

企业知识产权保护指南

第三章

财务管理

导 读

知识产权与财务的关系，
绝非仅仅在于对预算和诉讼成本的管理，
一个深谙业务需求和知识产权特性的财务管理者，
完全可以且应当将财务管理融入知识产权的方方面面，
使这一重要的无形资产发挥更大的财务价值。

您是否思考过如下问题：

1. 除了花钱，知识产权和财务还有什么关系？
2. 知识产权开销到底是费用还是资本？
3. 专利许可费直接影响公司利润，怎么办？
4. 除了赔钱，知识产权诉讼还会带来其他财务损失吗？
5. 知识产权也可以用来做财税管理吗？
6. 能不能用知识产权来融资？

一、与知识产权保护相关的成本及费用管理

(一) 申请各类知识产权所需的成本及费用

申请各类知识产权所需的成本通常包括官方收费及知识产权代理机构收取的服务费两部分。其中，我国官方收费标准可参见表2。

表2 我国官方收费标准（截至2021年12月）

专 利					
专利类型	申请费 ^①	公布费	实质审查费 ^②	印花税	小计
发明	900元（标准）	50元	2500元（标准）	5元	3455元
	270元（减70%）		750元（减70%）		1075元
	135元（减85%）		375元（减85%）		565元
实用新型或外观设计	500元（标准）	—	—	5元	505元
	150元（减70%）				155元
	75元（减85%）				80元
商 标					
事项			费用		
商标新申请			300元/类（纸件申请） 270元/类（电子申请）		
商标异议/撤销			500元		

续表

著作权登记	
美术作品	300 元
软件著作权	0 元

注：①②上年度企业应纳税所得额低于 100 万元的企业独自作为权利人申请专利的，可享受 85% 的申请费、实质审查费（仅发明专利申请需缴纳）费用减免；两个或以上满足上述条件的企业共同申请专利的，可享受 70% 的申请费、实质审查费（仅发明专利申请需缴纳）费用减免。

需要注意的是：

① 表 2 仅适用于国内申请各类知识产权产生的官方收费。境外各国家（地区）官方费用收取标准差异较大（欧美国家普遍远高于国内），可通过登录目标国家（地区）知识产权管理部门的官方网站或我国海外知识产权信息服务平台智南针网（www.worldip.cn）查询，也可咨询当地知识产权代理机构或与之有业务合作的国内知识产权代理机构获取。

② 表 2 中所列费用中有些无需在递交申请时一次性缴付。企业可咨询知识产权代理机构并结合企业财务策略选择缴付时点。

③ 表 2 的官方收费存在调整的可能。企业应当根据当时有效的收费标准开展相关工作。

除上述官方收费外，申请和维持各类知识产权通常还会产生知识产权代理机构服务费（企业自行完成各类申请的，不会产生这部分费用），而且这部分费用往往远高于官方收费，是财务预算审核的重点。不同地域、不同规模、不同领域、不同资质的代理

机构收费标准不一、差异较大。企业应结合自身需求寻找合适的代理机构提供相关服务。

（二）维持各类知识产权所需的成本及费用

专利授权后，须每年缴纳年费，才能维持专利的效力，不缴纳年费的专利将自动失去效力。目前我国专利的年费标准如表3所示。

表3 我国专利年费标准（截至2021年12月）

专利类型	期间	年费 ^①
发明	1~3年	900元/年
	4~6年	1200元/年
	7~9年	2000元/年
	10~12年	4000元/年
	13~15年	6000元/年
	16~20年	8000元/年
实用新型/外观设计	1~3年	600元/年
	4~5年	900元/年
	6~8年	1200元/年
	9~10年	2000元/年

注：①上年度企业应纳税所得额低于100万元的企业独自作为权利人申请发明专利的，可享受85%的年费减免；两个或以上满足上述条件的企业共同申请发明专利的，可分别享受70%的年费减免。其中，发明专利满10年后，企业不再享受年费减免。

商标授权后，在有效期内无需缴纳额外费用维持其效力，期满后 可续展，续展费用为500元/类（纸件申请）或450元/类（电子申请）。

著作权产生后，在有效期内无需缴纳额外费用维持其效力。

（三）对知识产权申请/备案及维持开销进行费用化或资本化处理的考量因素

根据我国目前的会计准则，知识产权的申请/备案及维持费用既可以费用方式入账，也可以无形资产方式入账。作为费用入账的申请/备案费和维持费是一次性支出，计入企业当期损益，会直接影响企业当年的盈利，但之后不会再扣除；而作为无形资产入账的申请费和维持费则可计入固定资产成本，在之后相当长的时间内逐步折旧摊销，对于报表的影响是持续而相对平稳的。不同类型、不同发展阶段、不同商业模式的企业，可以根据自身需求，对知识产权申请和维持费用采取不同的入账方式，以实现不同的经营与管理目的。

目前的实践中，大部分企业通常将商标、著作权、软件作为无形资产入账，而将专利则作为费用入账。专利的申请往往伴随着企业的研发活动不断发生，从专利申请到专利被授权有一定的时间间隔。如果以无形资产方式入账，企业应随时跟踪专利的授权情况并将该信息通知财务部门，及时将费用转为无形资产入账。另外，专利在获得授权后仍有可能被放弃、被宣告无效、对外转让或许可。如果将专利作为无形资产入账，财务部门需要根据这些情况，对专利资产报废的时点、摊销的时长、金额及时进行调整。还有一些企业考虑到专利运营的专业性比较强，产生的价值也具有不确定性，财务部门往往出于简便操作、避免报表变动的考

虑，不愿意对专利进行资本化处理。

事实上，对保持长期营收、现金流、利润、资产账面价值平稳有强烈需求的企业，可以考虑将专利相关费用资本化，发挥持续的积极作用。比如，需要一定资产账面价值和利润来支持融资或首次公开募股（IPO）的企业，以及对持续稳定充足的现金流有强烈需求的科创企业，可以选择将知识产权相关费用资本化处理。

（四）对知识产权不再维持时的财务处理

知识产权大多具有一定的有效期（商业秘密除外）。在有效期内，企业不再需要某些知识产权时，可以采取放弃、许可、转让、设立公司运营、委托运营等方法加以处置。各类处置方法的操作便宜程度和财务影响有所不同：

① 放弃：知识产权的放弃最为简单易行，但不会产生收益，反而可能造成亏损，尤其对作为无形资产入账的知识产权而言。

② 许可转让：知识产权的许可和转让的复杂程度不定。如果对象为关联企业，通常会相对简单（如果涉及上市公司、国有企业等特殊性质的主体，复杂程度则会增加）；如果对象为第三方企业，则需要寻找可能的目标、测算并设计许可费的标准、对交易价格进行谈判等，相对复杂。许可和转让会为企业带来持续或当期收益。

③ 委托运营：知识产权的委托运营（也即委托他人许可、转让、出资入股等）比较简便，需找到具备知识产权运营能力的服

务机构，签署委托协议，但运营的收益需要和服务机构分享。

④ 独立运营：企业还可以投入费用建立专业的团队对知识产权进行运营。独立运营对团队能力要求较高，操作较为烦琐，但是收益可以全部归属于企业。

选择不同类型知识产权处置方法的考量因素可参见表4。

表4 知识产权处置方法考量因素

知识产权类型	处置方式
商标权	商标有效期为10年。在有效期内，商标权人可以主动申请注销。商标权授予之后，权利人并不需要缴纳费用来维持商标的效力。主动注销商标权需要对账面的无形资产作出财务处理（在大部分企业内，商标是作为无形资产入账的）。对商标权的处置相对简单，企业一般可以自行完成
著作权	法人或者非法人组织的著作权有效期为50年。在有效期内，权利人可以选择不行使权利，但不能主动注销权利。著作权一旦产生，权利人并不需要缴纳费用来维持著作权的效力
专利权	专利权有效期为20年（发明）、10年（实用新型）或15年（外观设计）。在有效期内，权利人需要支付年费来维持专利的效力，而且专利维持的时间越久，年费就越高。对于专利数量较多的企业而言，年费会成为企业不可忽视的一部分支出。因此，企业应当定期检视存量专利是否还有继续保留的价值。如果没有价值，可以考虑将不再需要的专利权通过许可、转让、设立公司运营、委托运营等方式加以处置。专利的许可、转让的专业和复杂程度高，对于专利存量比较大的企业而言，可以根据自身专业能力和对盈利的需求，考虑自行操作，或委托专门的运营机构来操作
商业秘密	商业秘密不存在有效期一说，只要企业采取有效的保密措施，即可永久保密。如果企业有能力防止商业秘密外泄，可以考虑通过自行或委托他人对外许可的方式处置没有价值的商业秘密，否则可以考虑转让变现

此外，企业也可以考虑利用储备的知识产权获取贷款，在防

范主营业务风险的基础上，还可以解决企业资金问题。具体方法可参见第三章第五节第（五）项。

（五）知识产权诉讼费用的估算

知识产权诉讼主要的费用支出项目包括诉讼费、无效/异议费、调查取证费、律师费等，其金额标准大致可参考表 5。

表 5 知识产权诉讼主要费用支出项目金额标准

费用类型	费用标准
诉讼费	官方收费，全国统一标准，与诉讼标的额大小有关，可向管辖法院咨询，或网上搜索。通常法院会判决由败诉方最终承担所有诉讼费
无效/异议费	知识产权诉讼往往会伴随着相关知识产权的无效、异议等程序。这一类程序的官方收费为全国统一标准，可向国家知识产权局咨询，或网上搜索（目前标准为：发明专利无效 3000 元、实用新型专利及外观设计专利无效 1500 元、商标无效 750 元、商标撤销 500 元）；而服务机构的服务费则没有统一标准，其金额与案件类型、案件影响、案件复杂程度、律师或代理师知名度及资源等有关
调查取证费	如果企业自行完成调查取证，则费用基本只涉及与购买产品、物流、委托公证相关的费用。如果委托外部机构完成调查取证，则会产生服务费或咨询费，这类费用并没有统一的标准，其金额与案件复杂程度、所需时间等有关
律师费	<p>律师费是知识产权诉讼案件中占比最大的费用类别，其金额与案件标的金额、案件类型、案件影响、案件复杂程度、律师知名度及资源、行业惯例等有关。</p> <p>就国内诉讼而言，通常的律师费收取方式包括：①固定代理费用；②基础代理费用+胜诉（或其他诉讼目标达成）奖励费用。后者一般对于控制成本和促进诉讼目的达成的作用更为明显。</p> <p>就国外诉讼而言，律师费并无统一标准。针对习惯按小时收费的国外律师，采用全部打包或部分打包与小时付费相结合的报价方式更有利于控制费用。同时，在委托合同中应当明确约定，律师在开展任何付费工作之前均应经过企业书面确认，且应当定期提供详细的对账单，以便企业及时掌握费用进度和金额</p>

（六）作为被告在知识产权诉讼中败诉可能导致的财务损失

知识产权诉讼主要包括侵权纠纷诉讼、权属纠纷诉讼、（许可、转让）合同纠纷诉讼等类型。在任何一类知识产权诉讼中，作为被告败诉都有可能给企业带来巨大的直接和/或间接损失。

1. 败诉判决直接带来的损失

① 停产、停售、停用：在知识产权诉讼中作为被告败诉，绝大多数情况下意味着企业将无法继续使用涉案知识产权，或无法在可承担的成本下继续使用涉案知识产权。这可能造成企业库存产品、原材料、零配件、物料，甚至模具和生产设备的直接报废。

② 给知识产权权利人的赔偿：在知识产权诉讼中作为被告败诉，通常会被判决支付给权利人一定的经济赔偿。近年来，随着知识产权侵权惩罚性赔偿制度逐步落地，知识产权案件的判赔金额逐年提升，巨额赔偿案件屡见不鲜。涉外的知识产权诉讼赔偿金额则更是“天价”。据统计，2020年美国法院在52件专利诉讼案件中判决支付赔偿金总计47亿美元，单案最高赔偿金高达19亿美元。

2. 败诉判决间接带来的损失

① 已投入资源的损失：一项产品或服务的开发、生产、销售、投入使用，往往需要耗费大量的人力、物力、财力。一旦被停产、停售、停用，往往会意味着已经投入的这部分资源被“浪费”掉

了，不能为企业带来收入或利润。

② 给上下游的赔偿：当企业的产品或服务被法院认定为侵犯他人知识产权时，将构成对上下游合同的违约，上下游企业解除合同、取消订单、退货等情况往往会随之而来。一旦发生，则意味着企业可能要承担违约金、违约赔偿金等损失或丢失订单。

③ 盈利能力减低：使用涉案知识产权的产品、服务、功能被停产、停售、停用，有时可能会导致企业无法正常经营。例如，设计公司使用的核心设计软件被认定为盗版，企业唯一的产品或服务被判侵权等。

④ 市场份额丢失：对于很多企业而言，产品或服务的停产、停售、停用将带来市场份额的丢失。如果不能及时以新产品替代，会给竞争对手提供机会，需要事后花费大量时间和财力才能重新取得。

⑤ 商誉受损：在知识产权诉讼中作为被告败诉往往会影响企业的声誉，尤其是对上市公司、科技企业、新创企业等。

⑥ 融资机会丧失：对于等待风险投资或 IPO 的企业而言，在知识产权案件中成为被告，往往已经意味着失去了一部分融资或 IPO 的可能，如果败诉，会让情况变得更为恶劣。近年来，因为遭遇知识产权诉讼而无法顺利 IPO 的案例不在少数。

在知识产权诉讼中作为被告败诉可能带来的财务影响远不止上述列出的各点。企业财务部门切忌把败诉损失简单等同于支付给权利人的经济赔偿金。

（七）与知识产权诉讼相关的财务管理注意事项

知识产权诉讼是企业发展过程中较为常见的一类纠纷。企业财务部门应当做好诉前、诉中、诉后的财务风险管控，避免企业和个人承担不必要的风险或损失。

在诉讼发生前，企业应当在日常管理中建立健全企业财务制度，妥善保存财务数据、保管财务资料（包括产品成本、利润、费用、产成品库存、原材料库存、零配件库存、销售时间/数量/金额等），避免账外账，以便在诉讼发生后，能够迅速调取相关数据和资料，对内准确评估诉讼可能带来的经济损失大小，对外依法提供符合诉讼策略的数据。

同时，企业应当谨慎披露各类财务信息。企业可事先咨询外部律师、财务审计公司或其他专业顾问单位，了解国内外知识产权诉讼中普遍需要提供又容易被第三方利用的财务数据和资料的内容与形式，并在日常管理及业务中作出相对应的安排。

此外，为了防范可能的运营风险，企业也可以未雨绸缪，在未发生诉讼时即适当计提费用，或购买知识产权相关保险，用来支付未来可能发生的专利许可费或应对可能发生的纠纷，减少未来知识产权纠纷对企业的影响。

在发生知识产权诉讼时，财务部门不应简单粗暴地拒绝向法庭提供数据。在境外（尤其是美国），不提供与涉案产品和行为相关的财务数据和信息，有可能被认定为藐视法庭，直接导致法院

采用对方提供的对本公司不利的证据作出判决。在国内，类似的做法近年来也越来越多地被法院采用。因此，财务部门在诉讼中应当慎重与外部顾问核实探讨具体提供的材料内容。同时，财务部门应当与业务部门共同评估诉讼可能给企业带来的损失，并采取一定措施减少损失及影响。例如：

- ① 适当计提可能发生的费用，减少诉讼对企业的影响。
- ② 在诉讼终结前及时处置或转用库存物料和零配件，避免最终败诉后因无法再使用或销售这些物资而遭受损失。
- ③ 对已经出售到下游的侵权产品，通过合同变更、费用补贴等方式减少支付违约金或违约赔偿。

在诉讼终结后，财务部门应当总结在诉讼中暴露出的财务管理或信息披露方面的瑕疵，并进行有针对性的改进。

二、与知识产权许可费相关的财务成本控制

（一）对不同知识产权许可费支付方式的选取

中小企业在生产经营过程中，往往需要集成创新，有时需要使用他人的知识产权，并支付许可费。不同的知识产权许可费支付方式，给企业带来的财务影响是不同的。而选择什么样的许可费支付方式，所需考虑的不仅仅是许可费的多少，还要结合企业短期及长期财务目标、财务管理水平以及与许可费收支相关的各种税收优惠政策，综合进行考量。