

湖南省高等教育自学考试

课程考试大纲

无形资产学
(课程代码: 06623)

湖南省教育考试院组编
2016 年 12 月

高等教育自学考试课程考试大纲

课程名称：无形资产学

课程代码：06623

第一部分 课程性质与目标

一、课程性质与特点

无形资产学是高等教育自学考试知识产权管理（本科）专业的选考课程，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。

该门课程在经济、技术法律和行为科学的交汇点深度剖析、综合全面研究无形资产资源、无形资产与其他生产力要素的关系，以及发展无形资产发展的各环节，无形资产学是一门理论性很强同时又与现实紧密结合的课程。

二、课程目标与基本要求

设置本课程，为了使考生能够掌握无形资产学的基本知识，学会创造、保护无形资产的方法和技能，加强无形资产经营管理，提高我国无形资产整体水平。

通过本课程的学习，要求考生正确理解无形资产学基本理论，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其发展规律、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、质押的基本原理和方法，无形资产立法和司法的原则，无形资产信息传播、汇集的原则与方法，无形资产战略的内容与原则。在此基础上，能够理论联系实际，解决无形资产经营管理实务中的现实问题。

三、与本专业其他课程的关系

无形资产学与知识产权管理专业的许多课程有密切的关系。《管理学原理》、专利法、商标法、著作权法、反不正当竞争法是本课程的基础课，并与知识产权概论、无形资产保护事务互相衔接配合。

第二部分 考核内容与考核目标

第一章 导论

一、学习目的与要求

通过本章学习，考生应当掌握无形资产的概念、分类及特征，了解各类无形资产思想的历史演变；了解无形资产立法保护的基本趋势；了解怎样改善无形资产的管理与评估；了解企业价值网络及无形资产价值与企业价值的关系，了解企业价值网络的基础上，怎样进行无形资产的管理与评估。

二、考核知识点与考核目标

(一) 无形资产的概念、分类及特征，基于企业价值网络的无形资产管理与评估
(重点)

识记：无形资产的概念

无形资产分类

无形资产特征

应用：基于企业价值的无形资产管理与评估

(二) 无形资产的评估，企业价值网络及无形资产价值与企业价值的关系(次重点)

识记：企业价值网络的核心

理解：无形资产价值与企业价值的关系

应用：常用的无形资产评估方法

(三) 各类无形资产立法保护的基本趋势(一般)

理解：专利制度的历史就是一部垄断与反垄断斗争的历史。商标权的演变和发展，就是对商标法律地位的认可和保护的进程。著作权制度的出现源于权利观念的进化。

应用：十一届三中全会以来，无形资产的应用和法律保护在我国获得了全新发展，在商标、专利、版权、特许经营等方面开展了系列法律法规的制定和完善工作。

第二章 知识产权

一、学习目的与要求

通过本章学习，考生应当掌握知识产权的概念、特征及其分类；了解按照三种不同的标准对商标的分类，了解商标的申请步骤；了解专利保护制度的发展，区别三种不同类型的专利及其取得专利权的条件，了解专利权的法律保护；掌握著作权的主体、客体及内容，了解著作权的产生、归属、期限及使用限制，了解著作权邻接权的概念及基本内容。

二、考核知识点与考核目标

(一) 知识产权的概念、特征及其分类。(重点)

识记：知识产权的概念

理解：知识产权的特征

应用：知识产权的分类

(二) 著作权的主体、客体、权利内容及限制(次重点)

识记：著作权

著作权的客体

理解：著作权的内容

应用：我国著作权采用自动获得原则

(三) 商标的概念、分类、申请步骤；专利的类型、取得要件和法律保护(一般)

识记：商标的概念

商标的分类

理解：专利申请的原则

专利的取得要件

应用：注册商标的程序

专利侵权行为

第三章 权利型无形资产

一、学习目的与要求

通过本章学习，考生应当了解土地的自然特征和经济特征，了解地价的种类及影响地价的因素，掌握土地使用权出让的概念及三种出让的方式；掌握租赁的种类；掌握特许经营的概念，了解特许经营制度在世界各地的发展，掌握特许经营和其他经营类型的区别，了解特许经营的分类及特点。

二、考核知识点与考核目标

（一）土地使用权出让的概念、方式；特许经营的概念、分类及特点（重点）

识记：土地使用权土地的概念

土地使用权的出让方式

理解：土地使用权的出让的前提

特许经营与直营连锁的区别

特许经营的特点

应用：特许经营的类型

（二）地价的种类及影响地价的因素；租赁的种类（次重点）

识记：地价的种类

租赁权的概念

理解：租赁业对我国经济发展的意义

应用：我国租赁业存在的问题

（三）土地的自然特征和经济特征（一般）

识记：土地的经济特征

理解：土地的自然特征

第四章 商誉

一、学习目的与要求

通过本章学习，考生应当掌握商誉的概念，了解商誉的构成要素、特征和作用；了解负商誉的形成及其性质；了解商誉权和名誉权的区别，了解侵犯商誉权的行为及形式；了解商誉与商号、商标的联系与区别。

二、考核知识点与考核目标

（一）商誉的概念、特征、作用、影响因素和分类；负商誉的形成、性质及确认和计量；商誉与商标、商号的联系与区别（重点）

识记：商誉的概念

商誉的特征

- 负商誉的概念
- 负商誉的性质
- 理解：影响企业商誉的因素
- 商誉与商号的联系与区别
- 应用：商誉的作用
- 负商誉的确认和计量方式
- (二) 商誉权的概念、性质；侵犯商誉权的行为及形式（次重点）
- 识记：商誉权的概念
- 理解：商誉权与名誉权的区别
- 商誉权的性质
- 应用：侵犯商誉的行为
- 侵犯商誉权的形式
- (三) 商誉与专利权、特许经营权的联系与区别（一般）
- 理解：商誉与专利权的联系
- 商誉与特许经营权的联系

第五章 其他类型无形资产

一、学习目的与要求

通过本章学习，考生应当掌握商业秘密的概念、范围、特点及构成要件，了解商业秘密与知识产权的区别，了解商业秘密的消灭与损失，了解商业秘密侵权的情形及应当承担的法律责任；了解域名的基本概念及特点，掌握域名与知识产权及商标的联系与区别。

二、考核知识点与考核目标

- (一) 商业秘密的概念、范围、特点及构成要件（重点）
- 识记：商业秘密的概念
- 商业秘密的损失
- 理解：商业秘密的特征
- 商业秘密的构成要件
- 商业秘密与其他知识产权客体的区别
- 商业秘密和国家秘密的区别
- 应用：商业秘密的范围
- (二) 域名的基本概念及特点，域名与知识产权及商标的联系与区别（次重点）
- 识记：域名的概念
- 理解：域名与知识产权的关系
- 应用：域名与商标权的冲突
- (三) 商业秘密侵权的情形及应当承担的法律责任（一般）
- 识记：商业秘密的侵权将直接导致商业秘密的消灭或损失，给权利人带来经济损失

理解：对商业秘密的法律保护，存在着两种主要的立法形式：一种是在《反不正当竞争法》中设立的附属刑事规定，另一种是在刑法中的专门规定

应用：给商业秘密权利人造成重大损失构成犯罪

第六章 无形资产管理

一、学习目的与要求

通过本章学习，考生应当了解无形资产管理有机式组织结构的三种类型，了解企业无形资产管理的临时性变通安排和永久性专设机构；了解无形资产管理的公司层战略、事业层战略、项目层战略、职能层战略和国际化战略的主要内容。

二、考核知识点与考核目标

（一）无形资产管理的公司层战略、事业层战略、项目层战略、职能层战略和国际化战略（重点）

识记：无形资产管理组织

可行的无形资产保护机制

理解：无形资产维护战略

应用：公司层战略包括：1. 勾画公司的宗旨和总目标；2. 运行环境分析，构建完备的数据库，包括过去的财务数据、现状和预测；3. 重新评价公司的宗旨和总目标。

（二）无形资产管理有机式组织结构的三种类型（次重点）

识记：有机式组织的概念

理解：有机式组织的类型

应用：简单结构、矩阵结构和网络结构的了解

（三）企业无形资产管理的临时性变通安排和永久性专设机构（一般）

识记：便于对无形资产进行管理的企业组织结构具有的共同特征

理解：任务小组的概念

应用：专门的无形资产管理部门主要职能

专门的无形资产审计部门主要职能

第七章 无形资产研发

一、学习目的与要求

通过本章学习，考生应当了解无形资产与企业核心竞争力的关系；区别无形资产研发的八种方式，掌握评价无形资产研发项目的基本方法，掌握企业通过负债和募股途径为无形资产研发筹集资金的成本、价格、条件、程序和特点。

二、考核知识点与考核目标

（一）企业筹集研发资金的成本、价格、程序（重点）

识记：企业筹集研发资金的程序

理解：政府拨款成本

借债成本

留存收益成本

应用：在进行现金流量预测时应注意，估计未来现金流量，区分相关成本和非相关成本，考虑无形资产研发成功后的溢出效应，区分营业现金和营运现金

(二) 无形资产研发的动力、方式，评价无形资产研发项目的基本方法（次重点）

识记：无形资产研发的动力

无形资产的研发模式

理解：无形资产研发项目的评价方法

应用：在无形资产研发项目中，一般以内含报酬率作为评价指标。

(三) 无形资产与企业核心竞争力的关系（一般）

识记：企业的无形资产与其核心竞争力息息相关：无形资产是企业核心竞争力的外在表现；核心竞争力是企业无形资产开发的持久源泉；无形资产与核心竞争力都需要企业进行长期投入。

第八章 无形资产经营

一、学习目的与要求

通过本章学习，考生应当掌握技术转让的六种形式及四类技术转让合同的异同点，了解无形资产交易的四种支付方式；了解品牌整合的六步骤，了解技术整合的概念和特征；掌握经整合的企业价值链系统的模型、组成、原理及实施。

二、考核知识点与考核目标

(一) 技术转让的六种形式及四类技术合同的异同点（重点）

识记：技术转让的概念

技术转让的六种形式

技术合同

应用：许可转让包括的环节

(二) 企业价值链整合（次重点）

识记：价值链的概念

理解：整合价值链必须具备两种技术条件

企业的价值链整合技术主要包括的内容

应用：企业价值链整合的实施步骤

(三) 无形资产交易的四种支付方式；品牌整合的六步骤，技术整合的概念和特征（一般）

识记：无形资产交易的支付方式

技术整合的概念

理解：技术整合的特征

应用：科学的品牌整合方案至少应该包括六个步骤：认清整合目标，规划

品牌数量，确定品牌等级和定位，建立认知模式，选择实施策略，在品牌经理的基础上增设品牌管理委员会。

第九章 有关无形资产的法律法规

一、学习目的与要求

通过本章学习，考生应当了解无形资产法律法规的宪法渊源；掌握民法与刑法对无形资产的原则性规定；掌握企业所得税法（含外商投资企业与外国企业）中关于无形资产的税收优惠规定；掌握会计法关于无形资产的确认、计量、摊销、减值准备、报废和披露的有关规定；了解 TRIPs,《巴黎公约》和《伯尔尼公约》的基本原则和主要内容。

二、考核知识点与考核目标

（一）企业所得税法中关于无形资产的税收优惠规定；会计法关于无形资产的相关规定（重点）

识记：税法中关于无形资产的规定

企业能确认无形资产的条件

会计法特别规定，企业自创商誉不能加以确认。

理解：《企业所得税暂行条例》规定，在研发新产品、新技术、新工艺所发生的各项费用，与新产品的试制、技术研究有关的其它经费，以及委托他人进行科研试制的费用，符合条件的，可按其实际发生额的50%直接抵扣当年应纳税所得额。

对高新技术企业，为企业提供技术服务的科研机构 and 高等院校，新办的独立核算的从事咨询业、信息业、技术服务业的企业或经营单位，我国境内投资于符合国家产业政策的技术改造项目的企业的所得税优惠。

应用：《增值税暂行条例》规定，软件产品增值税即征即退。

《营业税暂行条例》规定，对单位和个人从事技术转让、技术开发业务和与之相关的技术咨询、技术服务业务取得的收入免征营业税。个人转让著作权，免征营业税。转让企业整体产权不应征收营业税。会计法关于无形资产的确认、计量、摊销、减值准备、报废和披露的有关规定。

（二）无形资产法律法规的宪法渊源；民法与刑法对无形资产的原则性规定；其他法律的相关规定（次重点）

识记：企业法中关于无形资产的主要出现在规定企业设立出资形式的部分。

对产权界定进行规定的法律法规有：《宪法》、《企业国有资产监督管理暂行条例》、《国有资产产权界定和产权纠纷处理暂行办法》、《城镇集体所有制企业、单位清产核资产权界定暂行办法》。

《国有资产评估管理办法》规定其评估管理对象是国有资产占有单位所占有的固定资产、流动资产、无形资产和其他资产。

理解：无形资产法律法规的最高渊源
民法对无形资产的原则性规定

应用：《国有资产评估管理办法》规定了具有法律效力的物种评估方法：收益现值法、重置成本法、现行市价法、清算价格法以及国务院国有资产管理行政主管部门规定的其他评估办法。

(三) TRIPs、《巴黎公约》和《伯尔尼公约》的基本原则和主要内容（一般）

识记：TRIPs、《巴黎公约》的基本原则
《伯尔尼公约》适用的范围

TRIPs 对版权及邻接权、工业产权、集成电路的构图设计、未披露信息、反竞争行为、知识产权的实施和过渡性安排进行了相关规定。

第十章 知识产权型无形资产评估

一、学习目的与要求

通过本章学习，考生应当了解知识产权型无形资产的评估特点与价值确定，掌握知识产权型无形资产评估的基本程序和基本方法；熟悉商标权的价值构成，学会使用现值收益法；了解专利权价值评估中实物期权法的应用，注意著作权价值评估中社会收益的作用。

二、考核知识点与考核目标

(一) 专利权、商标权、著作权的价值评估（重点）

识记：商标权的价值
专利权的价值
著作权的价值

影响著作权评估价值的因素

理解：进行商标权价值评估时，需要考虑商标权的效力属性、范围属性和经济属性（知名度、发展潜力、主要竞争对手的市场占有率及其盈利情况）。

影响专利权价值的因素

应用：商标权的评估方法
专利权的评估方法
著作权的评估方法

(二) 知识产权型无形资产评估的基本程序和基本方法（次重点）

理解：知识产权型无形资产的价格受到的影响因素

应用：评估程序包括明确评估目的，搜集有关资料，进行市场分析，确定评估方法，完成评估报告。

(三) 知识产权型无形资产的评估特点与价值确定（一般）

识记：知识产权型无形资产的概念

理解：知识产权型无形资产的效用特性
知识产权型无形资产的评估特点

应用：知识产权型无形资产的评估方法有收益现值法、成本法、现行市价法

第十一章 权利型无形资产评估

一、学习目的与要求

通过本章学习，考生应当了解土地使用权的价格体系和相关影响因素，掌握土地使用权评估的不同方法的适用条件；区别租赁权价值、租金和租赁资金收益三者间的关系；了解特许权价值的形成与评估特点；注意市场比较法在权利型无形资产评估中的运用。

二、考核知识点与考核目标

（一）土地使用权评估的不同方法（重点）

识记：我国土地使用权价值的主要评估方法

市场比较法的概念

理解：市场比较法的计算

土地使用权价格计算

应用：收益还原法比较适宜于可以产生收益或者有潜在收益的土地使用权的评估，对公益用地则不适用。

成本法适用于新开发土地的估价，适用于工业用地的估价，适用于地产市场不发达、交易案例难以取得、并且无法采用其他方法进行评估的土地，应注意分析土地市场需求方的情况。

（二）土地使用权的价格体系和相关影响因素（次重点）

识记：土地使用权的价格

土地使用权的市场价格体系

土地使用权价格的影响因素

理解：土地使用权评估原则

土地使用权评估程序

识记：租赁权价值评估

理解：租赁价值与租金、租赁资产收益的关系

第十二 综合型无形资产评估

一、学习目的与要求

通过本章学习，考生应当了解企业商誉评估的特点和假设前提；了解企业商誉的价值及其形成因素，分析企业商誉价值与企业整体价值间的关系；掌握企业商誉评估方法的运用，注意商誉评估中相关参数的确定。

二、考核知识点与考核目标

（一）企业商誉评估方法（重点）

识记：超额收益法

残值法

理解：超额收益法的计算公式

应用：在使用超额收益法评估商誉的价值时，应确定三个基本参数：未来超额收益，折现率，预期收益期限。

运用残值法时应注意：企业商誉评估价值的正负值问题，可辨认无形资产的价值评估问题，企业间产权交易的影响，评估标准的一致性问题，或有支出问题。

（二）企业商誉的价值及其形成因素（次重点）

识记：商誉的价值

理解：商誉的价值的特性

应用：企业商誉价值的构成因素形指成企业商誉的主要缘由及影响因素。

（三）企业商誉评估的特点和假设前提（一般）

识记：商誉评估的概念和特点

理解：商誉评估应该遵循的基本假设前提

第十三章 其他类型无形资产评估

一、学习目的与要求

通过本章学习，考生应当了解技术秘密的价值构成与评估原则；分析客户关系的购买价值与非购买价值间的关系，注意客户关系价值与企业价值间的相互作用；了解人力资本的价值构成和影响因素。

二、考核知识点与考核目标

（一）技术秘密的价值评估（重点）

识记：技术秘密评估

理解：技术秘密的价值

技术秘密的评估原则

技术秘密的评估方法

应用：技术秘密进行评估的前提，首先要分析技术秘密的存在性和客观性；要考虑和分析技术秘密的技术情况和运用情况；需要掌握技术秘密的成本费用和收益情况。

（二）客户关系评估（次重点）

识记：客户关系的价值

理解：客户关系价值的特点

客户关系价值评估的原则

应用：客户关系价值的构成，包括客户的购买价值和客户的非购买价值，购买价值包括基础购买价值和额外购买价值；非购买价值包括口碑效应、战略效应、创新效应。

客户关系评估的方法

（三）人力资本评估（一般）

识记：人力资本价值评估的概念

理解：人力资本的价值主要内容

影响人力资本价值的因素

人力资本价值评估的特点

人力资本评估的原则

应用：人力资本价值评估的方法有收益法，实物期权评估法。

第三部分 有关说明与实施要求

一、考核的能力层次表述

本大纲在考核目标中，按照“识记”、“理解”、“应用”三个能力层次规定其应达到的能力层次要求。各能力层次为递进等级关系，后者必须建立在前者的基础上，其含义是：

识记：能知道有关的名词、概念、知识的含义，并能正确认识和表述，是低层次的要求。

理解：在识记的基础上，能全面把握基本概念、基本原理、基本方法，能掌握有关概念、原理、方法的区别与联系，是较高层次的要求。

应用：在理解的基础上，能运用基本概念、基本原理、基本方法联系学过的多个知识点分析和解决有关的理论问题和实际问题，是最高层次的要求。

二、教材

指定教材：无形资产管理与评估，吴申元，首都经济贸易大学出版社，2013年

三、自学方法指导

1. 在开始阅读指定教材某一章之前，先翻阅大纲中有关这一章的考核知识点及对知识点的能力层次要求和考核目标，以便在阅读教材时做到心中有数，有的放矢。
2. 阅读教材时，要逐段细读，逐句推敲，集中精力，吃透每一个知识点，对基本概念必须深刻理解，对基本理论必须彻底弄清，对基本方法必须牢固掌握。
3. 在自学过程中，既要思考问题，也要做好阅读笔记，把教材中的基本概念、原理、方法等加以整理，这可从中加深对问题的认知、理解和记忆，以利于突出重点，并涵盖整个内容，可以不断提高自学能力。
4. 完成书后作业和适当的辅导练习是理解、消化和巩固所学知识，培养分析问题、解决问题及提高能力的重要环节，在做练习之前，应认真阅读教材，按考核目标所要求的不同层次，掌握教材内容，在练习过程中对所学知识进行合理的回顾与发挥，注重理论联系实际和具体问题具体分析，解题时应注意培养逻辑性，针对问题围绕相关知识点进行层次（步骤）分明的论述或推导，明确各层次（步骤）间的逻辑关系。

四、对社会助学的要求

1. 应熟知考试大纲对课程提出的总要求和各章的知识点。
2. 应掌握各知识点要求达到的能力层次，并深刻理解对各知识点的考核目标。
3. 辅导时，应以考试大纲为依据，指定的教材为基础，不要随意增删内容，以免与大纲脱节。
4. 辅导时，应对学习方法进行指导，宜提倡“认真阅读教材，刻苦钻研教材，主动争取帮助，依靠自己学通”的方法。

5. 辅导时，要注意突出重点，对考生提出的问题，不要有问即答，要积极启发引导。
6. 注意对考生能力的培养，特别是自学能力的培养，要引导考生逐步学会独立学习，在自学过程中善于提出问题，分析问题，做出判断，解决问题。
7. 要使考生了解试题的难易与能力层次高低两者不完全是一回事，在各个能力层次中会存在着不同难度的试题。
8. 助学学时：本课程共 4 学分，建议总课时 72 学时，其中助学课时分配如下：

| 章 次 | 内 容 | 学 时 |
|------|-------------|-----|
| 第一章 | 导论 | 2 |
| 第二章 | 知识产权 | 6 |
| 第三章 | 权利型无形资产 | 6 |
| 第四章 | 商誉 | 4 |
| 第五章 | 其他类型无形资产 | 4 |
| 第六章 | 无形资产管理 | 6 |
| 第七章 | 无形资产研发 | 6 |
| 第八章 | 无形资产经营 | 6 |
| 第九章 | 有关无形资产的法律法规 | 6 |
| 第十章 | 知识产权型无形资产评估 | 8 |
| 第十一章 | 权利型无形资产评估 | 8 |
| 第十二章 | 综合型无形资产评估 | 6 |
| 第十三章 | 其他类型无形资产评估 | 4 |
| 合 计 | | 72 |

五、关于命题考试的若干规定

1. 本大纲各章所提到的内容和考核目标都是考试内容。试题覆盖到章，适当突出重点。
2. 试卷中对不同能力层次的试题比例大致是：“识记”为 60%、“理解”为 30%、“应用”为 10%。
3. 试题难易程度应合理：易、较易、较难、难比例为 2：3：3：2。
4. 每份试卷中，各类考核点所占比例约为：重点占 60%，次重点占 30%，一般占 10%。
5. 试题类型一般分为：单项选择题、多项选择题、名词解释题、简答题、论述题、计算题等。
6. 考试采用闭卷笔试，考试时间 150 分钟，采用百分制评分，60 分合格。

六、题型示例（样题）

一、单项选择题（本大题共■小题，每小题■分，共■分）

在每小题列出的四个备选项中只有一个是符合题目要求的，请将其选出并将“答题卡”上的相应字母涂黑。错涂、多涂或未涂均无分。

1. 著作权或版权保护作品的

- A. 思想 B. 操作方法 C. 操作技巧 D. 表达形式

二、多项选择题（本大题共■小题，每小题■分，共■分）

在每小题列出的五个备选项中至少有两个是符合题目要求的，请将其选出并将“答题卡”上的相应字母涂黑。错涂、多涂、少涂或未涂均无分。

1. 商业秘密的构成要件包括

- A. 新颖性 B. 秘密性 C. 实用性
D. 价值性 E. 统一性

三、名词解释题（本大题共■小题，每小题■分，共■分）

1. 无形资产

四、简答题（本大题共■小题，每小题■分，共■分）

1. 简述商标权与商誉的本质区别。

五、论述题（本大题共■小题，每小题■分，共■分）

1. 论述人力资源与无形资产的良性循环机制的建立。

六、计算题（本大题共■小题，每小题■分，共■分）

1. 某单位开发一项技术，按会计准则规定开发费用在实际发生时已经分别陆续计入各期“管理费用”账户，总计 60 万元。该技术开发成功后，向专利局申请了实用新型专利，申请费用计 0.2 万元，列入“无形资产”账户。获得专利权后该专利以 200 万元转让。按单位与发明人在开发前的合同约定给发明人按该专利权的税后利润 30%的提成作为报酬。请计算出应给发明人的报酬额。（营业税及其附加按 5.55% 计算,所得税按 33% 计算）