

探析无形资产评估中存在的问题及应对举措

韩萌

(陕西服装工程 陕西西安 712046)

摘要:随着经济的快速发展,无形资产评估越来越受到人们的关注,但是在无形资产评估中存在诸多问题,只有合理合法的无形资产评估才能够维护拥有者合法权益,促进社会和谐发展。基于此,本文就无形资产评估中存在的问题及应对举措做了分析与研究。

关键词:无形资产;评估;问题;策略

随着知识经济时代科学技术的飞速发展,无形资产在企业中占据越来越重要的地位,尤其在以自主知识产权为核心展开经营活动的高新技术企业,无形资产在企业运营管理及提升核心竞争力中发挥着重要作用。

一、无形资产概述

无形资产是一种无实物形态的可辨认的非货币性的企业资产,具有超额盈利性。传统观念下,通常将著作权、专利权、商标权等称之为无形资产。随着知识经济的发展,其范围也延伸至人力资源管理、软件开发、顾客资产等领域。无形资产的特征主要包括以下几个方面:第一,没有物理形式。无形资产是一种重要的资产资源,主要用于为企业创造经济价值。例如,企业拥有的技术专利、商标等普通无形资产是企业创造利润的来源之一,但并不是客观存在的有形物。这一特征是区分资源资产为有形资产还是无形资产的根本依据,代表一种权利,如专利权、商标权、著作权、土地使用权等。第二,专有性特征。由于无形资产是用来增加企业利润的,在同行业中具有竞争力,独占或专有是企业的竞争手段之一。尤其是现阶段,技术是现代企业发展的核心,专利权人对其权利的客体享有排除他人未经其许可而使用的权利,行业竞争优势大大提高。但是专利技术一旦公开,无形资产就会大打折扣,不难看出无形资产与专有性关系密切。如果专有性不存在,无形资产的价值就不存在,不能帮助企业产生超额利润。第三,为企业带来超额利润。无形资产可以为企业带来更多的利润。在会计领域,超额利润是指其他条件保持社会平均水平而获得超过市场平均正常利润的那部分利润,又称为纯粹利润或经济利润。第四,难以准确评估其价值,这是因为无形资产具有不确定性。无形资产的绩效无法随着时间的推移而准确衡量;且无形资产创造的价值受多种因素的影响,包括经济因素和自然因素。使用有形资产价值评估的方法衡量无形资产的价值也很困难。主要原因是在无形资产产生超额利润时,无法确定这种超额利润是否是由通用技术产生的,或因其他因素,无形资产的不同部分在纵向和横向上相互交织,不能简单地将其中的一个因素分开计算,而忽略其他部分的影响。

二、无形资产评估中存在的问题

1、无形资产的边界与范围不清晰

随着时代的快速发展,无形资产的范畴也不断宽泛,大多数人对于无形资产的认知比较片面,没有全面的了解,这样在进行无形资产评估的时候,就没有一个明确的界定。虽然在《资产评估操作规范意见(试行)》中,有明确无形资产包括专利权、生产许可证、专有技术,但是随着社会的快速发展,一些新的无形资产不断涌现出来,比如网络营销、期权价值、企业人力资源、网络域名、企业形象等,都具备无形资产的性质,却没有被法律所收录。所以在进行无形资产评估的时候,这些实属无形资产范畴却没有被法律所收录的无形资产就会存在诸多问题。无形资产还存在交叉重复现象,

对这些无形资产的评估没有可以参考的依据,各个评估从业人员及评估机构职能根据自己的认知做出相应的判断,导致评估结果存在诸多问题。随着无形资产在社会生活中的重要性不断提升,人们对无形资产产生了更多的关注。但是无形资产的概念在不同的领域具有不同的定义,一直到现在,无形资产的定义仍然没有一个明确的定义。我国的评估准则及国际评估准则中,均有强调无形资产的两个特征,即不具有实物形态、能够为拥有者创造经济价值。我国《企业会计准则》中强调无形资产应为特定主体所控制,并能够长期发挥其效用。国际准则中明确有关系类无形资产,与我国《企业会计准则》相背,例如,与顾客的关系,由于是短期存在的,且不易控制的,所以被排除在无形资产范围之外。由于无形资产的定义至今没有统一,所以导致了不同行业、不同领域的人群对无形资产的理解存在差异,在进行无形资产评估的同时,也会造成无形资产拥有者在理解上的误解和偏差。

2、评估方法存在局限性

市场法是以替代原则为理论基础的评估方法,要求在信息真实可靠的前提下,参考市场上具有相同特性的替代品,买卖双方充分了解交易所需要的信息,谨慎且完全自主地做出决定,遵循公平的原则进行交易。大多数无形资产没有市场价值,部分无形资产具有独特性,交易价格难以确定。此外,许多无形资产是与其他资产一起出售的,因此,很难将其成本单独分开。基于成本法的无形资产评估是在重新取得资产时使用重置成本减去累计折旧,同时,根据资产功能的变化对其进行重估。资产值还可以直接考虑由资产使用寿命等引起的功能变化,并将其推断为新费率以重新评估价值。成本法仅从历史投资角度考虑资产价值,不考虑企业未来收益。在大多数情况下,无法预测无形资产是否具有替代特定技术的能力或是否具有发展潜力。因此,难以确定无形资产的经济利益,导致采用成本法的实效性不足。收益法虽广泛运用于高新技术企业无形资产评估,但也同样存在一定的局限性,收益法一方面对评估人员关于无形资产的收益情况、折现率等要素的掌握准确度有较高的要求;另一方面使用该方法意味着评估价值忽略了企业当前潜在的投资机会在未来产生收益的可能,也忽略了管理者在其中可能发挥的作用。而现实生活中,管理者可以根据市场环境作出灵活的决策,从而产生收益。该方法忽略了这种灵活性,在多变的 market 环境下,无法对企业无形资产进行准确的估值。

3、无形资产评估报告有待进一步完善

由于企业对于无形资产的重视度不高,体系化不健全,评估所需的数据难以获取,历史财务数据有限。同时,无形资产转化为实际商品或服务的不确定性明显,新技术总是动态变化的,具有较高的时效性,导致数据难以确定。基础数据的不完善给评估的科学合理性带来一定的问题,也给评估报告的严肃性带来一定的影响。无形资产的评估报告是证明无形资产价值的呈现,具有一定的法律效

应,其报告必须具备科学性、严谨性以及体现其价值。目前我国无形资产的评估报告缺乏严谨性,主要体现在三个方面。第一,评估结果不够严谨。表述不清晰,不能够明确地阐述其结果,价值概念模糊。现在无形资产评估的种类比较复杂,有以出售、投资为目的而进行的转让产权的评估,有品牌价值为前提的非产权转让的评估,包括市场价值和非市场价值。但是在这些无形资产评估报告中,其评估价值都被冠以公允市场价值,但却未对公允市场价值的定义进行明确的说明。第二,评估结论成立与否的限制条件没有明确说明。这就出现没有充分说明结论成立的条件和前提,导致评估报告使用者误认为评估结果会在各种情况下都适用,或者是评估从业者对滥用评估的前提,导致评估结果无所适从。第三,评估报告中对评估结果的适用范围并没有严格的界定。评估报告在不同的限定范畴就会呈现出不同的价值。同一评估对象,其评估目的不同、评估价值类型不同,评估结果就会相差很大。在实际生活中,评估师如果未对评估结果的使用范围进行严格的界定,其评估结果就会有意无意被滥用,带来不良的社会影响。

4、评估师的专业水平有待进一步提升

无形资产的评估是通过评估部门或评估师对其进行价值的估算来决定的,而评估师是直接决定资产价值的关键。无形资产评估涉及的范畴较广,涉及会计学、市场学、法学以及人力资源等学科,知识面广,尤其是知识-技术型无形资产,学科性强,如果对相关知识不了解,就无法进行资产评估。无形资产的门类较多,并且相互之间没有可比性,类似商业机密需要严格保密,其信息搜集困难,获取不了技术经济参数,加以其环境因素的影响和技术飞速的发展,这些客观存在的因素都无形中对无形资产的评估造成影响,增加了无形资产评估师工作的难度。专业评估与管理人才不足是一个相对普遍的问题。无形资产评估要求从业人员具有坚实的理论知识和丰富的操作经验,并且具有较高的职业素养,而我国大多数的从业人员是从相关部门退休的人员以及通过聘用形式签订劳动合同人员,并未经过严格的专业知识培训及相关资格审核,从而导致在评估的过程中出现各种问题,即鉴定不合理、流程不清晰、操作不谨慎等情况,降低无形资产的评估质量。

三、无形资产评估的优化措施

1、提高企业对无形资产的重视程度

无形资产对企业的发展具有重要作用,能够在企业的实际经营过程中,提高企业的核心竞争力,促进企业的可持续发展。企业领导人对内部员工有着很强的引导作用,因此,企业要转变对无形资产的认识,将无形资产的开发利用作为促进企业可持续发展的重要举措,深刻认识无形资产对企业的潜在影响和价值,提高利用率,提高关注度,充分认识无形资产的用处和影响,充分把握无形资产的有效利用机会,体现出无形资产的价值。要加强无形资产知识宣传,帮助普及无形资产保护相关法律法规。要加强对员工的培训,增强员工对本企业无形资产的保护意识,合理正当发挥无形资产效益。逐步形成无形资产保护与创新意识及观念深入人心的局面,提高对无形资产的重视程度。

2、从法律上明确界定无形资产的范围

无形资产评估工作复杂而烦琐,同时又专业性强,需要国家制订相关的《资产评估法》及《注册评估师法》等相关法律法规来保障无形资产评估的健康发展,从不同的角度对无形资产的归属进行严格的界定,保障无形资产评估业的有序发展,对评估机构及评估人员的资格认定、执业范围等做出明确的规定。随着我国经济的快速发展,

无形资产界定狭窄的弊端逐步体现出来,未来无形资产评估准则应拓宽无形资产的界定范围,将客户信息、不得竞争的协定条款、销售网络等对企业价值能够产生较大影响的无形资产也纳入无形资产的评估范围当中。

3、完善无形资产评估体系与方法

无形资产评估出现的问题很大程度上是因为评估体系的不完善和评估制度的欠缺,因此,要进一步优化无形资产评估体系与方法。规范无形资产评估管理机构,完善无形资产的理论构建体系,保障评估业务的规范性。建立完善的无形资产评估程序,完善无形资产评估报告内容与结构,规范无形资产评估报告格式,做到无形资产评估的公开透明。同时,要进一步完善无形资产评估方法,可利用数学模型进行相关的计算,不断完善传统评估方式。科学选取无形资产评估方法,促进无形资产的保值增值。借鉴无形资产市场较为成熟的西方国家,结合本国市场环境,集合业界内权威人士,设立一套符合无形资产特征的评估方法,推动无形资产的准确有效评估。

4、规范无形资产评估报告

从无形资产评估暴露出来的问题,无形资产评估报告要从以下几个方面进行规范:第一,规范无形资产的评估假设。这一假设应该在评估报告中充分披露,报告使用者可以根据假设,对评估的数据进行合理分析。第二,规范评估方法的依据。较常见的评估方法包括市场法、收益法、成本法,评估师在评估报告中应充分披露选择该方法的缘由,可供报告使用者分析。第三,规范各种参数的价值依据。说明参数的重要意义,评估师应说明该项无形资产所面临的风险以及风险率等。

5、加强无形资产评估师的培训

无形资产评估是一个需要会计、市场营销、工程、法律等多学科相结合的新兴行业,对从业者来说是一个巨大的挑战。无形资产评估行业不仅需要丰富的实践操作经验,更需要以坚实的理论知识体系为根基,同时,评估师需要提升思想政治素养,学习多学科知识,这样不仅能够反映真实的价值及变化规律,还可以优化无形资产配置,大大提高无形资产的营运效益,从而有力地维护无形资产拥有者的正当权益。评估师应更加注重提高自身的专业能力,在掌握丰富的实践经验的基础上,不断学习相关知识和内容,从而提高认知。准确把握无形资产评估的方向及范畴,真正为无形资产评估提供指导。评估师要对无形资产评估的准则及相关法律进行系统的学习,严格遵守从业人员职业道德准绳,严格按照操作规范进行操作,做到依法评估,严禁弄虚作假、徇私舞弊的不良行为,降低无形资产评估风险。另外,要加强对无形资产评估师的培训和选拔,学习国外先进的经验,建立可靠、完整的认证体系。

参考文献:

- [1]贾春凡.无形资产价值评估方法分析[J].居舍,2021(8)
- [2]郭芳秀.高新技术企业无形资产评估存在的问题及改进措施[J].中国商论,2020(20)
- [3]陈远.基于收益法的技术类无形资产价值评估分析[J].财会通讯,2019(35)
- [4]吕霖.无形资产评估风险与控制方案研究[J].现代营销,2019(10)
- [5]陈德楠.科技企业无形资产评估存在的问题及对策[J].商场现代化,2019(12)