中设置科目：中国会计制度设置了“无形资产”和“无形资产减值”准备两个会计科目。

无形资产学是依据经济与科学技术发展的客观规律而建立的新兴综合学科,它是系统研究无形资产资源形成、发展、保护及分配等客观规律的科学。无形资产学是在经济、技术、法律和行为科学等学科的交差点创建的。

无形资产信息系统是以无形资产学为指导,根据无形资产经营管理目的而建立的计算机管理系统。它包括了全部无形资产资源及与之相关联的人力资源和整个经营管理过程的全部信息。通过对这些信息进行汇集、分类、统计、分析,使无形资产的经营管理标准化、科学化,提高无形资产的质量和无形资产的效益。目前,全球第一套无形资产软件“现代无形资产信息系统(现代无形资产)”,已经由中国企业成功开发,从而解决了现有管理软件不反映无形资产信息的难题。它包括了“无形资产资源库(无形资产库)”和“人力资源开发创造无形资产信息系统(无形资产开发)”两个子系统。

无形资产学教育体系是以无形资产学为指导的对人力资源旨在提高人力资源素质进行教育的方法和理论:包括专业技术人员的继续教育、中小学生无形资产知识教育、高等院校正规的无形资产学教育。

无形资产产业是21世纪新兴的朝阳产业,包括无形资产的教育产业、无形资产咨询顾问业、无形资产信息产业。

第二节 无形资产的组成要素

由于对无形资产资源的概念认识不同,造成了对其组成内容的确认不同。一般认为无形资产应包括:专利权、商标权、著作权、技术秘密(亦称专有技术或非专利技术)、特许经营权、土地使用权、商誉等。

也有的把属于递延资产的开办费、装修费、职工培训费等项目列入了无形资产。如上所述,美国《会计手册》将开办费、装修费列入了无形资产;上海人民出版社的《会计辞典》将开办费列入了无形资产。

对于商誉西方国家普遍认为其存在,而中国曾经公布的会计制度如《中外合资企业会计制度》、《乡镇企业会计制度》、《深圳经济特区企业会计准则》等制度中有关无形资产的部分,均没有包含商誉。而国外及中国的企业会计准则中的无形资产包含了商誉。作者认为商誉是虚拟的无形资产,本书在有关章节将专门论述。

中国的财会制度中无形资产部分一般都包括“土地使用权”,其原因在于中国的土地归国家所有,企业得到的只是使用权。而土地使用权

的存在形态与专利权、商标权这些以知识形态存在的无形资产，又截然不同。作者认为应将土地使用权从无形资产中分离出来，作为单独一类固定资产更为确切。故本书中的无形资产不包括土地使用权。

按照国际通行的观点无形资产的组成要素一般包括：知识产权、秘密信息、特许经营权、商誉等内容。

一、知识产权

知识产权（~~附属于著作权专利权~~）又称“智力成果权”，指对科学技术、文化艺术等领域从事智力活动所创造的精神财富在一定地域、一定时间内所享有的独占权利。知识产权具有地域性、时间性、公开性特征。

所谓地域性，是指知识产权在空间上的权利效力并非无限，它受到一定的地域限制。它的专有权只在受到法律承认和保护的国家有效，除签有国际公约或双边互惠协定的以外，在其他国家或地区一般得不到承认和保护。

所谓时间性，是指知识产权不是永久的专有权，它受一定期限的限制，在法律规定的期限内其专有权有效，一旦保护期满，权利自行失灭，即成为社会共同的财富，任何人都可以自由使用。

所谓公开性，是指知识产权的取得必须以向社会公布其基本内容为前提。

《中华人民共和国民法通则》包含的知识产权有四项内容：公民、法人享有著作权（版权），依法有署名、发表、出版、获得报酬等权利，公民、法人依法取得的专利权，法人、个体工商户、个人合伙依法取得的商标专用权，公民对自己的发现享有发现权。

对于知识产权的范围有狭义和广义之分，不同的学科也同样有不同的认识。

狭义的知识产权由工业产权和版权两部分组成，对此几乎没有争论。

广义的知识产权为世界知识产权组织（~~宰~~）~~员~~在 1967 年 7 月 14 日在瑞典斯德哥尔摩国际会议签订的《建立世界知识产权组织公约》中规定的内容：（~~员~~）对文学、艺术和科学作品享有的权利；（~~圆~~）对表演艺术的表演活动以及录音制品及广播享有的权利；（~~猿~~）有关人类一切创造性活动领域的发明享有的权利；（~~源~~）对科学发现享有的权利；（~~缘~~）对工业品外观设计享有的权利；（~~远~~）对商品商标、服务商标、厂商名称及标志享

有的权利；(苑)对反不正当竞争享有的权利；(愿)其他来自工业、科学及文学艺术领域智力活动创造的一切权利。

世界贸易组织(宰裁)对知识产权的确定范围为：(员)版权与邻接权；(圆)商标权；(猿)地理标志权；(源)工业品外观设计权；(缘)专利权；(远)集成电路布图设计权；(苑)未披露过的信息专用权。

对于上述知识产权的内容，公约要求各成员国“不得作任何保留”。世界上大多数国家对此表示接受。

但实际上对此难有统一认定：首先，虽然目前有一百多个国家原则上同意该公约中关于广义知识产权的划定范围，但在各国立法中真正把以上八项内容全部作为知识产权对待的国家并不多见。

其次，学术上对知识产权这种范围仍有较大争论^①。

再次，一些国际组织对知识产权的范围也有不同的划分方法^②。

目前各国对于狭义知识产权无论从理论上还是实践中认识是比较统一的，本书所论及的为狭义知识产权范围，而且其涉及的权利要素也是当前技术经济活动中较为主要的，最容易向无形资产转化的。

考虑到技术秘密、经营秘密不具有知识产权的一般特征，在经营管理保护各方面与传统的知识产权截然不同，故本书将其单列一类，无论其是否知识产权，但其都属于以知识形态存在的无形资产，这一点任何国家、任何学派都应是认同的。

(一) 工业产权

工业产权(附送册者另册)亦称“工业所有权”，此词源于法语的“~~另册~~”，欧美一些国家于~~另册~~年在~~另册~~月~~另册~~日在法国巴黎签订的《保护工业产权巴黎公约》(简称巴黎公约)，确定了工业产权的保护对象包括：专利权、商标权、厂商名称、产地标记或原产地名称，以及制止不正当竞争行为。工业产权不仅限于工业和商业，并适用于农业、采掘业以及一切制造品或天然产品，例如：酒类、谷物、烟草叶、水果、牲畜、矿产品、啤酒、矿泉水、花卉和面粉。

① 这种争论主要是对技术秘密、经营秘密等是否列入知识产权保护的争论。

② 国际保护工业产权协会(另册)在东京大会认为：知识产权包括两大类~~另册~~项权利，一类为创造性成果权利，含有发明专利权、集成电路权、植物新品种权、~~另册~~权、工业品外观设计权、著作权(版权)、计算机软件权等~~另册~~项权利；另一类为识别性标记权利，含有商标权、厂商名称权、其他与制止不正当竞争有关的识别性标记权等~~另册~~项权利。

从上述工业产权包括的内容可以看出，工业产权的保护内容不仅只包括“工业”，实际它涵盖了所有的产业。~~专利一词~~这个词除了有工业的意思，也有产业的意思。作者以为 ~~产业一词~~ 译为“产业产权”比“工业产权”更为贴切。


专利与专利权


专利（~~专利权~~）是一项发明创造的首创者所拥有的受法律保护独占权益。专利法规定，凡具备新颖性、创造性和实用性的发明，可以申请专利，经批准后，发明人或单位就可取得专利权。

专利涉及的内容广泛，无所不包，大至雷达、核反应堆、海洋波浪发电装置，小至雨伞、服装、儿童玩具、扳手、细胞、基因等，从小改小革到高、精、尖技术各层次的发明应有尽有。专利权几乎涉及到国民经济的各个领域。


专利权是政府专门机构根据发明人的申请，依法批准的发明人或其权利受让人对其发明成果，在一定期限内享有的独占权或专有权。专利权人具体的权利包括独占实施权、转让权、许可权、标记权及放弃权。专利权人还要履行缴纳年费的义务。专利权的有效期限一般为十到二十年，（中国的专利权有效期限最长为二十年）任何人如果要利用该项专利进行生产或销售产品，需事先征得专利权所有人的许可，并要支付报酬。

中国专利法规定，专利包括：发明专利、实用新型专利、外观设计专利三种。

（）发明，是指对产品、方法或者其改进所提出的新的技术方案。

（）实用新型，是指对产品的形状、构造或者其结合所提出的适于实用的新的技术方案。

获得实用新型专利权的必备条件是：实用新型必须是一种产品；而且必须是具备一定的形态、构造的产品；实用新型必须能在产业上有直接的实用价值。

（）外观设计，是指对产品的形状、图案或者其结合以及色彩与形状、图案的结合所作出的富有美感并适于工业应用的新设计。

获得外观设计专利权的必备条件是：外观设计必须与产品有关；外观设计是对产品的形状、图案、色彩所做出的设计；外观设计必须能够产生美感，即该产品与他人的产品在外观上不相近似即可。

此外，在美国等发达国家还有植物专利和生物专利，即植物新品种

专利和生物新品种专利^①。

圆援商标与商标权

商标(注册商标)是商品生产者或经营者(企业、事业单位、个体工商户)为了自己销售的商品,在市场上同其他商品生产者或经营者的商品相区别而使用的一种可视性标志。这种标志包括文字、图形、字母、数字、三维标志和颜色组合,以及上述要素的组合,均可以作为商标申请注册,但应当有显著特征,便于识别。商标代表商品的质量和信誉,直接影响到商品的销售市场,同企业的生存发展紧密相关。

商标按其是否注册分为注册商标和非注册商标两种。申请注册的商标经审查批准,若符合《商标法》规定,可依法获得商标权。未申请注册的商标不能获得商标权,亦不受法律保护。

商标权亦称商标专用权,是商标注册人通过申请注册所取得的对该项商标所享有的权利。商标权是一个集合概念,它包括商标所有权和与此相联系的商标专用权、商标续展权、商标转让权、商标许可权、法律诉讼权等。其中商标专用权,即注册商标的专有使用权,是商标权最主要法律特征的表现,也是商标权一项很重要的内容,没有商标专用权,商标权也就失去存在的意义。

商标权受到本国颁布的商标法的保护。任何人要使用该项商标,必须先征得商标权所有人的同意,商标的转让同样要收取报酬。商标权许可贸易中如规定给予商标使用权,引进方不但要向输出方支付一定的费用,而且还要保证产品达到规定的质量标准。

以上为商品商标,与其类似的还有一种服务商标,它是提供服务的经营者,将自己提供的服务与他人提供的服务区别开而使用的一种标志。圆援年圆月圆日中国第七届全国人民代表大会常务委员会第三十次会议通过了《关于修改 中华人民共和国商标法 的决定》,圆援年苑月圆日国务院批准修订的《中华人民共和国商标法实施细则》将服务商标、集体商标和证明商标纳入商标法的保护范围。

^① 美国对微生物菌种授予专利权,而且对更宽领域有生命的东西授予专利权,如基因,甚至具有某种特定基因的老鼠也授予专利权。对于植物新品种有两种不同的保护方法:无性繁殖得到的新品种如花卉、果树以植物专利保护;有性繁殖得到的植物新品种以《植物品种保护法》保护。美国的专利商标局认为植物发明属于实用专利法定的主题定义范畴之内,植物包括植物、植物种子以及植物的组织培育材料。