

Wuxing Zichan Zhexue

无形资产哲学

于玉林 ◎ 编著



首都经济贸易大学出版社
Capital University of Economics and Business Press

无形资产哲学

丁玉杯 编著

首都经济贸易大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

无形资产哲学/于玉林编著. —北京: 首都经济贸易大学出版社, 2015. 9
ISBN 978 - 7 - 5638 - 2396 - 3

I. ①无… II. ①于… III. ①无形资产—研究 IV. ①F273. 4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 183340 号

无形资产哲学

于玉林 编著

出版发行 首都经济贸易大学出版社

地 址 北京市朝阳区红庙 (邮编 100026)

电 话 (010) 65976483 65065761 65071505 (传真)

网 址 <http://www.sjmcbs.com>

E-mail publish@cueb.edu.cn

经 销 全国新华书店

照 排 首都经济贸易大学出版社激光照排服务部

印 刷 北京京华虎彩印刷有限公司

开 本 710 毫米×1000 毫米 1/16

字 数 440 千字

印 张 25

版 次 2015 年 9 月第 1 版 2015 年 9 月第 1 次印刷

书 号 ISBN 978 - 7 - 5638 - 2396 - 3/F · 1351

定 价 50.00 元

图书印装若有质量问题, 本社负责调换

版权所有 侵权必究

前言

本书的出版，反映了笔者学习与研究无形资产的漫长过程。1978年12月党的十一届三中全会，做出了把全党工作的重点和全国人民的注意力转移到社会主义现代化建设上来的战略决策。全会重新确立了马克思主义实事求是的思想路线，坚持实践是检验真理的唯一标准。党的十一届三中全会开启了改革开放的历史新时期。自1978年12月党的十一届三中全会以来，我国实行了对内搞活经济和对外开放的政策，推动了无形资产事业的全面发展。20世纪80年代之初，我国乘改革开放的东风，解放思想，面向西方世界，开启了学习的大门，开始学习与研究无形资产的基本理论。一开始学习无形资产，是在学习西方财务会计过程中学习有关无形资产的理论与方法。

进入20世纪90年代，笔者学习与研究无形资产跨入无形资产以知识产权为核心的阶段。1992年11月30日财政部发布并于1993年7月1日实施的我国第一项会计准则——《企业会计准则》，在第三十一条规定：“无形资产是指企业长期使用而没有实物形态的资产，包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、商誉等。”这6项无形资产中，专利权、非专利技术、商标权和著作权是知识产权。在这期间，杨汝梅1926年在美国密西根大学写的博士论文《商誉及无形资产》（后译者施仁夫改为《无形资产论》）由中国财政经济出版社于1993年8月出版（第二版），为学习与研究无形资产提供了较好的材料。为了推动无形资产理论研究，1996年4月22日经天津市教育委员会批准（津教委〔1996〕5号），成立全国无形资产研究第一所——天津现代无形资产研究所，首任所长于玉林。在全国无形资产研究蓬勃开展之际，在一些单位倡导之下，《全国首届无形资产理论与实践研讨

会》1996年11月22日至24日在天津市召开，笔者参与了发起工作。此后，《全国无形资产理论与实践研讨会》每两年召开一次，迄今已召开10届。为了进一步在天津市推动深入开展无形资产研究，经天津市社会团体管理办公室批准（津法社证字〔2000〕604号），2000年12月14日成立了全国无形资产研究第一会——天津市无形资产研究会，首任会长于玉林。

21世纪是无形资产面向世界的发展阶段。我国2001年12月11日正式加入WTO（世界贸易组织），相应要遵守《与贸易相关的知识产权协定》。从此，我国要依据世界通行的知识产权规则发展知识产权。在全球化影响下，需要进一步面向世界建立和健全无形资产法规体系，全面发展无形资产事业。在这期间，笔者先后出版无形资产著作10部，其中主编《现代无形资产学》（经济科学出版社，2001年）、主编《WTO与无形资产》（经济科学出版社，2003年）、主编《无形资产管理全书》（中国时代经济出版社，2003年）、主编《无形资产战略研究》（中国金融出版社，2004年）、编著《无形资产概论》（复旦大学出版社，2005年）、主编《无形资产辞典》（上海辞书出版社，2009年）和主编《无形资产学》（格致出版社、上海人民出版社，2012年）。这些著作的出版使笔者对无形资产有了进一步的认识。

习近平主席两次有关学哲学的讲话，对笔者触动很大，要重视学习哲学，同样要重视用哲学。2013年12月3日，习近平在中共中央政治局第十一次集体学习讲话中指出：“马克思主义哲学深刻揭示了客观世界特别是人类社会发展一般规律，在当今时代依然有着强大生命力，依然是指导我们共产党人前进的强大思想武器。……学哲学、用哲学，是我们党的一个好传统。”2015年1月23日，习近平在中共中央政治局第二十次集体学习讲话中指出：“辩证唯物主义是中国共产党人的世界观和方法论，……实现‘两个一百年’奋斗目标、实现中华民族伟大复兴的中国梦，必须不断接受马克思主义哲学智慧的滋养，更加自觉地坚持和运用辩证唯物主义世界观和方法论，增强辩证思维、战略思维能

力，努力提高解决我国改革发展基本问题的本领。”学习和研究无形资产理论与实务，需要以马克思主义哲学为指导，这是因为：哲学是放大镜，观察无形资产看得全；哲学是望远镜，观察无形资产看得远；哲学是潜望镜，观察无形资产看得深；哲学是显微镜，观察无形资产看得细；哲学是方向盘，掌握无形资产发展的方向。

笔者对各种无形资产研究活动的体验、出版著作和已发表 29 篇无形资产论文的认识，用马克思主义哲学原理去检验，在其基础上，纠正偏颇的认识，否定错误的认识，厘清模糊的认识，补充不足的认识，突出重点的认识，增加新的认识，经过理论上的疏理，以马克思主义哲学体系与无形资产相结合建立本书的框架。笔者用哲学原理去认识无形资产，客观存在的无形资产是一个系统，其构成要素不能只是局限于规定需要会计核算的专利权、专有技术（非专利技术）、商标权、著作权、特许权和土地使用权，还包括发现权、科学技术进步成果权、植物新品种权、经营秘密、商号、地理标志、集成电路布图设计权、商誉和人力资源等。实际上，无形资产可以分为两大类：第一类是按规定需要会计核算的无形资产，其构成要素也需要增加；第二类是按管理要求需要项目管理的无形资产，其构成要素随着改革创新将会不断扩大。创新驱动，面向世界，无形资产事业将会日益兴旺发达。

《无形资产哲学》的编写是一次比较全面、集中的再学用哲学和再认识无形资产的大好时机，在此基础上，本书包括五部分：第一编导论；第二编学用辩证唯物论：无形资产的客观性；第三编学用唯物辩证法：全方位观察无形资产；第四编学用辩证唯物主义认识论：对无形资产的认识；第五编学用历史唯物论：无形资产的发展。

本书编写的内容，参考了有关哲学、无形资产学和相关学科的大量专著、教材、报刊等有关资料，本书的出版得到首都经贸大学出版社社长周义军同志和首都经贸大学崔也光教授的大力支持，在此表示衷心的感谢。

本书适用于财经高校、综合性大学和其他大专院校在校学生学习，也



适合在职会计人员在职继续教育和自学，并可供研究人员和实际工作者研究参考。由于编著者时间所限，书中不妥之处，诚恳地欢迎广大读者批评指正。

于天津财经大学育林书屋
2015年4月30日

第一编 导论	1
第一章 无形资产发展与学用哲学	3
第一节 对无形资产的认识需要学习哲学	3
第二节 学用哲学认识与发展无形资产	10
第三节 学用哲学建立无形资产哲学	12
第二编 学用辩证唯物论：无形资产的客观性	19
第二章 透视客观性——无处不在的无形资产	21
第一节 普遍存在的无形资产	21
第二节 无形资产的界定及其相关概念	27
第三节 无形资产的性质及其特征	42
第四节 无形资产的统一性：无形资产对象	50
第三章 剖析现实性——无形资产是一个系统	53
第一节 无形资产系统是开放的系统	53
第二节 从实际出发构建无形资产系统	64
第三节 无形资产系统要素的分类	68
第三编 学用唯物辩证法：全方位观察无形资产	75
第四章 全面、联系、发展地看无形资产	77
第一节 立足全面看无形资产	77
第二节 相互联系看无形资产	81
第三节 从发展看无形资产	87
第五章 原因和结果：知识产权——人类智慧的结晶	94
第一节 知识产权：无形资产的主体	94
第二节 自主知识产权	108
第三节 知识产权的保护	112
第六章 必然性和偶然性：专利权——科学技术的结晶	115

第一节 专利形成的必然性和偶然性：专利权概述	116
第二节 专利制度	124
第三节 科学技术：驱动专利权发展	127
第七章 可能性和现实性：非专利技术——大有可为的手段	133
第一节 非专利技术的可能性和现实性：非专利技术概述	134
第二节 非专利技术与经营秘密	142
第三节 非专利技术与公知技术	149
第八章 内容和形式：著作权——人类智慧的杰作	152
第一节 著作权的内容和形式：著作权概述	153
第二节 著作权共有	165
第三节 网络著作权	168
第九章 现象和本质：商标权——美好的象征	175
第一节 商标权的现象和本质：商标权概述	176
第二节 驰名商标	189
第三节 商标与商号	198
第十章 共性和个性：特许权、土地使用权及其他	203
第一节 特许权——可称一种特别的权利	203
第二节 土地使用权——特殊规定的无形资产	209
第三节 其他无形资产要素	216
第十一章 无形资产发展的规律	220
第一节 对立统一规律——地理标志与城市改名	220
第二节 质量互变规律——植物新品种的新天地	226
第三节 否定之否定规律——在争议中的商誉	231
第四编 学用辩证唯物主义认识论：对无形资产的认识	245
第十二章 对无形资产的认识路线	247
第一节 感性认识：无形资产实践是认识的基础	247
第二节 理性认识：无形资产理论的形成	255
第三节 无形资产：企业核心竞争力	263
第十三章 无形资产是可持续发展的资源	268
第一节 无形资产资源是一种特殊资源	268
第二节 无形资产的开发：取之不尽、用之不竭	273
第三节 无形资产促进经济持续发展	279

第十四章 无形资产战略	283
第一节 宏观视角的无形资产战略	283
第二节 建立无形资产总体战略及其分类体系	286
第三节 无形资产战略的制定	297
第四节 无形资产战略的实施	302
第五编 学用历史唯物论：无形资产的发展	307
第十五章 无形资产的历史发展——发展是永恒的主题	309
第一节 中国无形资产的历史发展	309
第二节 全球化与无形资产发展	322
第三节 学科交叉：无形资产发展的新增长点	330
第十六章 无形资产的运营——推动无形资产持续发展	339
第一节 无形资产需要运营	339
第二节 知识产权的策划	342
第三节 面向无形资产国际市场的竞争	352
第十七章 无形资产的管理——有奋斗目标的活动	357
第一节 无形资产管理的概念、目标、分类	357
第二节 建立无形资产管理体系	360
第三节 无形资产宏观管理的组织体系	366
第十八章 无形资产发展的保障——依法治理	372
第一节 无形资产发展需要依法保障	372
第二节 建立无形资产法规体系	378
第三节 执法必严与违法必究	383
参考文献	385

第一编 导论

第一章

无形资产发展与学用哲学

第一节 对无形资产的认识需要学习哲学

一、认识无形资产需要学习哲学

什么是哲学?“哲学”一词来自希腊文 *philosophia*, 由“爱”和“智慧”两词组成, 意为“爱智慧”。艾思奇在《辩证唯物主义讲课提纲》中指出:“哲学是关于人们的世界观的学问。”^①《辩证唯物主义和历史唯物主义原理》(第4版)指出:“哲学是理论化、系统化的世界观, 或者说, 是人们世界观的理论体系。”^②“哲学是关于世界观的学说, 人们对整个自然界、社会和思维的根本观点的体系; 是系统化、理论化的世界观, 自然知识和社会知识的概括和总结。”^③可见, 哲学是关于人们的世界观的学说。

学习哲学是非常重要的, 2013年12月3日, 习近平在中共中央政治局第十一次集体学习讲话中指出:“马克思主义哲学深刻揭示了客观世界特别是人类社会发展的一般规律, 在当今时代依然有着强大生命力, 依然是指导我们共产党人前进的强大思想武器。……学哲学、用哲学, 是我们党的一个好传统。”^④认识与发展无形资产, 需要学习马克思主义哲学。马

① 艾思奇. 辩证唯物主义讲课提纲 [M]. 北京: 人民出版社, 1957: 1.

② 李秀林等主编. 辩证唯物主义和历史唯物主义原理 [M]. 第4版. 北京: 中国人民大学出版社, 1995: 1-2.

③ 哲学大辞典——马克思主义哲学卷 [M]. 上海: 上海辞书出版社, 1990: 794.

④ 习近平. 推动全党学习和掌握历史唯物主义更好认识规律更加能动地推进工作 [N]. 人民日报, 2013-12-05.



马克思主义哲学是新时代人类智慧的结晶，是认识与改造客观世界的理论指南。马克思主义哲学是无形资产发展的指路明灯。学习马克思主义哲学需要认真学习马克思主义哲学基本原理，它主要包括辩证唯物论、唯物辩证法、辩证唯物认识论、历史唯物论等内容。

人们对无形资产并不陌生，但对无形资产发展与学用哲学有什么关系并不十分清楚。有人会想：“我没有学哲学也照常在处理与无形资产相关的事务，如申请企业专利、注册企业商标”“可以根据《企业会计准则》的规定，处理与无形资产相关的会计实务。”人们在日常工作中有两种工作方式：一种是跟进式的工作方式，即根据无形资产的各种法规和企业制度的规定，处理日常无形资产业务与会计事务，按部就班地有序工作；另一种是前进式的工作方式，即在跟进工作的基础上，发挥主观能动性，富于创造性地高效率工作。人们又会发问：“我不论是哪种工作方式，并没有以哲学理论指导无形资产业务活动和处理无形资产会计事务。”实际上，人们在自觉或不自觉地应用哲学的基本原理来认识和处理与无形资产相关的事务。学习哲学并将哲学的基本原理自然地与其他理论相融合，用于指导无形资产实际工作，能够提高无形资产工作的质量和效率，促进无形资产事业的发展。为什么学习哲学就能够发挥这样的作用？无形资产是一个复杂的整体，表现在：构成很复杂，有各种各样的无形资产；存在的形式很复杂，有显现的和稳秘的无形资产，有法规定的无形资产和没有法进行规定的无形资产，有不同时限规定的无形资产；生成过程很复杂，有自制的、购入的、投资的等多种路径生成的无形资产；归属（所有）很复杂，有国家、集体和个人所拥有的无形资产，或企业、事业以及其他组织所拥有的无形资产；营运很复杂，无形资产的营运有转化、贸易和投资等多种形式。

无形资产非常复杂，为了正确认识无形资产需要学习哲学。这是因为：

（1）哲学是放大镜，观察无形资产看得全。应用哲学原理，能从不同方面全面观察无形资产：宏观国家无形资产，中观国民经济的部门、地区无形资产，微观企业、事业无形资产。全面观察无形资产可以避免片面理解无形资产。例如：有人以为无形资产就是《企业会计准则第6号——无

形资产》应用指南^①所规定的“专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权等”。上述对无形资产种类的规定，只是法定纳入会计核算的几种无形资产，除此之外，还有没有纳入会计核算的多种无形资产。

(2) 哲学是望远镜，观察无形资产看得远。应用哲学理论，可回顾以往剖析无形资产的历史发展，审视现在研究无形资产的发展，展望未来预测无形资产的趋势。历史地研究无形资产可以避免静止地研究无形资产。例如，有人认为，现在的企业，有的无形资产占总资产的价值还不足1%，有的还没有无形资产。这种静止、近视的观点，只看到企业眼前很少或没有无形资产，但从企业长远发展着想，随着企业立足创新技术的持续发展，企业无形资产将会不断得到发展，其作用也会日渐显现。

(3) 哲学是潜望镜，观察无形资产看得深。应用哲学理论，能从实际出发，透过形式看内容，透过现象看本质，揭示无形资产的性质及其与各方面的关系和发展规律。深入地研究无形资产可以避免脱离实际地、肤浅地认识无形资产。例如，有人认为，企业的发展一看技术、二看管理，与无形资产没有多大关系。对技术和管理需要从无形资产的视角，深入地分析技术形成专利权和管理形成经营秘密的水平，才能表明无形资产对企业发展的意义，对提高效益的作用，在国际市场才具有竞争的能力。

(4) 哲学是显微镜，观察无形资产看得细。应用哲学理论，可以分析无形资产系统及其构成要素、核算、营运、管理和规范等。对无形资产的精细分析可以避免无形资产构成不清、项目不明、界线模糊。例如，有人认为，科学技术是无形资产，企业文化是无形资产，创作活动是无形资产等。实际上，科学技术、企业文化和创作活动是生成无形资产的来源而不是无形资产，要划清形成无形资产的来源与形成的无形资产的界线，只有当科学技术、企业文化和创作活动的成果符合无形资产的性质（定义）时才是无形资产。

二、重视学习马克思主义哲学

(一) 学习马克思主义哲学

对无形资产的认识与发展需要学习马克思主义哲学。马克思主义哲学

^① 企业会计准则——应用指南 [M]，上海：立信会计出版社，2006：42。

是新时代人类智慧的结晶，是认识与改造客观世界的理论指南。马克思主义哲学是无形资产发展的指路明灯。学习马克思主义哲学需要认真学习马克思主义哲学基本原理。它主要包括以下内容：

1. 辩证唯物论

辩证唯物论的基本观点是：①世界的统一性在于物质性的观点；②物质世界是多样性的统一观点；③一切从实际出发（实事求是）的观点；④意识对物质依赖关系（物质第一性，精神或意识第二性）的观点；⑤意识能动作用的观点。

2. 唯物辩证法

唯物辩证法的基本观点是：①联系的观点；②发展的观点；③科学发展的观点；④对立统一规律的观点；⑤量变质变规律的观点；⑥否定之否定规律的观点；⑦原因和结果的观点；⑧必然性和偶然性的观点；⑨可能性和现实性的观点；⑩形式和内容的观点；⑪现象和本质的观点。

3. 辩证唯物认识论

辩证唯物认识论的基本观点是：①实践的观点；②能动反映的观点；③认识辩证运动（从感性认识到理性认识，从理性认识到实践）的观点；④主观、客观相统一的观点；⑤辩证思维的观点；⑥真理性的观点；⑦实践检验真理的观点；⑧认识世界和改造世界的观点。

4. 历史唯物论

历史唯物论的基本观点是：①社会存在和社会意识关系的观点；②社会本质的观点；③生产力与生产关系的观点；④经济基础与上层建筑的观点；⑤社会形态的观点；⑥社会基本矛盾的观点；⑦社会发展根本动力的观点；⑧科学技术是第一生产力的观点；⑨阶级斗争的观点；⑩改革的观点；⑪人民群众在历史上作用的观点；⑫个人在历史上作用的观点；⑬社会发展与人的全面发展的观点；⑭社会文明（精神、物质、政治、生态）建设的观点；⑮国家的起源、本质和职能的观点。

（二）学习马克思主义哲学中国化的哲学

在认真学习马克思主义哲学基本原理的同时，还必须认真学习马克思主义哲学中国化的哲学。马克思主义哲学中国化，是运用马克思主义哲学基本原理指导中国革命、建设和改革的实践，同时又在中国革命、建设和改革的实践中检验、创新和发展马克思主义哲学的历史过程。可见，马克

思主义哲学中国化的过程，是把马克思主义哲学的普遍真理同中国革命、建设和改革的具体实践相结合，使之具体化、民族化、时代化，据以指导中国革命、建设和改革并使之取得胜利和成功；是在中国革命、建设和改革的实践中，总结经验和教训，创新和发展具有中国特色的马克思主义哲学，形成指导中国革命、建设和改革的具体理论、路线、方针、政策和方法。“实事求是”是马克思主义哲学中国化的方法论，“结合”是马克思主义哲学中国化的关键，“信仰”是马克思主义哲学中国化的结果。^①

马克思主义哲学中国化是具体的、不断发展的历史过程，其内容包含在毛泽东思想、邓小平理论、“三个代表”重要思想和科学发展观之中。

毛泽东哲学思想的主要内容，是以“实事求是”为主要内容的马克思主义唯物论，是以实践为基础的能动的、革命的反映论，是以矛盾规律为核心的唯物辩证法，是以群众路线为主要内容的历史唯物论。毛泽东哲学思想的集中体现是《实践论》和《矛盾论》。《实践论》是马克思主义认识论，在《实践论》中，完整地论述了社会实践的内容和形式，系统地阐明了实践在认识过程中的地位和作用，系统阐明了认识发展的辩证过程，阐明主观和客观、理论和实践、知和行的具体的历史的统一，科学地概括了认识发展的总规律。《矛盾论》是马克思主义辩证法，在《矛盾论》中，深刻发挥对立统一规律是辩证法的实质和核心的思想，系统阐述了矛盾普遍性和矛盾特殊性的理论，深入论述了主要矛盾和主要矛盾方面的原理，具体发挥了矛盾诸方面的同一性和斗争性的原理。^②此外，毛泽东哲学思想还体现在《正确处理人民内部矛盾问题》《人的正确思想是从哪里来的》以及关于战争的几本著作中。

邓小平哲学理论是邓小平理论的重要组成部分。邓小平理论是马克思主义列宁主义的基本原理同当代中国实践和时代特征相结合的产物，是毛泽东思想在新的历史条件下的继承和发展，是马克思主义在中国发展的新阶段，是当代中国的马克思主义。邓小平哲学是以方法论形态出现的“应用哲学”“实践哲学”，它表现在邓小平理论相关方面。他在哲学理论方面的

① 杨瑞森. 关于马克思主义哲学中国化的几个问题 [J]. 思想理论教育导刊, 2003 (11).

② 毛泽东的哲学思想 [T/OL]. 全国党员干部现代远程教育网/人民网.