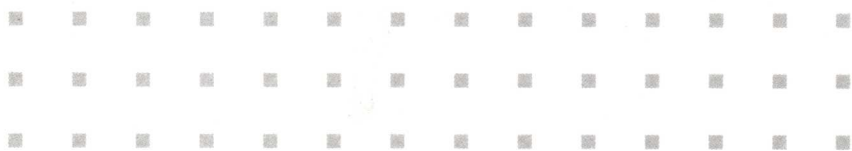


WUXING
ZICHAN XUE

蔡吉祥 著

(修订本)

无形资产学



 人民出版社

WUXING
ZICHAN XUE

蔡吉祥 著

(修订本)

无形资产学

F273.4
C2-1

人民出版社

责任编辑:方国根

版式设计:陈 岩

图书在版编目(CIP)数据

无形资产学(修订本)/蔡吉祥著. —北京:人民出版社,2007. 10

ISBN 978-7-01-006356-0

I. 无… II. 蔡… III. 无形固定资产—经济理论 IV. F014.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 107210 号

无 形 资 产 学

WUXING ZICHAN XUE

(修 订 本)

蔡吉祥 著

人民出版社 出版发行

(100706 北京朝阳门内大街 166 号)

北京集惠印刷有限公司印刷 新华书店经销

2007 年 10 月第 1 版 2007 年 10 月北京第 1 次印刷

开本:710 毫米×1000 毫米 1/16 印张:27.25

字数:420 千字 印数:0,001-5,000 册

ISBN 978-7-01-006356-0 定价:48.00 元

邮购地址 100706 北京朝阳门内大街 166 号

人民东方图书销售中心 电话 (010)65250042 65289539

前言 21 世纪是无形资产的世纪

21 世纪已经来临,世界各国都面临前所未有的发展机遇和严峻挑战。每一个要在国际市场拥有一席之地企业,每一个要自立于世界民族之林的国家,在新世纪生存必须具备的基本条件就是要拥有集经济、技术、法律为一体的、以知识形态存在的新兴资源“无形资产”,这样才能抓住机遇,迎接挑战。

21 世纪,经济全球化、贸易自由化使得市场的控制手段发生了重大变化,无形资产资源迅速发展,靠无形资产竞争并获取长期利润的格局日益凸显:无形资产不仅是 21 世纪的入场券,而且还是 21 世纪国家实力竞争的武器。有了入场券如果没有发展,将失去竞争能力,将会在 21 世纪处于被动挨打的局面,甚至沦为列强的“无形殖民地”。

无形资产资源匮乏的国家在当今世界经济格局中的地位是极为不利的,它们往往成为跨国公司的加工车间,获得微乎其微的加工费。这些国家不仅要投入大量的人力、物力、财力,而且还把自己宝贵的土地资源以十分低廉的价格甚至无偿提供给跨国公司使用,本国的能源、原材料资源等被大量消耗,自然环境严重污染,不仅本代人的生存环境受到严重影响,甚至还要影响到子孙后代。

21 世纪无形资产不仅仅是微观上一个单位经济、技术、法律一体化的资产,宏观上讲更是民族资源和国家实力的象征。

21 世纪是控制力经济,真正形成控制能力的重要资源之一就是无形资产。20 世纪 90 年代末期,一场金融风暴波及全球,而亚洲地区的损失最大,就连在 20 世纪迅速崛起的“四小龙”也未能幸免。在众多对亚洲金融危机的分析中,却忽视了一个的深层原因:亚洲金融危机的根源之一是缺乏优质的无形资产资源,造成危机和风险的失控。

当今的世界强国无一不是专利大国、商标大国和计算机软件大国,它们拥有世界上绝大多数的专利权、商标权、软件著作权等无形资产要素,从而形成对国际市场的控制和垄断。

无形资产是时空要素兼备的多维资源。时间因素上,无形资产是既能把握今天又可控制未来的资产;空间因素上,无形资产的有关要素可以不断扩展权利空间,即获得国外或国际的相关产权达到远程控制和占领海外市场之目的。随着科技的进步,无形资产的权利空间不但表现在人类社会的自然空间,现在已经发展到虚拟的“电子空间”。

21 世纪,主权和疆土的观念也将发生变化。那时国家主权不仅仅是行使在领土、领海和领空上,谁拥有的国际化无形资产资源的质量和数量占有绝对优势谁就能主宰未来、主宰世界。21 世纪的主权将是“国家主权”与“智能主权”并存,“有形疆土”与“无形疆土”并存。谁就能“占领”一个国家不用出兵,只要以专利权、商标权等无形资产占领市场就可以了。跨国公司之所以能够跨国,就是因为它们在世界上的其他国家拥有无形资产。公司未必建立,资金未必投入,无形产权益就可以在世界其他国家获得,并在相应的领域牢牢控制市场。现在已经有近百个国家到中国申请专利、注册商标。中国的儿童可能不知道美国的国旗是星条旗,但是不知道“麦当劳”、“肯德基”、“可口可乐”、“米老鼠”、“唐老鸭”的孩子很少,从某种意义上讲在国际市场上无形资产的力量超过了“国旗”。

21 世纪,无形资产这种力量还将更强。优秀的无形资产是耸立在市场的丰碑,是飘扬在人们心中的“旗帜”。

无形资产是人类的财富,但这个财富不是“共有”的,而是“专有”的,调整无形资产的各种法律基本属于“国际私法”范畴。谁拥有占绝对优势的“无形资产”,在经济技术的发展过程中才有资格选择合作还是竞争,才有资格在合作中争取自己应得的利益,在竞争中选择有利的地位。否则只能任人宰割。

21 世纪进行四个现代化建设的中国是在进行新长征,长征不是歌舞升平,而是时刻面临着“围追堵截”。新世纪的“围追堵截”虽没有硝烟和炮火,但“无形资产之战”更加残酷,手段更加隐蔽,稍有疏忽将遭受重大损失。

以邓小平为核心的中国共产党第二代领导人,自改革开放以来把发展无形资产放在重要位置,在知识产权法制建设方面从一片空白到取得了令世界瞩目的成绩:1982 年中华人民共和国人大常委会通过《中华人民共和国商标法》(以下简称《商标法》);1984 年中华人民共和国人大常委会通过《中华人民共和国专利法》(以下简称《专利法》);1990 年中华人民共和国人大常委会通过《中华人民共和国著作权法》(以下简称《著作权法》)。

以江泽民为核心的中国共产党第三代领导人,积极推进科教兴国,在中国共产党第十五次全国代表大会上,提出了要“按劳分配和按生产力要素分配”的重要方针,使知识和人才的价值在新时期得到了充分的体现。在中共十五届四中全会上又更为明确提出“加强无形资产管理、保护和综合应用”的战略思路。这是第一次将加强无形资产管理写进党中央的文件。2001 年 7 月 1 日江泽民总书记在“七一”讲话中系统阐述了“三个代表”重要思想,对于发展中华民族无形资产有着极其重要的指导意义。

以胡锦涛为总书记的党中央在“十一五规划”建议中,提出了全面贯彻落实科学发展观,坚持“必须提高自主创新能力”的原则,“形成一批拥有自主知识产权和知名品牌、国际竞争力较强的优势企业”的目标。胡锦涛在主持中共中央政治局第三十一次集体学习时,强调要“加强我国知识产权制度建设,大力提高

知识产权创造、管理、保护、运用能力,是增强我国自主创新能力、建设创新型国家的迫切需要,是完善社会主义市场经济体制、规范市场秩序和建立诚信社会的迫切需要,是增强我国企业市场竞争力、提高国家核心竞争力的迫切需要,也是扩大对外开放、实现互利共赢的迫切需要。要充分发挥知识产权在增强国家经济科技实力和国际竞争力、维护国家利益和经济安全方面的重要作用,为我国进入创新型国家行列提供强有力的支撑”。^①

中国无形资产资源的发展正面临国际和国内两方面的严峻形势。国外的跨国公司在国际市场拥有了相关无形产权益以后,则以各种形式大举进入中国市场,占领无形资产的“制高点和有利地形”,并频频向各个高科技领域发起“进攻”;国内的有些单位无形资产意识淡漠,自觉不自觉的放弃无形资产的阵地,失去了宝贵的市场。

21 世纪的中国企业,若参与国际经济合作与竞争,需要大量优质“国际化”的无形资产。而要做到这一点,则要无形资产“国产化”,即首先取得国内的知识产权法律保护。目前我国有一批高质量的民族无形资产资源已经产生,并在国民经济建设中发挥着重大作用。

但是在发展民族无形资产资源的过程中的一些现象实在令人担忧:

例如,个别企业不但不做广告,甚至为了节约几分钱的成本,在出售的商品上竟然不使用表明自己形象的商标标识,放弃在市场上向消费者展示自己的机会,进而失去了广阔的市场,由亏损走向破产的边缘。

再如,相当一部分企业无形资产管理还是空白,也不知道如何经营、管理无形资产,无形资产资源流失严重。

还有一些地区和行业实施的“名牌战略”,最终结果是既没有创造出自己的无形资产,甚至还失去了民族的尊严。比如有的中式快餐企业提出要做“中国的麦当劳”或“中国的肯得基”,有的服装企业提出要做“中国的皮尔卡丹”,有的

^① 新华社北京电:《政治局第 31 次学习胡锦涛:加强知识产权制度建设》,载《人民日报》2006 年 5 月 28 日。

计算机软件企业要做“中国的微软”。

中国的无形资产现状不容乐观。科技的投入产出不成比例,投入大量人力物力研制的高科技成果,没有首先申请专利权再将其实施成为无形资产,而忙着发表论文和申报成果奖项,破坏了申请专利的“新颖性”,有价值的成果被他人轻易获得;大量科技成果有的仅停留在纸上,有的仅停留在展品、样品阶段,产业化率不高。如果以“十万人申请专利”指标衡量一个国家的科技水平,我国排在 20 位以外,仅是中等以下的“发展中”的水平^①。

当世界各国努力开发无形资产资源,跨国公司争分夺秒地抢占国际专利和商标、占领有利的制高点以期控制未来、控制世界的紧迫时刻,我们国内也有人在搞“无形资产”,但这些行为不会对中国发展民族无形资产资源有利,也不会促使中国企业创造出在 21 世纪生存发展的无形资产,甚至出现了以“无形资产”之名,行骗人、骗财之实的现象。

这些现象阻碍了中国无形资产的正常发展,影响了中国企业无形资产在国际上的可信度。可以说,中国无形资产资源的发展到了危急时刻!

现实告诉我们强化无形资产意识,普及“无形资产学”的理论知识是多么的紧迫且又任重而道远。

21 世纪无形资产资源作为独立生产力要素将对人类社会的发展起到积极的促进作用,并带来一系列变化:企业资产比重变化,资本结构和扩张方式发生变化,经营方式发生变化,利益分配的方式发生变化,人力资源的控制与激励机制以及人员的业绩考核发生变化,企业内部机构设置方式和组织结构发生变化,宏观与微观对资源的管理监控制度、手段发生变化;资产的价值观念、资产的保值增值方式发生变化,会计、统计等计量手段及经济技术指标体系发生变化,融

① 游光荣:《我国科技实力在世界上究竟排老几?》,《经济日报》1999 年 2 月 2 日。

资贷款、保险等社会服务的内容发生变化;科研的方式、科研成果的衡量指标与评价发生变化;教育的内容与方式方法发生变化。

无形资产资源的产生发展涉及经济社会的方方面面,任何人无法回避,任何民族无法回避,任何部门无法回避,任何专业无法回避。

研究解决无形资产的理论必须要创新。发展无形资产资源套用有形资产的理论不行,在前人的经典著作中找不到现成的答案,某传统单一学科也无法解决。只有依据“无形资产”资源的客观发展规律创建新兴、系统、综合的“无形资产学”。

发展无形资产这是全社会的责任,同样是一场“革命”,我们经历的是生产力的革命,思想认识的革命,管理的革命,经营内容和经营方式的革命,学术的革命,教育内容的革命。无形资产应该是一个科学严谨的概念,对待无形资产必须有一个科学求实的态度,绝不能从“有形”到“无形”。对待无形资产的理论与实践需要理性的思考,而不是炒作。

无形资产资源的各要素之间的发生、发展都有着千丝万缕的联系,应通过“无形资产学”的创建,对其进行有深度和广度的系统研究,建立起适应无形资产资源发展的理论体系和实际操作系统。

1995年,作者积十余年对无形资产资源的研究积累,深感创立无形资产系统理论的重要,在经济、技术、法律、行为科学等学科的交汇点提出了创建“无形资产学”的观点,并完成了国内第一部探索“无形资产学”的专著——《神奇的财富:无形资产(无形资产学导论)》。

1996年,在天津市召开了“全国首届无形资产理论与实践研讨会”,来自全国各地的百余名代表就无形资产的发生、发展等一系列问题进行了广泛的讨论,并对“无形资产学”的创建给予充分的肯定。天津市人事局的领导在开幕式宣布,为提高人力资源的素质,天津市将“无形资产学”列入专业技术人员的继续教育必修课中,并于1997年开始实施,培训了160多人的师资队伍,制订系统的“无形资产学”教学大纲,建立了规范的“无形资产学”考试题库。自此,天津市的无形资产学培训越来越火热,从2000年开始与专业技术人员的职称评聘挂

钩,一些高等院校也设立“无形资产学教研室”,并在大学生中开设了相关课程。1997 年深圳市人事局也开始在调干人员的培训中安排讲授无形资产的基本理论。可以说政府部门系统、大规模地组织“无形资产学”的培训正是实施“科教兴国”的重要步骤。

人力资源是无形资产的源泉,只有人对无形资产的意识达到了较高的层次,综合素质提高了,无形资产资源的产生发展才会有保证。对人力资源进行无形资产学的培训,将人力资源与无形资产有机结合,是对无形资产源泉的巨大投资,为推动中国的无形资产理论与实践的发展起了积极作用,这是促进社会进步重要的并且也是必要的举措。

通过对无形资产深入系统的研究,我们清醒地认识到:知识不是现实的生产力,也并不是什么“知识”都有“经济效益”。知识经济不应是创造出一堆空洞的新名词,而是应创造出真实的智力成果。不能一边高唱着知识经济的赞歌,一边流失着无形资产。

无论是“以知识为基础的经济”,还是“以经济为基础的知识”^①,检验其成果的最直接经济指标是“无形资产”这种可持续发展的资源。未来的国家与国家的差异、企业与企业之间的差异就在于拥有无形资产资源的数量和质量,以及人力资源对无形资产的创造能力和无形资产的经营能力。

19 世纪末期,有关保护知识产权的三部国际公约^②,为保护人类智力成果奠定了基础。

进入 20 世纪以来,无形资产的数量与范围发生了很大变化,一方面经济发展和技术进步催生了新的无形资产要素;另一方面各个国家纷纷制定本国与无形资产相关的法律,并对法律进行了不断的修改完善,以适应无形资产资源的发展。无形资产作为独立的生产力要素已经具备了经济、技术、法律的各种条件。

① 世界知识产权组织总干事伊德里斯博士在 1999 年 1 月初访华期间表示,如果谈知识经济,他更愿谈以经济为基础的知识。

② 1883 年的《保护工业产权的巴黎公约》,1886 年的《保护文学艺术作品的伯尔尼公约》,1891 年的《商标注册马德里协定》。

2001年中国加入了世界贸易组织,这是中国经济生活中的一件大事,表明中国的经济正式融入了国际大家庭。在入世前,中国根据全球科技经济的迅猛发展势头和我国市场经济日益深化的局面,将与无形资产有关的三部主要法律依据世界贸易组织 TRIPS 的原则进行了修改,使之更加适应改革开放的需要。这也向世界表明中国保护无形资产的法律制度日益完善,保护无形资产的力度在不断加强,中国有关无形资产的法律与国际公约逐渐接轨。相信,在 21 世纪无形资产将是人类社会主要的生产力要素。“无形资产学”作为研究无形资产的专门理论体系与无形资产资源将会共同长足发展。

21 世纪的人类社会不仅需要无形资产资源,同样需要系统的无形资产理论。“无形资产学”不仅是无形资产研究走向成熟的标志,更应该成为揭示无形资产客观规律的学科。

无形资产学的理论已经对无形资产资源的发展及其经营管理产生了积极的影响。世纪之交的 2000 年开始,“无形资产顾问”这一全新的理念逐渐得到社会的认可,先后有民营科技企业、大型医院、新闻媒介聘请专门的无形资产顾问。标志着全新的无形资产咨询顾问业的兴起。全球第一套无形资产软件(IAMIS)开发成功,标志着无形资产信息产业的诞生。全球第一个无形资产专业网站在中国成功开通。乐平市在全国第一个全面实施无形资产战略并聘请无形资产战略顾问。无形资产逐渐被广泛重视,全新的无形资产产业在 21 世纪脱颖而出。

21 世纪,无形资产资源的发展将向传统的经济模式、管理模式、教育模式发起挑战和冲击,新世纪将会出现以下与无形资产相关的新气象:

1. 无形资产学将与无形资产资源共同发展,无形资产学将成为教育的必修课,高等学校将会出现“无形资产经营管理专业”,将会出现培养无形资产专门人才的摇篮“无形资产经营管理学院”。

2. 无形资产在经济增长中的贡献将越来越大,无形资产收益的比重将越来越大。全面、系统反映无形资产投入产出的“无形资产会计学”必将产生,而且它会对传统的财务会计、管理会计产生积极的、革命性的影响。“无形资产会计”与财务会计、管理会计并驾齐驱,构筑起 21 世纪会计理论与实务的科学体

系。

3. 无形资产是各行各业生存的必备资源,没有无形资产的企业将走向终结。

4. 中国将出现富有的“无形资本家”。

5. 无形资产将成为左右上市公司股票价格的重要因素之一,成熟的股民开始关注上市公司的无形资产,上市公司将必须公布自己的无形资产信息。

6. 各经济单位将普遍建立“无形资产信息系统”,出现无形资产专门管理部门和“无形资产总监”。

7. 无形资产经营是经济实体经营的主要模式,“无形资产经营顾问”将成为热门的行业,无形资产产业将迅速发展。

8. 随着无形资产法规的日益完善,将会出现一部融各个要素合一的知识产权(无形资产)法律。

9. 无形资产保险成为保险业的热门险种。

10. 无形资产资源将成为家喻户晓的珍贵资源。

最后我们借用弗兰西斯·培根在《伟大的复兴》中的一段话,与为无形资产事业付出辛劳的人们共勉:对于无形资产学“希望人们不要把它看做是一种意见,而是看做一项事业,并相信我们在这里不是为某一宗派或理论奠定基础,而是为了人类的福祉和尊严”。

1998 年 12 月初稿于天津

1999 年 4 月定稿于深圳

2000 年 2 月二稿于深圳

2001 年 12 月三稿于深圳

2007 年 1 月修改于天津

目 录

前 言	21 世纪是无形资产的世纪	(1)
第一章	无形资产学的概念、体系和研究方法	(1)
第一节	无形资产学的概念与体系	(1)
第二节	创立无形资产学的可能性与重要意义	(5)
第三节	无形资产学与相关学科的关系	(10)
第四节	无形资产学的研究方法	(11)
第二章	无形资产的概念、组成要素	(15)
第一节	无形资产的概念	(15)
第二节	无形资产的基本组成要素	(18)
第三节	无形资产各要素之间的关系	(35)
第三章	无形资产的性质、重要作用及分类	(51)
第一节	无形资产的性质	(51)
第二节	无形资产的重要作用	(56)
第三节	无形资产分类	(61)
第四章	无形资产的特征	(72)
第一节	无形资产的无形性	(72)
第二节	无形资产的法律性	(74)

第三节 无形资产的独占性	(77)
第四节 无形资产交易的特殊性	(77)
第五节 无形资产的公开性、作用的广泛性	(80)
第六节 无形资产的非标准性	(81)
第五章 无形资产学的若干基本问题	(83)
第一节 知识产权 $\neq$ 无形资产	(83)
第二节 商誉透析	(87)
第三节 土地使用权应从无形资产中分离出来	(91)
第四节 无形资产与无形资本	(95)
第六章 无形资产与人力资源融合的成果——无形资本结构图	(99)
第一节 人力资源的无形性和有形性	(99)
第二节 无形资产与人力资源的关系	(100)
第三节 构建无形资产与人力资源良性循环机制	(101)
第四节 无形资本结构图	(104)
第七章 无形资产辩证观	(108)
第一节 微小与巨大	(108)
第二节 瞬间与长期	(110)
第三节 民族的与国际的	(111)
第四节 无形与有形	(114)
第五节 容易获得与容易失去	(117)
第八章 无形资产管理学	(120)
第一节 无形资产管理体系	(120)
第二节 企业内部的无形资产管理机构	(125)
第三节 厂商名称的管理	(130)
第四节 专利权的管理	(134)

第五节 商标权的管理	(142)
第六节 技术秘密(经营秘密)的管理	(154)
第七节 著作权的管理	(156)
第八节 无形资产的宏观管理	(160)
第九章 无形资产经营学	(166)
第一节 无形资产经营的基本内容	(166)
第二节 企业创建期间的无形资产资源配置	(167)
第三节 无形资产投资	(171)
第四节 无形资产交易	(177)
第五节 无形资产经营中的创造性思维	(186)
第六节 无形资产策划与企业形象设计	(189)
第七节 无形资产经营中的广告投资	(192)
第八节 无形资产经营国际化	(197)
第九节 企业清算期间的无形资产处置	(202)
第十章 现代无形资产会计学	(205)
第一节 现代无形资产会计学的体系创建	(205)
第二节 无形资产会计原则	(211)
第三节 无形资产核算的基本内容	(213)
第四节 无形资产账簿的设置	(220)
第五节 无形资产财务报表的编制	(224)
第六节 无形资产的主要财务指标	(230)
第七节 会计改革的趋势:无形资产的成本核算	(235)
第十一章 无形资产统计学	(239)
第一节 无形资产统计指标设置及其原则	(239)
第二节 无形资产总体状况指标	(240)

第三节 专利权统计指标	(244)
第四节 商标权统计指标	(248)
第五节 著作权统计指标	(251)
第六节 反映无形资产要素之间联系的指标	(253)
第七节 无形资产与人力资源联系指标	(254)
第十二章 无形资产审计学	(257)
第一节 无形资产审计的重要意义	(257)
第二节 无形资产审计的原则	(260)
第三节 无形资产审计的基本内容	(261)
第四节 专利权审计	(266)
第五节 商标权审计	(269)
第六节 技术秘密及其他无形资产的审计	(272)
第七节 无形资产审计的特点	(272)
第十三章 无形资产评估学	(275)
第一节 无形资产评估的重要性	(275)
第二节 无形资产评估的种类	(276)
第三节 无形资产评估应考虑的主要因素	(278)
第四节 无形资产评估的基本方法	(281)
第五节 主要无形资产要素评估	(284)
第六节 无形资产评估报告的基本要求	(288)
第七节 无形资产评估的特征	(290)
第八节 中国无形资产评估的难点与对策	(291)
第十四章 无形资产与金融	(294)
第一节 无形资产融资与无形资产投资基金	(294)
第二节 无形资产质押	(297)

第三节 无形资产保险	(304)
第十五章 无形资产与证券资本市场	(310)
第一节 无形资产是上市公司立足证券资本市场的根本	(310)
第二节 关于上市公司无形资产的理论的误区	(313)
第三节 无形资产规划在公司股票上市前的作用	(314)
第四节 无形资产与股票价格	(317)
第五节 上市公司无形资产信息披露	(319)
第六节 通过无形资产信息甄别和筛选具成长力的股票	(321)
第十六章 无形资产法学	(325)
第一节 无形资产法学的基本体系	(325)
第二节 专利法规与国际惯例	(329)
第三节 商标法规与国际惯例	(338)
第四节 著作权法规与国际惯例	(349)
第五节 植物新品种权法规与国际惯例	(358)
第六节 集成电路布图设计法规与国际惯例	(360)
第七节 世界贸易组织的重要协议——《与贸易有关的 知识产权协议》	(364)
第八节 无形资产诉讼	(369)
第九节 无形资产的刑法保护与打击犯罪	(380)
第十节 无形资产法律亟待解决的新课题	(387)
第十一节 无形资产法规的发展趋势	(390)
第十七章 无形资产信息学	(392)
第一节 无形资产信息化的重要意义	(392)
第二节 无形资产信息系统软件	(393)
第三节 无形资产专业网站	(405)