

《无形资产研究论文集》编委会□编

无形资产研究

——全国第二届无形资产理论与实务研讨会论文集

WU XING ZI CHAN YAN JIU

—QUAN GUO DI ER JIE WU XING ZI CHAN

I LUN YU SHI WU YAN TAO HUI LUN WEN JI

中国财政经济出版社

无形资产研究

——全

与

《无形资产》编委会编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

无形资产研究：全国第二届无形资产理论与实务研讨会论文集 / 《无形资产研究论文集》编委会编. — 北京：中国财政经济出版社，2001.2

ISBN 7-5005-5005-7

I. 无… II. 无… III. 无形资产—研究—文集 IV. F014.4
—53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 04829 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph@drc.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址：北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码：100010

发行处电话：64033095 财经书店电话：64033436

冶金印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 20.875 印张 497 000 字

2001 年 3 月第 1 版 2001 年 3 月北京第 1 次印刷

印数：1—1000 定价：45.00 元

ISBN 7-5005-5005-7/F·4477

(图书出现印装问题，本社负责调换)

前 言

世纪之交，千年更替。工业经济的辉煌尚未褪尽，知识经济的浪潮已席卷全球。人类崇拜土地，是因为她滋生万物，孕育了数千年的古代文明；人类珍视资本，是因为它象一根魔杖，点醒了沉睡亿万年的山川河海，变化出无穷无尽的世间财富，奠基了数百年的现代文明。斗转星移，到了新旧千年交替之际，人类幡然醒悟：财富之源原来是智慧！人类拥有智慧，才脱离了动物；人类拥有智慧，才使土地生辉、资本增值；人类拥有智慧，才能创造美好和谐的未来。

知识是智慧的化身。在新旧世纪之交，知识的发展日新月异，人类凭感观直接认识的有形世界变得越来越小，靠科技手段了解的无形世界却日益广阔。传统的可触可摸的有形物质财富，正在被越来越多的看不见摸不着的无形财富所取代。无形资产——这个在十三世纪就已经被人们所认识的资产形态，正在现实经济生活中扮演着越来越重要的角色。有人对科学技术的发展作过这样的统计：近30年，人类的各种发明发现比过去2000年的总和还多。预计到2010年则比现在还多3—4倍！那时，发达国家从事有形产品生产的人员将从40%降低到10%，而90%的从业人员将从事技术创新和信息等无形产品的生产。也有人作过这样的比喻：土地是农业社会的财富象征，资本是工业社会的财富象征，人才是信息社会的财富象征。为什么？就因为有相当多的

无形资产——科学思想、知识、技能、经验等等以人才为载体而存在。

在西方发达国家，无形资产已成为企业的核心竞争力所在，无形资产的价值往往数倍于有形资产价值。在我国，无形资产概念虽然已经广为人知，但是并未引起人们的足够重视。中国在无形资产的创造、确认、计量、记录、保护、利用等方面与发达国家相比，还存在着不小的差距。面对加入世界贸易组织的日子日益临近，我国更需要开展有关无形资产理论与实务的研究，以完善知识产权立法，加强无形资产的管理，促进科学技术和社会经济发展。在此情形下，全国第二届无形资产理论与实务研讨会于2000年5月20日、21日两天在首都经济贸易大学会计学院隆重召开。此次研讨会上，对无形资产基础理论，无形资产的确认、计量、核算与摊销，商誉，无形资产评估，无形资产经营与管理，以及无形资产与人力资产的关系等方面的问题进行了深入研究和热烈讨论。

奉献在读者面前的这本《无形资产研究——全国第二届无形资产理论与实务研讨会论文集》，就是本届研讨会的重要成果。本论文集是以与会代表所提交的论文为基础，由首都经济贸易大学会计学院学术委员会成员进行编辑而成的。在编辑过程中，除了对一些与研讨会主题关系不大的文章和段落作了删节以外，基本上保留了论文的原貌，并且根据论文所涉及的主要领域进行了分类。由于论文内容具有交叉性，分类也只能是很简单的和粗浅的。同时，受编者的知识水平所限，编辑加工难免有不当之处，请作者与读者予以谅解。

本论文集的出版，是集体劳动的结晶。除作者和编者以外，首都经贸大学教务处文印科以及会计学院会计审计研究所的工作人员作了大量的文字录入和校对工作，中国财政经济出版社会计

分社郭兆旭社长及同仁给予了热心的帮助，在此谨表衷心感谢！

《无形资产研究论文集》编委会

2000年10月于北京

目 录

第一部分 无形资产基础理论

建立《现代无形资产学》的几个理论问题·····	于玉林(3)
无形资产会计的回顾与展望·····	于长春(16)
无形资产认识论观·····	杨世忠(31)
无形资产价值辩证观·····	崔也光(39)
无形资产研究的光辉篇章——杨汝梅的《无形资产论》·····	傅 磊(52)
论无形资产范畴·····	吉金贵(60)
关于无形资产国际化战略几个基本问题的探讨·····	田昆儒(68)
知识经济对无形资产会计的影响·····	石彦文(81)
迎接新挑战——知识经济下的无形资产对传统会计理论的挑战·····	殷 枫(89)
关于无形资产界定的思考·····	栾甫贵(98)
对科研成果、知识产权、无形资产的异同及其关系的思考·····	孙浚峰(105)
知识经济下的无形资产对传统会计的挑战·····	黄 俊(116)
知识经济下无形资产在 21 世纪可持续发展中的作用·····	田高良(123)
知识经济下无形资产战略发展问题初探	

.....	殷刘碗	陈文军(131)
对按性质进行无形资产分类的探讨.....	丁 钰	(140)
知识经济时代企业无形资产若干理论问题探讨.....	陈留平	(148)
知识经济下的无形资产对传统会计的冲击与反思		
.....	孟祥霞	(155)
论智力资产的属性与特征.....	刘良惠	王 旻(160)

第二部分 无形资产计量

浅释无形资产在经济活动中价值量的测度.....	张淑焕	(169)
知识经济时代需重视无形资产会计问题.....	苑泽明	(176)
对知识经济条件下无形资产会计核算体系的基本认识.....	魏亚平	陈晓茜(192)
论研究与开发支出的会计处理.....	王君彩	王淑芳(202)
试论无形资产的确认与计量——知识经济的挑战		
及现实选择.....	宗文龙	(212)
传统无形资产确认标准面临的挑战与创新.....	周 萍	(221)
发展、竞争条件下会计的生存适应——关于计量和		
报告思考.....	纪咏梅	(229)
对研究与开发费用会计处理的探讨.....	傅桂林	(236)
对无形资产摊销的探讨.....	庄守鑫	(243)
谈事业单位无形资产的核算问题.....	高建华	(251)
会计要素、管理资源与创新.....	李寿喜	(256)
知识经济与无形资产会计.....	刘文辉	(266)
知识经济与无形资产会计创新.....	尤小雁	(272)
知识经济下对无形资产的几点认识.....	范 静	(278)
浅析无形资产会计的革新.....	刘 洋	(285)

浅谈无形资产转让中的财务问题·····	冀 祥(293)
---------------------	----------

第三部分 商 誉

论组合无形资产——商誉价值的确认与分割·····	汤湘希(301)
对自创商誉的再认识·····	陈海声(311)
关于商誉价值计量问题的思考·····	刘飞焱(326)
对自创商誉确认与计量的思考·····	唐丽春(335)
浅谈商誉的确认和计量·····	闫庆玲(343)
自创商誉的会计处理·····	谢爱婷(351)
关于合并价差会计处理的探讨·····	夏向华(357)
商誉·制度·····	杜海霞(365)
新商誉观探究·····	朱国泓 周 波(373)
网络化经济环境与商誉会计理论研究·····	汤寿行 孔庆林(380)
论企业自创商誉的经济含义·····	谷 卫(388)
名牌高校中的“负商誉”——探讨教育产业中的无 形资产会计问题·····	蒋燕辉(396)
关于商誉的几个问题·····	杨中柱(407)
对商誉的再认识·····	齐晓华(413)
有关商誉问题的再思考·····	温玉杰 王要武(420)
对外购商誉及负商誉的认识·····	简建辉(428)

第四部分 无形资产评估

面向知识企业的无形资产评估方法·····	刘国武(437)
浅谈专利资产评估的内容及特点·····	杨翼林(442)
证券市场上市公司“壳”资源的价值评估	

.....	吕春晓	徐青川	王四国(449)
论商标评估的因素综合倍率法			
.....	韩立岩	李英珠	刘延旅(456)
企业家价值评估初探.....	周忠亮	袁志敏	(464)
论无形资产评估的职业道德建设.....	杨庆英	李良方	(470)
市场法在无形资产评估中的应用.....	钱继春		(475)
因素分析方法在收益现值法中的应用.....	蔡溪平		(480)

第五部分 无形资产的经营与管理

浅议软件开发成本的会计处理.....	刘大贤	尹利锋	(485)
无形资产培育与运作：可持续发展的新的经济增长			
面.....	吴少平		(494)
对名牌理论的思考.....	朱传华	邵 军	(507)
以无形资产为先导实现企业低成本扩张.....	张 杰		(513)
论知识经济与无形资产的管理与核算.....	马正吉		(519)
关于高等学校专利技术的开发和实施.....	孙青霞		(526)
影视作品版权会计要素探讨.....	金 梅		(531)
无形资产研究开发与实践相结合之范例——“海王星”			
在改革开放的天地里大放光彩.....	翟文莹		(538)
试论网络资产.....	袁小勇	苏王成	(545)
网络时代无形资产的一种新外延——域名.....	姚振茹		(552)
网络域名的会计确认浅论.....	周 凌		(558)
域名——网络时代的无形资产.....	彭文斌		(565)
从知识经济的角度看我国无形资产的税收政策选择			
.....	毛夏鸾		(571)
无形资产产业战略初探.....	费良成		(579)

关于无形资产投资决策中现金流量分析问题的探讨

..... 刘 韬(587)

税收制度视野下的企业无形资产拓展..... 麦 方 黄钢平(592)

企业无形资产系统管理方法浅析..... 聂志毅(599)

无形资产经济效益审计探讨..... 程新生(611)

品牌战略, 离山东意识有多远——从鲁能发展看品

牌战略..... 王学海 李 涛(618)

第六部分 其 他

智力资本及其积累运作谋略..... 梁广山(625)

浅谈企业的无形资产与人力资产..... 束必琪(633)

试论企业人力资源和无形资产的关系..... 王新健(637)

论无形资产及人力资源..... 刘秀芳(643)

浅析企业无形资产与人力资产的界定..... 黎 明 吴庆华(649)

第一部分

无形资产基础理论

建立《现代无形资产学》 的几个理论问题

于玉林

一、新世纪需要建立与发展综合性的《现代无形资产学》

在学术界，有人提出一个问题，是否需要建立一门综合性的无形资产学，并指出，这样一门综合性的无形资产学，其内容庞杂，涉及会计、统计、审计、经营、金融、法规、评估、管理等各种学科，用之于教学，任教的老师难于熟悉、精通、掌握和传授，学生难于学习、接受、掌握和运用。的确，要建立的无形资产学，内容丰富，涉及各种学科，是否因此就不需要建立无形资产学呢？否。我认为建立与发展《现代无形资产学》符合以下几方面的需要：

科学综合化发展的需要。科学是反映人类对客观事物的认识，是反映人类社会发展的过程。客观世界是一个大系统。在大系统中有各种子系统，子系统中又有次级系统，依次又有次级系统。在这个庞大的系统中，各种子系统是有机地相互联系，使得研究这个系统的各种科学也相互联系。科学的联系性，为各种科学的融合或综合提供了客观的可能性。在现实的科学研究中，研究对象内容的复杂性，也需要各种学科相联系、综合地协同进行；相应于科学不断分化的同时，科学的融合或综合也在进行。无形资产学的发展也一样，在知识创新和其他科学发展的推

动下，在无形资产学细化，即创新分支学科的研究和各种无形资产理论、学派研究的同时，也呈现出科学融合或综合发展的趋势，因而需要建立综合性的无形资产学。

知识经济发展的需要。知识经济是建立在知识和信息的生产、分配和使用之上的经济。工业经济需要大量资金、设备，有形资产起决定性作用；而知识经济则是知识、智力、无形资产的投入起决定性作用，因而必须重视知识的生产。对知识的生产需要大量投入，这就促使政府和企业不断增加科技投入。知识经济是以无形资产投入为主的经济。知识经济投资“无形化”，使投资正在流向高技术产业和服务部门，特别是与人力资本和技能的投资相联系的信息和通讯技术，如计算机软件和专门技术的开发，以及劳动力的培训等。由于知识经济的发展，涉及到无形资产的各个方面，需要建立无形资产学，综合地对无形资产进行研究。

现代管理的需要。无形资产是由相互联系和相互作用的若干组成部分结合而对无形资产运动具有特定功能的系统。在无形资产系统中，包括各种无形资产，而对其管理和研究不能只对无形资产所包括的某种或某几种无形资产进行，而需要建立综合性的无形资产学，对各种无形资产进行全面地管理和研究，并从中探索具有共性的管理规律和发展规律，据以促进无形资产的发展和发挥无形资产在发展经济中的作用。

与国际协调的需要。进入 20 世纪以后，特别是第二次世界大战以后，科学技术的迅猛发展和各国之间经济技术合作的加强，使各国的知识产权制度发生了很大的变化。从 70 年代起，世界主要工业国家先后修改了专利法、商标法和版权法，发展中国家也相继建立起自己的知识产权保护制度。各国知识产权法律规定日益趋同，知识产权保护的国际化是其发展的必然趋势。原关税与贸易总协定 1986 年 9 月开始的乌拉圭回合多边贸易谈判，

将知识产权保护作为谈判的新议题。1993 年底，乌拉圭回合终于较圆满地结束。协议的最后文件《与贸易有关的知识产权协议》，第一次把知识产权与国际贸易联系在一起，并规定了一些强制措施。原关贸总协定有 107 个成员国，这个知识产权协议的影响重大。国际有关组织和一些主要发达国家历来重视对无形资产的研究。例如，国际会计准则委员会在多年讨论的基础上，于 1998 年 10 月 1 日，发布了《国际会计准则第 38 号——无形资产》，美国会计原则委员会公布第 17 号意见书《无形资产》，英国会计准则委员会公布《商誉和无形资产》（讨论稿），澳大利亚发布会计准则《商誉会计》等。此外，德国、法国、日本和韩国等，对无形资产也有相应的规则和研究。为了与国际上有关无形资产的准则、理论与实务相协调，需要建立综合性的无形资产学，对无形资产进行研究，以发展我国的无形资产事业。

以上说明，为发展中国的无形资产事业，客观上需要建立一门具有综合性的《现代无形资产学》。无形资产学是研究无形资产规律的知识体系的一门边缘性的管理科学。无形资产学的特点是：科学性，揭示无形资产发展规律，预测无形资产发展前景；层次性，学科与学科各分支学科、与分支学科内小类之间具有层次关系；相关性，各学科之间在内容上是相互联系的；相对性，学科的内容因客观因素的发展而有其发展变化。把握无形资产学的特点，以便发展无形资产学，继承人类社会已积累的无形资产知识财富，反映当代在知识经济发展中无形资产工作的新经验，使之在理论上系统化，指导无形资产资源的优化，探讨未来无形资产的发展。

二、现代无形资产学的研究对象

（一）无形资产学的研究对象

无形资产学的研究对象是指作为一门学科的研究内容。确定它的对象，不是人们的主观臆断，而是根据这门学科实际研究的内容来确定。这门学科研究的内容与其他学科研究的内容有什么不同，其区别点就是它的对象。毛泽东同志指出：“科学研究的区分，就是根据科学对象所具有的特殊的矛盾性。因此，对于某一现象的领域所特有的某一种矛盾的研究，就构成某一门科学的对象。”可见，无形资产学的对象，就是它“对于某一现象的领域所特有的某一种矛盾的研究”。无形资产学“所特有的某一种矛盾的研究”是什么内容，还有不同认识。

有人认为，无形资产学的对象是无形资本。无形资本是无形资产价值的货币表现，是各种无形资产舍去其具体形式而以货币为媒介的综合表现，在内容上涵盖了全部无形资产，在性质上体现了要增值的资本特征。这种认识，如果只把无形资产学局限为无形资产会计学，无疑是正确的。然而，无形资产学作为综合性的学科，它不仅要研究无形资产的价值方面，还要研究无形资产的使用价值方面，只把它的研究对象归结为无形资本是不全面的。

另一种观点认为，无形资产学的对象是无形资产。无形资产是一个综合体，既包括它的价值方面，又包括它的使用价值方面；也就是说，无形资产学要研究无形资产的价值和使用价值的两个方面。因此，可以说，无形资产学的研究对象，是无形资产运动。无形资产运动的价值运动方面，是无形资产的价值形成过程（价值形成基础、价值构成、价格、价值增值、价值规律）和价值实现过程（价值补偿、价值分配）；无形资产运动的使用价值方面，是以一定载体表现的无形资产，作为资源属性和商品属性，能有效地用于企业的经营过程，并获取相应的效益。对无形资产运动的研究，表现在对无形资产的种类、性质、规模、水