

知识产权评估背景因素与评估方法的选择

白福萍 郭景先

(山东理工大学商学院 山东淄博 255049 中国海洋大学管理学院 青岛 266100)

【摘要】 知识产权评估是企业进行知识产权投资、实现知识产权产业化的重要前提,其评估结果是否公允主要取决于评估方法的选用。在选择评估方法时,除了考虑各种方法的优缺点外,不应考虑影响知识产权评估的背景因素。本文结合评估时应考虑的背景因素如评估目的、评估对象等,提出了选择合适的评估方法的程序。

【关键词】 知识产权 评估对象 评估目的 背景因素

知识产权采用的评估方法通常可以分为定量的评估方法和定性的评估方法两类。定量方法可以被描述为使用数字信息或能被量化的数据的一种技术,这种方法通常被认为是系统的、可再现的,能够被预测,具有客观性。从知识产权价值的角度看,定量的方法试图计算知识产权的货币价值或经济价值,主要有市场法、成本法和收益法。而定性的方法要严格检查知识产权目前或将来的使用状况,这些通过分析知识产权的特性、状态和特点完成。通过定性的方法得到的分析结果一般不用货币形式表示。这种方法通过了解知识产权使用的过程和模式、分析其他的非数值特征来确定知识产权的价值。定性评估往往被认为具有解释性和主观评价。

当评估一项知识产权价值时该如何选择评估方法?本文认为评估目的、评估对象及评估的实施过程与知识产权评估方法的选择密切相关,所以评估者进行评估时应特别注意这些背景因素。

一、知识产权评估应考虑的背景因素

1. 知识产权的评估目的。不论使用什么方法,在进行知识产权资产评估前必须清楚界定评估的目的,这是评估中非常重要的一个问题。事实上,实务中存在不同的知识产权资产评估目的,见表1:

评估目的	评估对象	评估方法
企业价值评估	纳税筹划	外部报告
知识产权出售和特许	会计	知识产权开发与管理
筹集资金	争端解决/诉讼支持	内部管理与战略

为了了解公司的价值,包括知识产权的价值,知识产权评估在购买或出售一个公司、在建立合资或实行收购和兼并时具有重要的作用。同样,知识产权出售与许可交易也需要一个适当的评估。通过银行贷款筹集资金,吸引风险资本或其他投资也需要知识产权评估。在知识产权侵权案件中确定赔偿数额时,对知识产权进行评估是必要的。在有些国家,进行知识产权评估对公司来说可能会享受税收减免或确保税收遵从。例如卢森堡所得税法的第50号文件(2008年生效)规定来

源于所有权和使用软件版权、专利、商标、设计、模型和域名使用的收入和资本收益可以免除80%的税。

财务报告和会计等方面需要知识产权的价值信息,包括在年报中报告预测的知识产权公允价值。目前较常用和公认的会计标准是国际会计准则委员会发布的,例如国际财务报告准则第3号和国际会计准则第27号就是为了规范无形资产披露而制定的。另一种常用的知识产权准则是美国的财务会计准则委员会制定的,如《美国财务会计准则第141号——企业合并》和《第142号——商誉和其他无形资产》。无论是从会计角度或是商业角度来讲,知识产权资产对于企业而言都是很重要的。然而考虑到不同的报告要求,需要使用不同的知识产权评估方法。事实上,财务报告只能反映知识产权资产的一部分价值,如会计资料将只提供过去经验的信息。另一方面,商业价值会注重未来的业绩预测,会包含更多的预测。一旦评估目的明确界定,我们就可以与预期的结果建立直接的联系。

2. 评估目的与评估方法之间的关系。一些研究者对评估目的与使用的评估方法之间的关系进行了研究。借鉴Watanabe(2002)的研究成果,本文表2列示了评估目的与使用的评估方法之间的对应关系,这将为评估者提供评估的指引。

表2 评估目的与评估方法之间的关系

目的	期望得到的结果	定量的方法			定性的方法
		成本法	收益法	市场法	
企业价值评估	特定的或一个范围内的货币价值	-	++	++	-
知识产权出售	特定的或一个范围内的货币价值	(+)	++	++	-
知识产权许可使用	特定的或一个范围内的货币价值	(+)	++	++	-
筹集资金/资产证券化	货币价值	-	++	-	-
纳税筹划	货币价值	++	++	-	-
会计	货币价值	++	-	-	-
侵权/诉讼	货币价值	(+)	++	(+)	-
外部报告	货币价值或其他	(+)	(+)	-	(+)
知识产权开发与管理	货币价值或其他	-	++	++	++
内部管理与战略	货币价值或其他	-	++	++	++

就像预想的一样,定性的评估方法不如定量的评估方法使用广泛,它们常常用于企业的知识产权内部管理和企业战略的评估目的,它们用来对知识产权进行比较、分类和排序,也经常用于评估知识产权被用于不同目的所面临的风险和机会。

但是,如果不知道是对什么知识产权资产进行评估,评估方法就不能确定。知识产权的价值与存在的状态和可以获得的具体数据之间存在联系也会影响评估方法的选择。

3. 确定评估对象。知识产权的定义和描述是知识产权评估中需要解决的另一个问题。评估中第一个重点是确定评估对象,即要明确哪种类型的资产要被评估。在某些情况下,评估对象并不是很明确。我们评估的是知识产权资产还是其他类型的无形资产?知识产权资产与其他的无形资产有联系吗?事实上,知识产权是企业知识资本(智力资本)的一部分。Stewart(1997)把知识资本定义为企业一切的与知识有关的集合。布鲁金(1996)更进一步认为,智力资本是企业所有无形资产的组合。

与其他类型的无形资产如技术、客户名单和数据库相比,知识产权拥有相关法律和合同权利。而正是因为有这种正式的保护,对于评估专家来说,他们更易于评估。然而,即使评估者确定某项知识产权资产可以被评估,仍然存在很多障碍,最常见的一个问题就是分离。社会上的资本是由一定数量的有形资本和无形资产构成的,它们是密切联系在一起的,结合在一起产生作用。当它们联系紧密时,评估者很难把它们予以区分,也难以提取某一项知识产权资产的信息。在某些情况下,对技术整体或知识产权束进行评估会比试图提取某一个知识产权资产的信息更有用。

由于评估者要对评估资产进行清晰描述后才能进行估价过程,所以在描述时,评估者应该搜集关于目标技术或资产的经济、法律或市场特征的关键信息,这些信息将在评估过程中使用。一旦知识产权资产被确认为是可以被评估的资产,接下来要做的就是选择合适的方法和可以使用的数据进行定性和定量的分析。

4. 知识产权评估实施及信息的可获得性。评估者要深入研究知识产权资产的估价过程如何进行以及怎样搜集到所需要的信息。这个问题直接关系到信息的可获得性,也会影响到估价方法选择的适用性。

评估者应该明确下面几个问题:

(1)该项评估是基于企业内部还是企业外部的视角?这个问题直接影响评估的主观程度,也会影响知识产权的估价结果。在任何情况下,评估者在评价时都应保持高度的独立性和客观性。

(2)评估者是否可以获得所有的内部信息(内部数据库、人力资源数据、技术报告、管理报告、财务报告等)或者评估者在获取信息时有无限制或局限?获得的数据资源应该验证并确保有足够的信息可以实施评估。一个简单的例子就是历史成本法,它的信息主要来源于企业的财务报告,很显然,如果这种信息的来源不能获得,就不能采用这种方法。

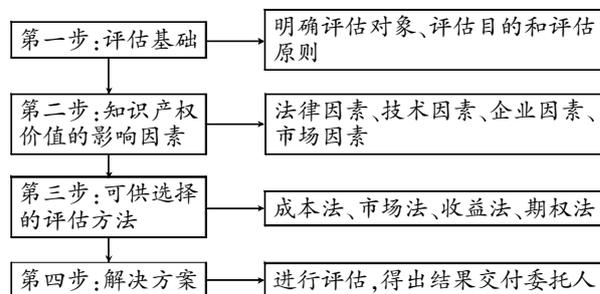
(3)评估者是否有机会与参与知识产权开发或管理的人员进行面对面的交流?与被评估的知识产权资产有关的人员进行讨论可以获得有用的信息,可以获得其他来源无法获得的宝贵细节性的信息,可以避免误解或可以迅速验证技术要点。这种信息来源是很重要的,尤其是使用成本法或定性的方法时。

(4)收集到的信息是否达到了一定程度的可靠性?为了完成评估,评估者应该检查所收集到的信息的可靠性。要对这些信息的相关性与一致性进行测试,还要检验评估所采用的假设条件。

当评估者依据上述问题的答案选择评估方法时,这些答案中所涉及到的信息的可获得性将使评估者修正他们的决策。所以与评估相关的问题如知识产权价值的评估是如何实现的等这些评估背景问题的答案是很重要的。此外,评估者对于评估对象的描述和定义越详细和完整,评估的结果就越准确和精确。

二、知识产权评估方法的选择程序

本文认为在考虑前面的评估背景影响因素的基础上,加上知识产权自身价值的影响因素,要想选择一个合适的评估方法,应遵循以下程序(见下图):



知识产权评估方法的选择程序

这个程序图主要分为四个步骤:

第一步是知识产权评估的基础,实际上就是知识产权价值评估的背景和情况。在这个步骤中,要考虑知识产权为什么要进行评估?被评估的知识产权是什么样的?知识产权评估的结果如何使用?评估的原则是什么?实际上就是明确评估目的、评估对象和评估原则,这是进行评估方法选择的基础。

第二个步骤是考虑知识产权量化评估的影响因素。知识产权是企业的一项无形资产,具有价值和使用价值,从投入到投入实施再到给企业带来效益的过程比较复杂,并且具有一定的风险性。除了知识产权本身的内在特性影响其价值外,还有许多的外在因素也会对其价值产生影响。总的来说,知识产权价值的影响因素主要包括法律因素、技术因素、企业因素、市场因素四个方面。

第三步就是考虑可供选择的评估方法,这些方法主要是定性的评价方法,有成本法、市场法、收益法和实物期权法。当然要考虑各种方法的适应性和资料的可获得性。

最后一步就是解决方案。在选择了合适的方法之后,按照评估程序,得出评估结果并交付委托人。

基于BP神经网络模型的 持续经营不确定性审计意见预测

王旭 孔玉生(博士生导师)

(镇江高等专科学校 江苏镇江 212003 江苏大学财经学院 江苏镇江 212013)

【摘要】 本文选取了2007~2010年上市公司中被出具持续经营不确定性审计意见的公司为样本,按持续经营能力严重程度分阶段利用BP神经网络建立预测持续经营能力审计意见模型。与Logistic回归预测结果比较,结果显示BP神经网络模型精确度较高,可以克服常规统计方法的限制,但是BP神经网络模型稳健性较差,选取不同的学习率和动量参数对模型有一定的影响。

【关键词】 审计意见 被审计单位 BP神经网络

一、引言

企业是否具有持续经营能力,是企业财务报表编制的基础,受到投资者等各方的密切关注。因此《中国注册会计师审计准则第1324号——持续经营》要求注册会计师在进行审计过程中必须评价被审计单位的持续经营假设是否合理,通过评价被审计单位的财务状况,评估影响持续经营能力的各因素的重要性,对企业持续经营能力进行判断,必要时在审计报告中形成持续经营不确定性审计意见,它是审计人员对企业

持续经营能力的一种“重大怀疑”,是最常见的非标准审计意见产生原因之一。那么,能否通过企业财务信息对持续经营不确定性审计意见进行预测?

持续经营审计意见预测研究的重点是持续经营审计意见是否可以用公开的会计信息进行预测。其中Lenard等以被出具持续经营审计意见的40家公司和同期40家被出具标准审计意见的公司为研究对象建立了基于GRG2的神经网络模型,模型的预测准确率达到95%,而基于相同变量的Logistic模

三、知识产权评估方法选择建议

1. 重视评估背景。以专利为例,专利指标至少要包含公司的专利产出能力、专利成长率、技术份额、研发重点、影响指数、技术生命周期以及与专利质量有关的发明专利数量、授权专利数量、有效专利数量等。

2. 综合运用多种评估方法,借鉴国外比较先进和成熟的方法。值得一提的是,知识产权资产评估的最终目的并非是确定一项资产的真实价格,而是为了给知识产权转让、投资或其他交易提供一个估价的参考标准,因此,通过同时使用多种评估方法获得多个参考标准,将有助于提高相关决策的准确性。目前,我国知识产权评估中使用的方法与其他资产评估使用的方法几乎大同小异,而且使用最多的是收益法,虽然收益法能够考虑资产未来的收益能力,但是这种方法主观性较强。美国已经针对专利、商标、版权等知识产权自身的特点,发展出了不少新的评估方法,比如专利评估中的设计回避方法与可比较的交易法。我国应在这方面加强理论研究,建立起符合各种不同知识产权资产类型的评估方法。

3. 制定单独的知识产权资产评估规范。我国目前的知识产权评估规范多散见于《企业会计准则》、《无形资产评估》之中。目前,只有中国资产评估协会2008年11月28日发布的《专利资产评估指导意见》是专门针对知识产权资产评估的。笔者认为,考虑到知识产权的特殊性,应该制定单独的知识产权资

产评估规范,这不仅是因为知识产权与传统的无形资产有较大的差别,而且还因为知识产权对于公司的贡献将会越来越重要,已经成为一些企业或国家获得竞争优势的核心资产。首先应尽快出台《资产评估法》,对于资产评估的相关问题进行较为全面的规定,然后由财政部、国家知识产权局根据知识产权本身的特点出台专门的知识产权评估规范,最后由评估协会出台相应的指导意见。考虑到知识产权内部的专利、商标、版权等资产在具有共同特征的同时又具有各自的特点,因此可以分别制定专利资产、商标资产、版权资产等知识产权的评估规范。

【注】 本文受山东省软科学项目(编号:2012RKB01295)资助。

主要参考文献

1. 王竞达. 跨国并购知识产权价值评估相关问题研究. 经济与管理研究, 2010;5
2. 苏平等. 我国上市公司知识产权资产评估的困境与突破. 社会科学家, 2011;2
3. 苏平. 美国知识产权资产评估方法选择及其启示——以我国上市公司的知识产权资产评估为视角. 知识产权, 2010;3
4. 王翊民. 知识产权价值评估研究——基于其法律属性的分析. 苏州大学硕士学位论文, 2010