

## 企业专利权审计初探

文/闫德志

专利权简称专利，是国家根据本国专利法的规定对发明创造人或发明创造所有人授予的在一定的期限内对其发明创造所享有的独占权利。专利人拥有的权利包括独占实施权、转让权、许可权、标记权和放弃权。根据各国专利权的现行规定，专利权的客体包括发明、实用新型和外观设计。

### 一、审计专利权的开发与设计

专利权的开发与设计是企业专利权管理的首要环节，任何企业要想获得专利并为企业创造经济效益就必须重视专利权的开发工作。要做好专利权开发与设计的审计工作，应该从以下几个方面入手：

- ①审查是否有专门的研发机构以及在企业组织结构中的地位；
- ②审查研发人员数量、学历结构、年龄结构、职称结构、研发经历以及企业研发人员的来源渠道与培养。
- ③审查企业技术定位；企业研发首先应明确现有的技术水平，属于行业什么层次，然后分析通过技术研发将来应该能够达到的技术水平。
- ④审查企业市场容量；市场容量是企业专利技术发挥作用的空間，也是企业技术研发的动力源。
- ⑤审查企业技术来源方式；企业技术来源主要有自己创新、外部购买、吸收投资等方式，不同方式来源反映了企业对技术创新的不同热情。
- ⑥审查企业技术研发投入，计算审查研发投入与营业收入的比例，计算审查研发投入与技术成功数量的比例，将企业研发投入的绝对数和相对数与企业历史数据、预算数据或同行业水平比较；
- ⑦审查企业技术研发目标；主要明确企业专利技术的研发是否与企业的战略发展目标相一致，是否能够促进企业战略目标的实现。
- ⑧审查企业技术研发前的市场调研与专利情报的信息搜索工作；
- ⑨审查技术研发保密措施；从专利开发到申请专利权期间加强对专利技术的保密工作是十分重要的，许多企业就是因为技术保密工作的疏漏，研究人员掌握过多的研究资料，没有进行良好的内部牵制和职责分工，研发资料的保护措施不当，给企业造成了重大损失。
- ⑩审查企业研发中心设施装备状况。以此审查企业技术创新的设施优良情况；审查企业正在研究的技术开发项目和数量

### 二、审计专利权的申请

企业技术开发成功后，首先要申请专利，才能得到国家法律的保护。按照我国现行专利法规定，一项技术谁先提出申请，谁就拥有该项技术的独占权，即申请在先原则。审计人员审计专利申请可以从以下几个方面入手：

- ①审查企业正在申请的专利数。
- ②审查企业申请专利的技术发明的新颖性、创造性和实用性。
- ③审查企业专利申请是否有专门的部门和人员负责，是否经过授权。
- ④审查企业创造发明是否需要申请专利保护。
- ⑤审查企业专利申请日选择的恰当性。
- ⑥审查企业专利申请地域的选择。专利申请按地域划分为国内申请和国外申请。
- ⑦审查企业专利申请费。

### 三、审计企业专利权的使用

企业获得专利权后，一方面要将专利转化为企业的有形资产，另一方面要按时足额缴纳专利年费。专利转化为有形资产的形式包括由本企业自己实施和许可其他单位实施。要想使企业及时收回专利开发成本并为企业创造超额经济效益，必须要做好专利的实施与转让工作，并按时足额缴纳专利年费，审计人员可以从以下几个方面对企业专利权使用情况进行审查：

- ①审查企业拥有的专利数量。
- ②审查企业专利转化率或实施率。
- ③审查企业新产品产值率。
- ④审查企业正在开发的新产品数。

- ⑤审查企业主导产品的技术水平、质量、所处产品生命周期阶段、市场竞争强度。
- ⑥审查专利的生产利用与企业目标的一致性。
- ⑦审查企业专利投资回报率。
- ⑧审查企业专利在企业生产经营中发挥作用的程度。
- ⑨审查企业专利转让的合理性、合法性。
- ⑩审查企业专利权实施许可的合理性、合法性。

#### 四、审计专利权的保护

专利是国家给予专利发明者的财产所有权，在一定期限内具有独享的特权，企业必须利用这一权利，维护这一权利。审计人员可以从以下几个方面审查评价企业对专利权的保护情况：

- ①审查企业是否有专门部门和人员负责专利的保护工作。
- ②审查企业相关人员对专利法的熟悉程度。
- ③审查企业专利年费的缴纳情况。
- ④审查企业年度专利保护费投入金额。
- ⑤审查企业专利争议的应对预案
- ⑥审查企业法律费用的投资回报率。

#### 五、审计专利权会计系统

专利权是企业的重要经济资源，符合会计对资产的定义，企业应将专利权纳入会计系统，进行确认、计量、记录和报告。审计人员应从以下几个方面重点审计专利权的会计处理是否符合现行会计准则、会计制度的规定：

- ①审查专利权资产的确认日期是否恰当，是否与专利所有权取得日一致。
- ②审查专利权资产的入账金额构成是否符合会计规定。
- ③审查专利权帐面金额的摊消。
- ④审查专利权转让、对外投资、捐赠等的会计处理。
- ⑤审查专利权实施许可的会计处理
- ⑥审查专利权资产在财务会计报告中的信息披露的充分性。

(作者单位：山东交通学院)

#### 相关链接

对我国流动性过剩的应对及疏导方案  
解析社会经济行为中的知假买假  
国内市场家用轿车性价比的计算  
企业专利权审计初探  
物业服务企业管理中的政府规制  
网络经济对现代企业的影响及对策  
我国注册会计师协会有关问题的思考  
从个体理性与集体理性看工业用地市场化配置

本网站为集团经济研究杂志社唯一网站，所刊登的集团经济研究各种新闻、信息和各种专题专栏资料，均为集团经济研究版权所有。

地址：北京市朝阳区关东店甲1号106室 邮编：100020 电话/传真：(010) 65015547/ 65015546

制作单位：集团经济研究网络中心