

# 基于知识产权保护目的的企业知识产权审计

刘宇

(河源职业技术学院 广东河源 517000)

**【摘要】**人类社会进入知识经济时代后,知识产权审计占据重要的地位,本文专门介绍了知识产权审计的方法和步骤,为开展知识产权审计提供一些思路。

**【关键词】**知识经济 知识产权保护 知识产权审计

在知识经济时代,一切财富的核心是知识,所有经济运行都依赖于对知识的运用。在所有生产要素中知识是最基本的生产要素,其他生产要素都靠知识来更新,都靠知识来装备。通常,企业管理层并不知道或并不完全掌握其到底拥有哪些知识产权,以及这些知识产权的使用情况到底如何。知识产权审计通过对企业拥有的知识产权进行检查、监督、鉴证和评价,可促使企业充分地认识和估计知识产权资产。

## 一、知识经济和知识产权审计

从审计的发展历程可以看出,审计的产生和发展与经济环境密切相关。从农业经济、工业经济和知识经济三个不同时期经济社会的核心要素的变迁来看,知识在现代经济社会的

重要地位日益凸现。在农业经济和工业经济时期,物质资源的流动、转移和分配等经济行为对会计、审计体系的建立和完善具有重要的影响。在这个时期,审计的服务对象主要是物质资源生产、销售和分配领域的业务活动;审计处理的对象主要是会计核算反映的物质资源的价值。在知识经济时代,企业出现了“无形化”的发展趋势,作为一项经济鉴证活动的审计,其对象、方法及程序等也必将受到知识经济的影响。

大多数企业的知识产权管理部门虽然起到了保护本企业知识产权的作用,但并不了解其潜在价值。一个单位如果不能正确定位和利用知识产权,那么其即使具有世界上最好的知识产权,也不能使之产生收益。因此,我们不能仅仅从法律角

## 四、商标权后续计量的建议

1. 广告宣传费用资本化。针对以上问题,笔者认为,为准确地反映商标权的价值和正确地计算各期效益,应把每期巨额广告宣传费用中的一小部分计入销售费用,而剩余的大部分广告宣传费用则应该作为商标权的资本化支出,计入无形资产的价值,即将商标权的广告宣传费用资本化。

另外,有条件的话,在品牌效应已经形成的期末,还应当对商标权进行资产评估,及时调整商标权的账面价值,使资产负债表所反映的企业财务信息客观真实。

### 2. 广告宣传费用资本化的必要性。

(1)会计信息客观性的要求。如前所述,根据现行会计准则的规定,商标作为无形资产,其价值很难完全客观地反映出来,因为商标的账面价值与实际价值存在严重的不配比。所以,企业应当按照划分资本性支出与收益性支出的原则,在实际的入账过程中,将广告宣传等后期费用予以资本化,使之成为账面无形资产。同时,在品牌效应已经形成的后期,还应及时地对商标价值进行资产评估,用商标的市场价值来调整其账面无形资产。这样才能使企业的价值得到真实的反映,财务报表反映企业的信息才是客观、真实的。

(2)会计配比原则的体现。按照会计准则中收入与费用配比的原则,企业取得的收入应与企业同期或同类产品所发生的费用相配比。在以后各期的销售中,企业的收入会大幅度增

加,其中重要原因之一是企业以前各期支付的巨额广告宣传费用所带来的名牌商标效益。所以,从会计配比性的角度来讲,将广告宣传费用资本化也是合乎情理的。

(3)激发企业树立品牌效应的动力。我们可以设想,如果将商标的广告宣传费用继续费用化,前期管理者将失去开发名牌商标的动力,因为这样做的后果是使自己的当期利润大幅削减。这肯定不利于企业品牌商标的树立,所以在那些存在管理者业绩考评体系的企业里,这样做对于刺激企业创新能力和经济效益的提升无疑会产生很大的阻碍。

## 五、总结

基于以上分析,笔者认为,现行会计准则中关于无形资产商标权入账价值的规定有三点不妥:一是商标权的入账价值不能真实、客观地反映它的实际价值;二是会造成各期收入和费用的配比失衡;三是会影响企业创立名牌商标的积极性。因此,将商标权的广告宣传费用资本化才是会计信息最为真实的反映,并且这对于激发企业努力提升商标的市场影响力和树立名牌效应的热情都会是一项有效的举措。

### 主要参考文献

1. 张国柱.谈合并商誉的几个特殊会计问题.财会月刊(综合),2008;8

2. 欧阳世芹,奚莹.商誉会计处理存在的问题及改进建议.财会月刊,2009;17

度看待知识产权,而要从多方面评估知识产权,还要考虑为什么要拥有及如何利用知识产权。知识经济时代,会计对知识产权、信息等无形资产的处理在会计系统中所占的比重越来越大,由此,审计对象必将发生重大变化,即审计的重点从重视存货的审计向重视智力资源和知识产权审计转变。

## 二、知识产权审计的必要性

企业开展知识产权审计的原因之一是可以定期检查知识产权是否得到了合理保护,确认知识产权是否与既有竞争优势直接相关或能够将之用来开发未来的竞争优势。

由于种种原因,很多企业只重视厂房、机器、设备等有形资产的使用和管理,而对知识产权的保护意识不强,没有将知识产权提高到资产的角度来认识,致使知识产权大量流失、企业的无形资产遭受严重的损失。长期以来,人们对资产的认识一直比较狭隘,只重视对有形资产的投资与管理,而忽视对专利、商标、商业秘密等知识产权类无形资产的培育、管理与保护。事实上几乎所有的企业,不管其规模大小或寿命长短,都拥有值得保护的知识产权。企业要保护知识产权,首先要识别知识产权,而企业常犯的错误就是不能正确地识别所拥有的知识产权。因此,为了利用和保护企业的知识产权,进行知识产权审计是非常必要的。

知识产权审计的目的是要明确以下几点:①确认企业拥有的知识产权;②确认所有知识产权是否获得了适当的保护;③发现智力资本并将其转化为智力资产;④发现值得保护的智力资产,进而将其转化为知识产权。

一般来说,评估处于“静态”时点的知识产权比较简单和容易。而评估处于转让、许可或侵权赔偿认定等“动态”时点的知识产权就比较复杂,其必要性和重要性也十分明显。由此也引发了企业开展知识产权审计的另一个重要原因,就是要了解和掌握企业现有知识产权的市场价值究竟有多大,是否合理。审计的鉴证结论可以在IPO、M&A、重组或合资时证明本企业的价值,这也是买卖双方谈判的重要依据。

近些年来,外商在与我国企业进行合资中特别注重实施商标战略攻势,扼杀我国企业知名品牌,以达到垄断我国市场的目的。我国的许多企业由于商标意识淡薄等原因,将本企业极有价值的商标弃而不用或拱手相送,造成了巨大损失。有些企业甚至宁愿将具有一定知名度的商标低价转让给外方,任由外国企业将其打入“冷宫”。与此形成鲜明对照的是,外方特别看重商标的价值,并将收购、打压我国企业知名商标从而以自己的商标取而代之作为对华企业的一种战略。

## 三、知识产权审计方法

从理论上讲,知识产权审计可以由外部审计机构或者是内部审计机构来承担。与此对应,知识产权审计可以分为外部审计和内部审计两种类型。虽然内部审计具有节省成本的优势,但这种途径并不可取。其原因在于:实现有效的内部审计要求其所涉及的相关人员能够认识到自己存在的缺点、问题和承认自己所犯的过错,并及时指出其他同事存在的缺点、问题和所犯的过错。对前者而言,这似乎不太可能;对后者来说,每个人都清楚这会导致怎样的后果。所以,最好还是由外部专

业人士来执行知识产权审计这一职能。

知识产权审计的步骤如下:

1. 开展知识产权审计调查。审计之前或审计伊始,审计人员可采用问卷调查的方式向被审计单位有关人员进行调查,调查的内容分为以下四个方面:

(1)专利权。主要包括:①列出企业所有已获得的专利权和未决专利申请,它们分别属于发明、外观设计还是实用新型专利;②正在开发的产品是否需要专利保护;③现有的专利费用是否到期;④是否拥有可以申请专利的商业方法;⑤是否拥有与商业计划不一致的专利可以出售或许可;⑥是否对关键发生(发明)日期进行了完整的记录。

(2)商标权。主要包括:①列出所有已注册的商标和未决的商标注册申请;②有关商标是否为驰名商标;③有关商标是否快到了续展日期;④是否使用需要商标保护的名称或广告语;⑤是否希望在其他国家使用商标;⑥是否需要另外的商标来保护新产品和服务;⑦是否有人侵害企业的商标权。

(3)著作权。主要包括:①列出企业所有的出版物(或著作权)并编制目录;②有关作品是否已接近或超过了保护期;③企业是否规定什么材料需要版权标志,以及什么时候使用版权标志;④有关作品中是否有抄袭他人或未经许可的翻译、改编、汇编成分;⑤是否有文件保护企业的非物质文化遗产;⑥是否遵守所签订的版权许可协议。

(4)商业秘密。主要包括:①企业是否拥有比竞争对手具有比较优势的信息;②企业内部是否有足够的安全措施来保护知识产权;③是否有“不需要了解”的员工接触重要的商业秘密;④是否有措施来管理保密协议和竞业禁止协议;⑤企业的商业秘密是否泄露给了竞争对手。

2. 对现有的知识产权进行确认。

(1)编制知识产权详细目录。这份目录通常会包括:①对单个知识产权项目的确认和对其法律地位的描述;②就如何进一步采取措施来保护这些知识产权提出建议;③指出在某些计划或项目开发过程中可能已经有知识产品的形成,或是极有可能在未来生成知识产品。

(2)在目录编制完成后,应该对每一项已明确的智力资产的法律状态进行确认,并将那些有效期届满或已过有效期的专利和商标从目录中剔除;将一些与知识产权有关的重要时间编成一份时间表,明确在哪些时间窗内应抓紧做好哪些工作,不然就会使我们的知识产权受到损害。例如,接近续展期的注册商标,其价值具有极大的不确定性,在续展时,主管部门可能发现商标标识中含有注册时虽合法但续展时因为法律的修订已属非法的文字、图形,有可能不予续展。

3. 针对知识产权确认、保护的政策和程序方面提出建议。知识产权产品是研究、开发、调查或创新带来的知识的结果,由于使用这些知识受到法律或者其他保护措施的限制,其开发者可以将其在市场上出售或为了自身的利益将其用于生产。知识可以作为一种单独的产品而存在,也可以蕴含于其他产品之中。如果是后一种情况,那么相对于同类产品而言,蕴含知识的产品有一个更高的价格。只要知识的使用能为其所

有者带来某种形式的垄断利润,那么它就是一种资产,当其不再被保护或者随着发展而过时的时候,将不再作为资产处理。在进行知识产权审计时应注意以下几种情况:

(1)不管哪家企业发生了并购事件,只要通过知识产权审计就能够确保存续的实体不仅拥有智力资产的所有权,而且已经对这些智力资产所有权的转让活动进行了恰当的记录。这一点提醒我们:企业开展知识产权审计是多么的重要。

(2)对所有协议的检查,并且要确认所有的员工都签订了发明创造转让协议和保密协议。如果没有发明创造转让协议的存在,那么就不能肯定地说企业拥有所有通过审计所发现的知识产权的所有权。保密协议明确了企业的商业秘密,并描述如何对其进行保护。以书面形式记录这类信息有助于避免在所有者没有采取特别措施对商业秘密加以保护的情况下他人对商业秘密性质的否认与窃取。

(3)了解更先进的替代技术或产品出现的可能性及其时间。在专利领域,如果发现两三年之后将有更为先进的替代技术或产品问世,即使目前审计中的知识产权尚有较长的保护期,该期限也仅具有法律上的意义,其市场寿命只剩下两三年而已。在软件作品、字(辞)典等应用型版权方面,也会出现类似情况。如在 Windows XP 问世后,Windows 98 就再也卖不出好价钱了。又如新版辞典一旦推出,旧版的复制权、翻译权等就无人问津,其价值会大打折扣。

(4)明白你要买的东西究竟是什么?由于版权所涵盖的权利内容的广泛性,一般的受让人往往并不打算也没必要获得版权的全部。一家经营数据库的企业,可能并不需要获得相应作品的改编权、翻译权等。如果版权评估机构把全部作品的全部版权评估出来要该受让人支付,既无必要,也不合理。

被审计者一旦采纳并实际执行了这些建议,连同在参与审计过程中所获得的经验,他们就具备今后在内部独立进行知识产权审计的能力。审计工作结束后,企业就能够确定需要采取的合适措施,以保护企业所拥有的、值得花费金钱和努力进行保护的知识产权。

#### 四、组合审计——专利的甄别

随着时间的推移,大企业因并购等原因会积累起大量的专利;造成专利组合数量增长的另一个原因就是没有人愿意承担放弃专利权或撤回专利申请的责任。可见,会不断有新的专利加入到组合中来。而从另一个角度看,却很少有专利被从组合中剔除。但是,专利组合的维持是需要成本的。如果被授予的专利权无法被用来实现企业的经营目标,即未发挥作用,那么在专利申请过程中所支付的费用和维持专利有效性所支付的年费全都白白浪费了。专利组合的维持成本包括直接成本和间接成本。直接成本是指针对组合中的专利在专利申请程序中发生的成本和维持专利有效性支付的年费成本。间接成本是指不进行专利许可使用而丧失的收益和由于专利被他人侵犯而无法行使专利权而遭受的损失。

组合审计的目的是对组合中的专利进行整理分类,将价值高的专利与价值低的专利区分开来,并从专利组合中获取价值。可以将组合中的已授予的专利权和专利申请分为三大

类,即核心专利、非核心专利和无价值专利。

核心专利是指那些涉及关键技术的专利。它具有研发费用高、周期长、市场前景好、竞争对手难以超过等特点。核心专利是其所有者针对企业的生产流程、产品或服务享有排他性的独占权利。必须严格维持、培植核心专利,以确保其所具有的排他性的有效性。如果未能严格运用核心专利则会遭受市场份额减少和价格侵蚀。

非核心专利是指那些专利所涉及的技术具有实用性或者具有潜在的实用性,但却并不是构成企业核心竞争力的关键技术。然而,对于其他企业来说,这些产品、生产流程或服务则是有价值的,因而其愿意支付费用来购买这些专利权。这样一来,通过非核心专利的转让或者许可使用可以获得一定的收益。知识产权管理部门应该整理出一份适合进行许可使用的非核心专利的明细表,就这些技术所可能发生的出售和许可使用情况提供有价值的参考意见。

无价值专利正如它的名字一样,是指那些过时的技术或是曾经很有发展前景但却未能像预期的那样发展下去的技术。无价值的专利无法增强企业的竞争优势,也不可能为企业创造任何效益,甚至还会增加企业的负担。因此企业必须放弃这些无价值的专利来减少其损失。当然,对其他企业而言,无价值专利不见得就没有一点价值,失效专利可以拿来免费使用,受到它的启发还可以进行二次创新和开发,从这个意义上来说,它也许是一座等待人们开发的“金山”。

那么如何进行专利的分类呢?在对一项发明创造是否值得申请专利进行甄别时,要对以下问题作出判断:①这一发明创造是能够影响企业核心竞争力的关键技术(核心专利),还是有可能创造出经济价值的技术(非核心专利);②对是否继续支付专利申请费用要考虑申请成本、注册费用、PCT 专利申请注册成本和权利维持成本。

由于企业计划的变化,一项曾经被认为属于关键技术的发明创造可能会降级至非核心技术的地位,知识产权审计部门要对这些变化及时做出解答。

【注】本文系广东省知识产权局软科学研究计划项目“河源市知识产权工作创新及提升研究”(项目编号:GDIP2008-C14)和河源市科技计划项目“河源市高新技术企业知识产权战略研究”(项目编号:河科 2007-35)的阶段性成果。

#### 主要参考文献

1. 吴汉东. 知识产权多维度解读. 北京: 北京大学出版社, 2008
2. 蒋尧明. 注册会计师审计报告虚假陈述民事责任的免责研究. 财经理论与实践, 2007; 6
3. 黄申. 资产概念之法学研究. 审计与经济研究, 2006; 1
4. 朱雪忠. 企业知识产权实操大全. 广州: 广东经济出版社, 2008
5. 黄生权. 基于实物期权理论的专利权价值评估方法研究. 科技进步与对策, 2006; 6
6. 贺武, 刘平. 基于实物期权法的专利权估值方法. 财会月刊(理论), 2005; 9