



支持对知识资本、增长及创新的投资

中文概要

创新是企业成功的一个关键，而变革是创新的摇篮。如今企业在创新方面的努力已不仅限于研究与发展的范围。它们向数据、软件、专利、设计、新型组织程序及企业专有技能等更广泛的无形资产进行投资。所有这些非物质资产组成了以知识为基础的资本。

多年来许多经合组织国家的企业对知识资本投资的增长速度超过对设备厂房等物质资本的投资速度。实际上某些国家企业知识资本投资已大大超过物质资本投资水平，而且在全球经济危机期间知识资本投资总量显示出了更强的抵御能力。

知识资本投资对增长究竟有多大贡献，能否有更大作为？本报告旨在提供知识资本经济价值的实证，以利应对创新、税收、创业、竞争、企业报告及知识产权领域的各种政策挑战。

关键结论：

- 企业知识资本投资有助于促进增长提高生产率。对欧盟和美国的研究显示企业知识资本投资对劳动生产率增长的贡献平均达 20% 至 34%。
- 知识资本正在改变企业竞争力的驱动因素。例如在汽车行业，软件在新车型研发成本中所占比重日益增加，高端车型的计算机软件代码不下数百万行。
- 在知识资本方面投资更多的国家也是向创新企业进行更有效资源再分配的国家。以国民生产总值 GDP 的份额计，美国瑞典的投资额为意大利西班牙的两倍，美国瑞典专利企业吸引的资本是意大利西班牙同类企业的四倍。
- 对研发资金的总体税款减免，计入跨国企业跨界避税规划的收益，可能会比各国政府设计研发税务激励措施时预计的税务优惠高出许多。国家可能既失去了研发补贴产生成果应付的税收，又不能在国内推广相关的生产知识。必需认识到，各国更多依赖税务激励措施促进研发的结果可能是失去更多税收款额却得不到相应的创新增加。
- 而且在进行和利用研发方面，不属于跨国公司集团的通常是较小型年轻的企业也可能被置于相对不利的竞争地位。此外，评估跨国公司通过知识资本相关的避税规划向低税或无税国家转移的收入款额尚需更多数据。
- 以知识资本为基础的产业提出了竞争政策方面的新问题，尤其是在与其它部门竞争情况有所不同的数字经济部门。
- 知识产权是知识资本投资越来越重要的一项框架条件。但知识产权规则并未始终跟上技术变化的步伐，如许多版权系统是针对纸质印刷世界设计的，可能会抑制新数字服务的发展。
- 各国的企业市场价值及其知识资本投资量之间都有正相关关系，但公司财务报告提供的知识资本投资相关信息很有限。这对企业财政和管理可能都很不利。
- 需要对知识资本有更准确的量化了解以及共通的衡量准则，才能更全面地认识创新与增长并制定更完善的相关政策。
- 随着企业知识资本投资的增加，正确的人力资源政策也日益更加重要。人力资本是知识资本的基础：例如从本质上说，软件就是以代码形式表述人的专门知识。

- 知识资本的发展在就业和收入不平等方面也有很深影响。以知识资本为基础的经济奖励技能和从事非常规手工及认知型工作的人，但也可能给予最终拥有大量知识资本的投资者超过劳动者的奖励。

主要政策建议：

- 为知识资本投资建立良好的关键框架条件至关重要，可以是决策者的低成本财政措施。在全球价值链中，设置正确的框架条件对创建保持高价值就业机会极其重要。
- 运行良好的产品劳动市场、信贷及早期股权融资系统，都是鼓励知识资本投资的关键。破产法内容不对经营失误作过分惩罚也很重要。将经合组织国家中最严厉的破产法规放宽到各国的平均水平，能使进入专利企业的资金流量提高约 35%。
- 政策制定者应采纳更广义的创新概念，超越以研发为主导的传统观念。设计、数据及组织资本等其他形式的知识资本也应列入政策目标。
- 政策应通过降低失误成本及鼓励企业大胆尝试潜在增长机会，使企业更容易孕育及营销新想法新点子。
- 应该改进研发税收抵免措施的设计，如更加面向独立企业而不是给跨国公司提供跨界避税规划的机会，以及减少跨国公司在运用知识资本方面获取的不当税务减免。
- 各国政府可采取措施便利企业报告知识资本方面的投资。各国最好近期在卫星帐户方面采取额外措施，以保持各国 GDP 的国际可比性。
- 竞争政策应该能够：正确反映平台提供方之间的竞争；消除不必要的产品市场反竞争监管措施；有效实施竞争法保护鼓励创新。
- 以大数据集为基础创造经济价值，这是企业创新的前沿。经合组织各国政府必需更加努力，在隐私保护、开放数据的获取、信息通讯技术基础设施及技能等领域实行协调统一的政策。
- 在日益以知识资产为基础的经济体中，知识产权系统还必需辅之以促进竞争的政策及高效的司法系统。也应采取措施解决专利质量兑水（如专利是否真实反映新颖创新）的问题。国际层面需扩大专利在所有知识产权系统之间的相互承认及可比性。

© OECD

本概要并非经合组织的正式译文。

在提及经合组织版权以及原著标题的前提下允许复印本概要。

多语种概要出版物系经合组织英法双语出版原著的摘要译文。

由经合组织在线书店免费提供 www.oecd.org/bookshop

如需更多信息，请与经合组织出版事务及通信总司版权及翻译处联系 rights@oecd.org 或传真：+33 (0)1 45 24 99 30.

OECD Rights and Translation unit (PAC)

2 rue André-Pascal, 75116

Paris, France

请访问我们的网址 www.oecd.org/rights



请在 OECD iLibrary 阅读完整的英文版本!

© OECD (2013), *Supporting Investment in Knowledge Capital, Growth and Innovation*, OECD Publishing.

doi: 10.1787/9789264193307-en