

标准资产化及价值实现路径研究

江平¹ 周勤²

(1.上海市质量和标准化研究院; 2.上海市市场监督管理局)

摘要: 标准资产化及标准价值的实现有助于更好地释放经营主体的标准化活力, 提高企业参与标准化的积极性, 促进市场自主制定标准的优质发展与推广应用。本文在对企业、银行、会计师事务所、技术交易所等相关方调研的基础上, 分析标准作为要素流动和交易、作为资产入账入表、作为标的物融资增信的可行性方向和路径, 并提出推进标准资产化及价值实现的对策建议。

关键词: 标准资产, 标准价值, 价值实现

DOI编码: 10.3969/j.issn.1674-5698.2024.04.001

Research on the Path to Standard Assetization and Value Realization

JIANG Ping¹ ZHOU Qin²

(1.Shanghai Institute of Quality and Standardization; 2. Shanghai Municipal Administration for Market Regulation)

Abstract: Standard assetization and standard value realization help to better unleash the standardization vitality of market entities, improve the enthusiasm of enterprises to participate in standardization work, and promote the application and development of market-driven standards. On the basis of investigation on relevant parties such as enterprises, banks, accounting firms, and technology exchanges, this paper analyzes the feasibility directions and paths of using standards as factors for flow and trading, as assets for entry into the financial statements, as subject matter for financing and credit enhancement, then proposes countermeasures and suggestions to promote the standard assetization and value realization.

Keywords: standard assets, standard value, value realization

0 引言

《国家标准化发展纲要》提出“建立标准创新型企业制度和标准融资增信制度”以及“建立标准版权制度、呈缴制度和市场自主制定标准交易制度”^[1],《关于构建更加完善的要素市场化配置体制机制的意见》提出“促进技术要素与资本要素融

合发展”,并“鼓励商业银行采用知识产权质押、预期收益质押等融资方式,为促进技术转移转化提供更多金融产品服务”^[2]。同时,上海、成都、台州、靖江、泰州等地围绕“标准化+金融”也开展了标准融资增信和标准交易等领域的探索和实践^[3]。在此背景下,有必要系统性地研究标准资产化及价值实现的路径,通过标准价值识别、标准价值实现

基金项目: 本文受国家市场监督管理总局科技项目“基于适用性的国内、国际标准转化指标体系的构建”(项目编号: 2023MK036)资助。

作者简介: 江平,研究生,工程师,研究方向为城市管理标准化。

周勤,标准创新管理处副处长,研究方向为标准化创新与管理。

和标准价值运用,引导具有先进技术的企业积极参与标准化工作,更好地释放经营主体的标准化活力,推动先进技术标准化、先进标准资产化,促进市场自主制定标准的优质发展与推广应用。

本文在对文汇会计师事务所、上海技术交易所、上海市银行同业公会、上海浦东发展银行、兴业银行、上海安谱实验科技股份有限公司等相关方调研的基础上,梳理企业标准融资需求、银行提供标准融资产品难点、标准资产化及价值实现堵点,分析标准作为要素进行流动和交易、作为资产入账入表、作为标的物进行融资增信等的可行性和路径,提出具有可操作性的建设思路 and 具体举措。

1 标准资产及资产化路径

1.1 标准资产

GB/T 35416-2017《无形资产分类与代码》中无形资产主要包括专利、非专利技术、著作权、资源资质、商标权、信息数据、经营七大类,其中技术标准属于非专利技术型无形资产^[4]。

《企业会计准则》中将无形资产定义为企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产,并满足可辨认标准、经济利益可能流入和成本可计量等要求^[5]。新版《财务报告概念框架》从权利的角度将资产定义为“有潜力产生经济利益的权利”,聚焦资产的权利属性而不再突出资产的资源

属性^[6]。对于标准资产而言,更多的是能产生经济利益的权利,其经济利益的产生是基于标准的使用及实施,即合法行使标准使用权。

我国的标准可以分为政府主导制定标准和市场自主制定标准。政府主导制定标准不符合无形资产中“企业拥有或控制”的要求,同时《国家标准化发展纲要》中提出标准交易制度也是针对市场自主制定标准,所以本文所指的标准资产指的是未全文公开、具有资产属性及价值的市场自主制定的标准。

综上,标准资产可定义为企业在参与社会生产活动中所创造、获得、积累或交易所得的,由企业所拥有或控制的具有明确产权权属关系且能为企业带来预期经济效益的标准资源或权利,其形式可以为单独的标准、标准及其关联的技术秘密、标准体系或其他可辨认的标准化产品或服务。

1.2 标准资产化路径及关键节点

1.2.1 标准资产化路径图

依据标准资产的定义,标准资产化需要解决三个重要问题,即标准资产确权(可控制)、标准资产估值与交易(可变现)以及标准资产入表(可计量)^[7]。厘清标准资产确权、确价等问题,一方面可以解决资产“入表”必须解决的“确定性”问题,使标准资产符合会计意义上的“资产”的定义,另一方面可以帮助解决计量的“可靠性”问题^[8]。本文围绕上述问题,研究提出标准资产化的路径,具体如图1所示。

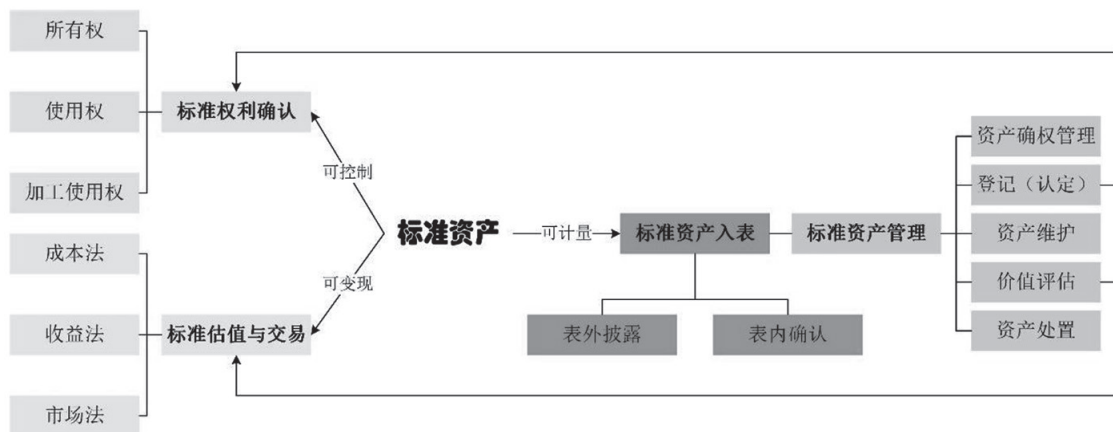


图1 标准资产化路径图

1.2.2 标准资产化关键节点

(1) 标准资产确权

标准资产是企业所拥有或控制的资源或权利，“可控制”是标准资产化的前提，即标准资产的确权。标准资产的使用和实施是标准资产为企业带来收益的前提，因此可将标准资产的权利分为所有权、使用权和加工使用权。

标准资产所有权确权可探索由标准化主管部门结合标准版权制度和呈缴制度等为企业标准提供权属证明，或通过技术交易场所为所有在场内完成交易的标准出具交易凭证，确定权属。标准资产使用权的确权可参考专利和商标的授权许可，探索标准资产的授权许可，由标准所有方与其他企业签订标准使用许可或加工使用许可合同，并向相关行政管理部门备案。授权许可合同和备案证明可作为标准使用权的确权依据。

(2) 标准资产估值与交易

就标准资产化的整体路径而言，“可变现”是标准资产化的关键，即标准资产的流通和交易，而合规高效的交易机制需要科学公平的标准资产价值评估方法的支撑。

标准资产价值评估可参考专利、商标、数据等无形资产评估的方法，一般包括成本法、收益法和市场法，应根据评估的目的、对象、标准类型等实际情况，选择合适的评估方法。其中，标准交易市场是标准资产估值的重要平台，能够为标准资产提供可验证的市场价值，有助于拓展标准资产的价值空间。但是标准交易市场尚处于初期探索阶段，具有较大的不确定性。目前，在全国范围内，仅在上海技术交易所完成一例以标准作为技术标的的交易案例，由中国科学院上海硅酸盐研究所向睿可净（上海）健康科技有限公司转让《面向呼吸健康的室内空气治理技术标准及关联技术秘密》，交易金额为人民币50万元。

(3) 标准资产入表

标准资产化的标志是标准资产的入表，“可计量”是标准资产入表的支撑，主要体现在其成本或价值能够被可靠地计量。

对于标准等无形资产“入表”，可采用表内确

认、表外披露等方式。对于表内确认，标准满足无形资产的定义，同时满足无形资产的确认标准，就可以在资产负债表中确认为资产。但由于标准资产化尚处于探索阶段，标准资产具有计量的不确定性，标准交易市场也尚未成熟，标准资产价值评估的可靠性和标准资产价值的稳定性缺乏保障，因此，标准资产进行表内确认尚不具备条件，可探索在企业财务报表附注或管理层讨论和分析中予以披露^[7]。

1.3 标准资产化路径堵点

结合标准资产化关键环节的设计路径和现实情况，本文梳理了标准资产化路径中可能存在的堵点，详见表1。

表1 标准资产化路径的堵点分析

序号	所属环节	主要内容
1	标准资产确权	目前标准资产确权缺乏上位法支持，导致标准资产权利主体、权利性质和权利内容无法明确；同时标准资产使用权备案也缺乏相关政策和通道支持
2	标准资产确权	企业标准技术内容不公开，在企业标准确权过程中，很难判断企业标准技术内容的唯一性，是否存在与其他企业标准技术内容相似或重复等问题
3	标准资产价值评估	标准成本核算方法尚未成熟，在成本法对标准资产估值时，尚缺乏将标准成本从其他成本中有效剥离的方法
4	标准资产价值评估	标准交易市场不活跃、市场机制不完善，标准资产价值实现具有高度不确定性，准确评估标准资产价值面临巨大挑战 ^[6]

2 标准价值及价值实现路径

2.1 标准价值及价值实现

标准是一种具有特殊形态且有着特殊用途的特殊技术产品。按照马克思主义政治经济学的观点，标准的价值可理解为凝结在标准文件中无差别的人类劳动；标准的使用价值可理解为标准对人类的生产建设活动、经济活动或社会管理活动的功能和效用。

标准价值实现是指标准的价值被市场认可并接受，实质上就是将企业凝结在标准中的技术价值，以及由标准实施衍生的生态价值、经济价值和社会价值的合理高效变现，从而完成从要素投入

到要素产出的转化。

2.2 标准价值实现路径及关键节点

2.2.1 标准价值实现路径

标准价值实现的核心就是标准的价值被市场接受并认可。本文主要从银行融资的价值认可和市场变现的价值认可两个角度出发,研究标准价值实现的路径,具体如图2所示。

2.2.2 标准价值实现关键节点

(1) 标准质押融资

质押融资主要特点是以抵押物作为担保,且抵押物需要有一定的流动性,以确保可以在需要时卖出。在通过标准资产的确权,以及标准交易市场发展成熟后,银行可探索标准资产的质押融资产品,以标准资产作为抵押物,为企业提供资金。

(2) 标准资产变现

标准资产变现是标准的价值被市场接受并认可,主要包括转让和许可两种方式。其中,标准资

产转让是标准资产所有权的转让,主要通过第三方技术交易机构开展标准交易,并进行标准资产交付的过程。标准资产许可包括使用许可和加工使用许可,标准资产许可的确价可通过支付意愿法确定,即企业根据许可标准的技术内容,愿意为其付费的程度,由双方约定标准资产许可的价格,签署许可协议,并向相关行政管理部门备案。

(3) 标准融资增信

标准融资增信是银行为标准主导方提供标准类信贷产品,帮助其开展科技创新、质量品牌创建,以实现标准价值。银行可根据企业参与国际标准、国家标准、行业标准、地方标准和具有自主核心技术企业标准制修订情况,结合企业承担标准化技术委员会秘书处工作情况以及曾获得标准化奖励等信息,为企业提供相应的增信额度。目前,多地已陆续开展了标准融资增信的探索实践,其中上海浦发银行针对长三角G60科创走廊相关企

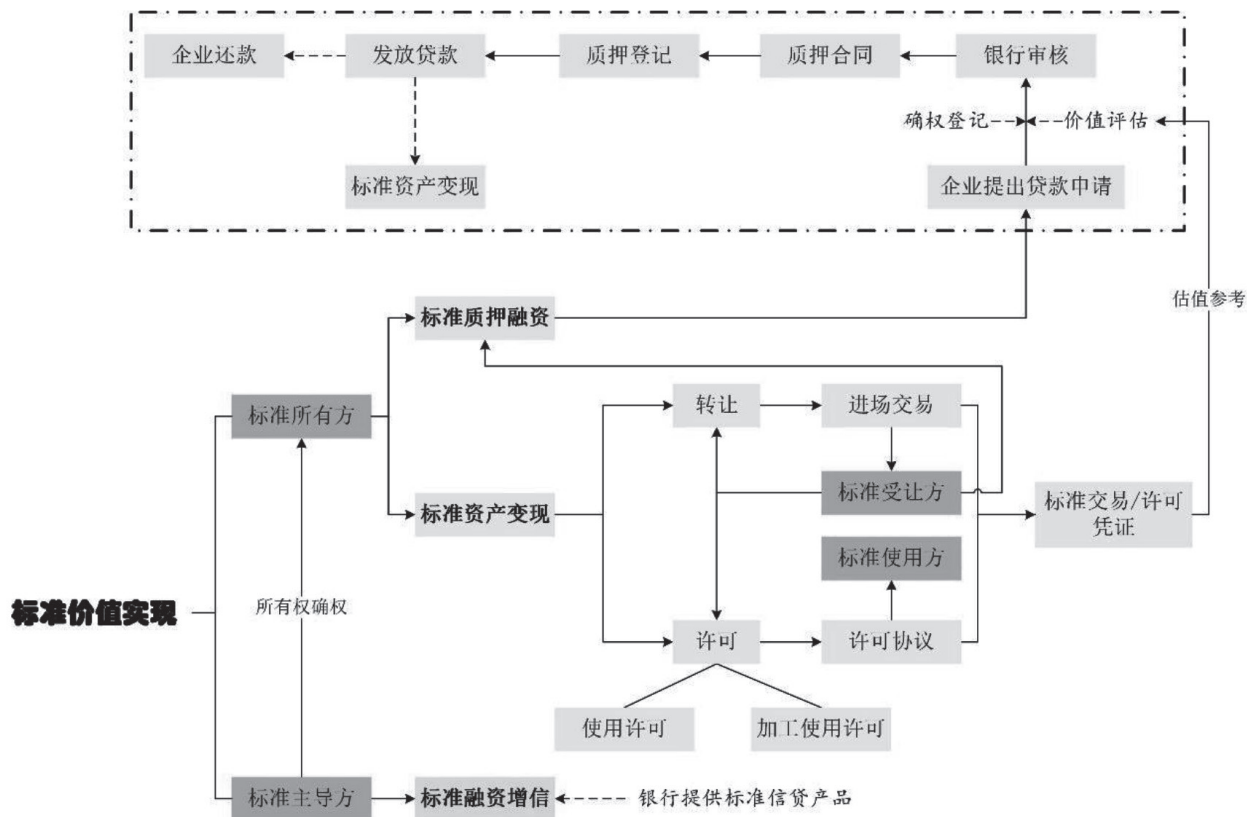


图2 标准价值实现路径图

表2 标准价值实现路径的堵点分析

序号	所属环节	主要内容
1	标准资产变现	依据许可协议获得标准使用权的,应向相关行政管理部门备案,便于相关部门对产品和服务的监督管理。但是,目前对于标准授权许可协议的备案尚缺乏上位法和相关政策的支持
2	标准资产变现 标准质押融资	尚未成熟的标准交易市场会导致标准资产变现途径不畅,质物处置难的问题。虽然已有标准交易的实践,但交易活跃度有限
3	标准质押融资	标准资产价值需要通过专业评估机构评估确定,而当前市场上缺乏成熟权威的标准资产评估机构,可能会存在低价无序竞争、独立性不足,以及不同评估机构的评估结果差异较大等现象 ^[9]
4	标准质押融资	缺乏标准资产登记平台和登记体系,无法完成实质上的标准资产质押登记
5	标准质押融资	标准资产仅在特定行业和企业使用下才能发挥商业价值,较难形成公开可比的市场价格;其价值易受科技发展、市场变化等因素影响而波动,贬值风险较大。在标准质押融资中,可能会存在标准资产价值贬损严重,银行债权无法获得完全受偿的风险

业的需求,对获得质量相关荣誉奖项的企业和主导(或参与)制定(或修订)相关标准的企业制定专属综合金融服务方案,推出无抵押信用贷款项目“质量标准贷”,上海安谱实验科技有限公司成功获得2000万元贷款授信,成为上海“质量标准贷”首批受益的企业之一。

2.3 标准价值实现路径堵点

结合标准价值实现关键环节的设计路径和现实情况,本文梳理了标准价值实现路径中可能存在的堵点,详见表2。

3 对策建议

标准资产化及价值实现尚处于初期探索阶段,从长期推进实践角度来看,存在政策法规不完善、交易市场尚未成熟、配套制度标准缺乏等诸多堵点和挑战。针对这些堵点和挑战,本文提出标准资产化及价值实现的发展方向 and 对策。

3.1 建立标准资产确权登记制度

标准资产确权登记是标准资产化的前提,标准技术内容唯一性是标准资产确权登记的审查重点。随着企业标准呈缴制度的实施以及标准数字化水平的提高,可探索建立标准查重比对平台,提供标准技术内容唯一性的证明。并在此基础上,适时建立企业标准确权登记制度,有序推进标准资产统一确权登记,清晰界定标准资产产权主体,划清所有权和使用权边界,合理界定转让、许可、抵押等权责归属。

3.2 建立标准授权许可协议备案制度

标准授权许可协议备案对保护标准资产权利、规范交易行为、促进标准实施具有重要意义。参照专利权、商标权等使用权的授权许可协议备案,可由市场监督管理部门出台相关的标准化创新政策,明确标准授权许可协议备案、变更、注销的要求,并界定许可方与被许可方的责任。

3.3 制定标准资产价值评价标准

科学合理的价值评价方法是标准资产化及价值实现行稳致远的重要前提。为了提升标准交易市场的活跃度,探索建立体现市场供需关系的标准资产价格形成机制,出台标准资产定价指导标准,并积极鼓励推动更多的标准资产进场交易,培育初具规模的标准交易市场。同时,为了规范标准资产价值评价市场,应建立反映标准研制成本和标准实施价值的评估规范,明确标准资产价值评估指标体系、具体算法、数据来源和统计口径等,推进标准资产价值评估标准化,减少第三方标准资产价值评价市场低效建设和无序发展造成的滞后与风险。

3.4 积极推动技术标准化,稳定标准资产价值

标准资产的价值和标准技术内容及其在行业内的应用直接相关,易受科技发展、市场变化等因素影响。为了保证标准资产价值的稳定性,促进标准资产质押融资项目的健康发展,申请标准资产质押融资的企业应积极跟踪标准相关技术的研发与更新并推进技术标准化,及时向银行反馈新的标准资产及其价值评估结果;同时鼓励银行定期

评估和更新质押标准资产的价值,并进行风险提示,出台标准资产贬值风险控制办法等。

3.5 推动标准资产质押登记平台建设

为了有效防止标准资产质押融资过程中可能存在同一标准资产多次质押的问题,应探索建立权威性的、中立性的第三方标准资产质押登记平台,并要求申请标准资产质押融资项目的标准资产在平台登记。在开展标准资产质押融资时,可由企业或银行到该平台开具或查询拟质押标准资产未被其他质押项目占用的证明。

3.6 探索标准资产管理的会计核算

政府应支持和引导企业进行标准资产化的顶层设计,建立会计部门与标准管理部门的协调机制,共同推进标准资产的会计核算。企业可结合“首席标准官”“企业标准化总监”制度,设立首席标准官或企业标准化总监,作为标准资产的推动者和实践者,配合企业会计部门开展标准资产管理和相应的成本核算及价值评估等,探索编制标准资产内部价值报告,为标准资产“入表”奠定基础。

参考文献

- [1] 中共中央 国务院印发《国家标准化发展纲要》[J]. 中国标准化, 2021(21):9-16.
- [2] 中共中央 国务院关于构建更加完善的要素市场化配置体制机制的意见[J]. 中华人民共和国国务院公报, 2020(11):5-8.
- [3] 刘宪银. 标准+金融=?成都高新区标准增信融资的尝试[J]. 中国标准化, 2015(08):6-13.
- [4] GB/T 35416-2017, 无形资产分类与代码[S].
- [5] 中华人民共和国财政部. 企业会计准则(2023年版)[M]. 上海: 立信会计出版社, 2023.
- [6] 刘刚. 厘清数据资产化发展的关键问题[J]. 中国金融, 2023(07):56-57.
- [7] 李红光,王磊,李颖.数据资产化视角下企业增信机制研究——基于深圳的实践探索[J].价格理论与实践,2023(04):33-37.
- [8] 季周,李琳.会计视角下数据资产化路径探索[J].财务与会计,2022(16):38-41.
- [9] 李明肖. 知识产权质押融资发展路径[J]. 中国金融, 2023(01):40-42.