



第三辑

三友会计论丛

SUNYO ACADEMIC SERIES OF ACCOUNTING

品牌

现代企业无形资产 价值管理研究

The Research on Value Management
of Intangible Asset of Modern Enterprise

苑泽明 ● 著



东北财经大学出版社

DUFEP Dongbei University of Finance & Economics Press

三友会计论丛·第三辑

现代企业无形资产 价值管理研究

苑泽明 著

东北财经大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

现代企业无形资产价值管理研究/苑泽明著. —大连:
东北财经大学出版社, 2001.4

(三友会计论丛·第三辑)

ISBN 7-81044-830-7

I. 现… II. 苑… III. 企业-无形资产-管理-研究 IV. F275

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2000) 第 51156 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

总编室: (0411) 4710523

营销部: (0411) 4710525

网 址: <http://www.dufep.com.cn>

读者信箱: dufep@mail.dlptt.ln.cn

东北财经大学印刷厂印刷

东北财经大学出版社发行

开本: 787 毫米 × 960 毫米 1/16 字数: 237 千字 印张: 13.25 插页: 2
印数: 1—2 000 册

2001 年 4 月第 1 版

2001 年 4 月第 1 次印刷

全程策划: 李 彬

责任编辑: 朱 艳

责任校对: 毛 杰

封面设计: 冀贵收

版式设计: 单振敏

定价: 20.00 元

出版者的话

随着我国以社会主义市场经济体制为取向的会计改革与发展的不断深入，会计基础理论研究薄弱和滞后已经产生了越来越明显的“瓶颈”效应。这对于广大会计研究人员而言，既是严峻的挑战，又是难得的机遇。说它是“挑战”，主要是强调相关理论研究的紧迫性和艰巨性，因为许多实践问题急需相应的理论指导，而这些实践和理论在我国又都是新生的，没有现成的经验和理论可资借鉴；说它是“机遇”，主要是强调在经济体制转轨的特定时期，往往最有可能出现“百花齐放，百家争鸣”的昌明景象，形成“名家辈出，名作纷呈”的理论研究繁荣期和活跃期。

迎接“挑战”，抓住“机遇”，是每一个中国会计改革与发展的参与者和支持者义不容辞的责任。为此，我们与中国中青年财务成本研究会、东北财经大学会计学院联合创办了一个非营利的学术研究机构——三友会计研究所，力求实现学术团体、教学单位、出版机构三方的优势互补，密切联系老、中、青三代会计工作者，发挥理论界、实务界、教育界三方面的积极性，致力于会计、财务、审计三个领域的科学研究和专业服务，以期为我国的会计改革与发展做出应有的贡献。

三友会计研究所的重大行动之一就是设立了“三友会计著作基金”，用于资助出版“三友会计论丛”。它旨在荟萃国内知名会

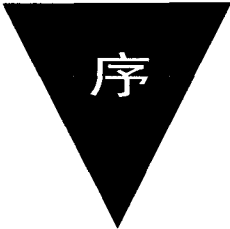
计学者的最新著作，传播会计、财务、审计研究与实践的最新成果与动态，自 1997 年起，每年推出一辑。

采取这种多方联合、协同运作的方法，如此大规模地遴选、出版会计著作，在国内尚属首次，其艰难程度不言而喻。为此，我们殷切地希望广大会计界同仁给予热情支持和扶助，无论作为作者、读者，还是作为评论者、建议者，您的付出都将激励我们把“三友会计论丛”的出版工作坚持下去，越做越好！

东北财经大学出版社

作者简介

苑泽明，女，1964年出生于天津。管理学（会计学）博士。现任天津财经学院会计系副教授、天津现代无形资产研究所副所长、天津市无形资产研究会副秘书长兼咨询培训部部长。近年来，曾参予完成国家社科基金项目《无形资产战略研究》并担任主要负责人；参予完成省市级社科项目《无形资产商品化及天津品牌战略》；组织编写《无形资产学》、《无形资产战略》等著作两部，参加编写《21世纪会计之光》和《现代经济效益理论与实务》等著作两部、《现代财务管理》教材一部、《现代会计百科词典》和《无形资产词典》等工具书两部；并且在国内外公开发行的刊物上发表论文三十余篇。



序

在我国社会主义市场经济条件下，无形资产是现代企业生存发展必不可少的宝贵资源。一个企业拥有无形资产的多少，代表企业经济技术实力和竞争能力的强弱；一个国家拥有无形资产的多少，代表一个国家综合国力的强弱。随着市场经济的发展，无形资产在促进我国经济可持续发展及增长和社会生产力发展等方面发挥着重要作用。在中国，无形资产会计既是一个老课题，也是一个新课题。解放后的新中国，由于实行的是计划经济，无形资产会计被人为地排斥在外。直到 80 年代改革开放后，人们才再次提起它、关心它、重视它、研究它。然而由于科学技术的迅猛发展和社会经济生活的日新月异，无形资产作为一项特殊资产，在核算、管理等方面出现了很多疑难问题需要人们去处理，这就为会计理论研究工作提出了许多课题。

苑泽明同志作为我的博士研究生，选择《现代企业无形资产价值管理研究》作为博士论文选题，我是非常赞同的。为了完成好毕业论文，她曾赴上海、深圳、北京、天津等地有关无形资产管理部门、资产评估事务所、证券交易所、大型企业集团做调查研究。从论文的内容中可以看出，作者紧紧围绕我国企业改革的实际，探讨了无形资产的基本理论、无形资产价值理论、无形资产价值核算、无形资产投资决策、无形资产分析与评价及无形资本运营等问题，她的这种注重理论联系实际的研究作风是值得肯定的。

在无形资产基本理论、无形资产价值管理理论基础、无形资产价值核算

等问题的研究上,作者在阐述前人观点的基础上,作了深入、细致的分析与评论,并在许多方面提出了个人的独到见解。例如,作者在无形资产基本理论研究中提到:无形资产价值管理是通过对无形资产会计信息的揭示,对无形资产的取得、使用、收益进行组织、控制、指导、调节,并实现其管理目标的管理活动;无形资产价值管理的对象是无形资产的价值运动或从价值形态角度对无形资产进行的管理,是由会计人员参与进行的以财务会计为表现形式的价值管理活动;无形资产的价值管理结构,包括无形资产价值核算、无形资产价值评估、无形资产投资决策和无形资产分析与评价等内容。在无形资产价值管理理论基础研究中提到:无形资产同普通商品一样是使用价值和价值的统一;其价值是由无形资产使用所节约的社会劳动决定的;其使用价值可以分为总使用价值和边际使用价值;无形资产的使用价值具有和一般商品不同的四个特殊性。在无形资产价值核算的研究中,作者围绕我国无形资产会计的实际问题提出:无形资产确认与计量的方法;无形资产摊销要设置“累计摊销”备抵账户,并应适时采用加速摊销法;无形资产账务处理上要设置“在研无形资产”账户,并分类核算无形资产研发成本,为无形资产的确认与计量提供翔实的资料;在无形资产信息披露上除借助财务报表和补充资料外,还可以编制专门的无形资产增减变动表和无形资产损益表。在无形资产估价的研究中,作者结合我国无形资产估价的实际问题提出:无形资产估价的实质是确定无形资产的交易价值。在无形资产投资管理的研究中,作者结合管理会计的理论与方法,通过对各种决策方法的比较提出:“净现值法”是最佳决策方法,以及编制无形资产投资预算的设想。在分析与评价指标体系的研究中,作者大胆地提出了一整套无形资产分析与评价指标,在某种程度上填补了无形资产价值管理研究的一项空白。我认为上述观点正确、可行,具有较好的可操作性,许多观点使得无形资产会计面临的一些棘手问题得到初步的解决,所以论文在攻坚上取得了较大的成功。

论文在整体上体现出以下几个特点:1.选题具有重要的理论意义和实际价值;2.结构合理,资料翔实,分析细致,论述深刻,说理充分;3.理论联系实际地提出个人的独到见解;4.在继承前人研究成果的基础上进行创新;5.文笔流畅、易读,繁简适宜。作者在原博士论文的基础上进行了修改和完善后,呈现给读者《现代企业无形资产价值管理研究》这部著作,相信书中丰富的资料会给理论研究者提供大量的信息;实际操作方法会使实

务工作者产生兴趣；一些独到的观点与建议会给广大读者以启迪。

苑泽明同志借鉴经济学、管理学、会计学等各个领域的知识，全面地、系统地研究现代企业无形资产价值管理理论与方法是比较成功的，在此，对这部专著的出版表示祝贺。同时，我也希望广大读者在阅览这部著作以后，对书中的疏漏与不当之处，能够提出宝贵意见，以使作者在今后的漫漫研究之路上，不断完善并取得新的成绩。

于玉林
2000.12



前言

无形资产代表着一个国家的经济实力，对促进经济增长和社会生产力发展发挥着越来越重要的作用。世界经济发达国家都拥有雄厚的无形资产作为推动经济发展的后盾，有的国家无形资产项目多达 29 项。20 世纪 80 年代以来，世界经济正处在两大潮流中，一是现代高科技的蓬勃发展，已成为推动现代生产和现代经济发展的强大动力；二是世界各国都在进行经济结构调整、经济体制改革和经济增长方式的转变，以适应当代高科技和现代生产力发展的需要。影响世界经济增长的重要因素是科学技术，在科技水平较高的发达国家，科技对经济增长的贡献普遍达到 50%~60% 以上，同时人们已看到科技知识创新和积累对促进社会生产力发展的基础性作用愈益显著。20 世纪初，社会生产力的发展只有 5% 依靠科技进步，现在发达国家这一比例已达 70%~80%。主要发达国家的国内生产总值的 50% 以上是以知识为基础的，经济增长方式正在发生质的变化。国际贸易发展状况的数据表明，技术贸易增长速度远远超过有形商品，1965—1985 年有形商品贸易平均增长 3.3%，而技术贸易平均增长 16.3%，1985—1993 年之间专利和技术贸易增长了 20%。最近几年，技术贸易增长更快。1996 年经济合作与发展组织（OECD）在其科学技术和产业发展展望报告中提出了 20 世纪末及未来若干年世界经济将过渡到以知识为基础的经济时代，随着知识经济的到来，谁掌握的

专利、专有技术等无形资产越多，谁就会走在世界经济发展的前列。

无形资产是企业的重要经济资源，是维持企业生存和发展的重要支柱，也是保证企业获得利润乃至超额利润的必要源泉。在当今日趋激烈的市场竞争中，成功企业所拥有的一项重要资产是无形资产。许多世界著名的跨国公司都拥有大量的专利、专有技术和驰名品牌等无形资产，使巨额利润滚滚而来。据有关资料显示，西方发达国家企业无形资产占总资产比重达 35%，高技术企业已达 60%~70%。一个企业拥有无形资产数量的多少、价值高低是技术水平和竞争能力的标志。先进企业占领市场的手段主要不是靠增加资金投入而是靠无形资产取胜。大型跨国集团每年都要拿出相当于其营业额 10% 左右的资金用于无形资产这类智力资源的开发，他们正是靠无形资产在强手如林的竞争中占领市场。因此，加强无形资产的开发、利用和保护，对促进国家科技进步、树立企业形象、提高企业竞争力、防止国有无形资产流失、提高企业经济效益具有重要意义。

近些年来，由于我国社会主义市场经济发展的需要，使无形资产成为人们关注的重要问题。自 20 世纪 80 年代我国实行对内改革、对外开放的经济政策以来，加快了我国进入世界经济大循环的步伐，与外国的经济合作逐渐增多，中外合资、合作企业应运而生。在深化经济体制改革，加强国有企业改革、改组、改造的大潮中，企业联营、兼并、租赁、承包、公司制改造等各种形式的产权变动经常发生。为使产权交易公平合理，保障交易双方的合法权益，客观上产生了对资产合理估价的需求，无形资产作为一项没有实物形态，但客观存在的重要资产也不例外。但是长期以来受计划经济体制的影响和束缚，人们不敢正视无形资产的存在，在各种形式的产权交易中，少评、甚至不评无形资产的情况时有发生，严重损害了资产所有者的正当利益，造成企业无形资产无端流失，给国家也造成了巨大损失。有的企业无形资产意识淡薄，不重视对无形资产价值的反映。根据对深圳、上海证券交易所的调查，能在两地上市的公司均是我国各地的骨干企业，技术水平先进，管理水平高，有的有着国内外驰名的商标。但是在资产负债表上，无形资产一项多数是空白，少数企业即使有数字，大多反映的是土地使用权和其他递延资产。有的企业即使拥有无形资产，也不懂得无形资产的保护，不懂得无

形资产投资经营能够给企业创造经济效益,商标、技术被盗用,商标不注册,到期不续展,结果损失最惨重的是企业。资产增值是企业经营管理的目标之一,但大多数企业只注重对有形资产管理,忽视对无形资产的管理;注重对有形资产的投资经营,忽视对无形资产的投资经营;注重对有形资产的管理效益的分析与评价,忽视对无形资产管理效益的分析与评价。上述事实说明,我国企业无形资产价值管理意识尚处于朦胧状态,要使企业认识到无形资产在提高企业的竞争能力、占领市场和创造巨额利润方面发挥的重要作用,并将无形资产价值管理工作当做头等大事来抓,尚需一段时间的努力。值得庆幸的是我国政府已经重视无形资产问题。国家已经颁布了一系列有关无形资产重要法规。如《中华人民共和国专利法》、《中华人民共和国商标法》、《中华人民共和国著作权法》的颁布,标志着我国已经有了对专利权、商标权、著作权实施保护和管理的独立法规;《中华人民共和国公司法》、《企业会计准则》、《企业财务通则》的颁布与实施,标志着我国开始承认无形资产可以作价入股,并将其价值反映在企业会计账簿中;《中华人民共和国担保法》的颁布与实施,标志着我国已开始将无形资产作为质押财产,体现了其在国家经济建设和企业发展中发挥的重要作用。

无形资产研究在国外已有近百年的历史,主要涉及无形资产核算、无形资产评估和知识产权保护问题。建国后,我国对无形资产的研究大约开始于20世纪80年代初,近些年进展速度加快,研究的重点内容主要是无形资产评估和无形资产保护,但有关无形资产价值管理的研究尚不多见。本书的研究目的在于通过借鉴国内外先进的理论和经验,结合我国实际情况,从微观的角度出发,探索现代企业无形资产价值管理的基础理论和方法问题,以此唤醒企业的无形资产意识,并为我国企业进行无形资产价值管理提供理论依据和方法指导。全书共分六章。第1章无形资产价值管理基本理论。从无形资产的概念、特征、范围和分类等基本理论问题研究的基础上,提出无形资产价值管理的性质和对象,即:无形资产价值管理的本质是通过对无形资产会计信息的揭示,对无形资产的取得、使用、收益进行组织、控制、指导、调节,并实现其管理目标的管理活动;无形资产价值管理的对象是无形资产的价值运动或从价值形态角度对无形资产进行的管理,是由会计人员参

与进行的以财务会计为表现形式的价值管理活动；并阐明了无形资产价值管理环境问题。第2章 无形资产价值管理的理论基础。以马克思劳动价值论和科学技术是第一生产力的理论为基础，借鉴现代西方经济学中的效用价值理论，研究无形资产的价值决定、价值构成及价值特征。本文认为无形资产价值应由无形资产使用所节约的社会劳动来决定；无形资产的使用价值可分为总使用价值和边际使用价值，无形资产具有很高的边际使用价值；无形资产的使用价值具有不同于一般商品使用价值的特殊性，并分析了无形资产在企业价值中的重要作用。第3章 无形资产价值核算。本章系统地研究无形资产确认、计量、摊销及信息揭示问题，提出了无形资产核算应设置“无形资产”、“在研无形资产”、“无形资产累计摊销”等账户，为无形资产价值管理提供翔实的资料，并应适时地采用加速摊销法，无形资产信息披露除利用财务报表、补充资料外，还可以编制无形资产增减变动表和无形资产损益表。第4章 无形资产估价。本章包括无形资产估价的重要作用、对无形资产价值评估标准、无形资产估价的实质及影响因素和转让投资中的无形资产估价问题。笔者结合我国无形资产评估存在的问题提出了无形资产估价的实质是确定交易价值。第5章 无形资产投资管理。本章结合管理学和管理会计的理论与方法，探讨企业无形资产投资决策的方法的选择、无形资产投资决策要素的确定及无形资产投资预算的编制和无形资产日常管理问题。第6章 无形资产分析与评价。阐述无形资产分析与评价的重要作用，提出了一整套无形资产分析与评价指标。第7章 无形资本运营。阐述了企业如何利用无形资产进行筹资、投资与分配，提出无形资本运营是企业资本运营的核心，是企业资本运营的高级形式的观点。

无形资产会计问题既是一个老问题，又是一个新问题。笔者在研究过程中，既要继承前人的研究成果，又要有所创新。该书的出版是我在博士论文的基础上进行修改与完善的。其创新之处体现在七个方面。它们是：1. 无形资产内涵与外延，无形资产价值管理性质与对象及无形资产价值管理环境的探讨；2. 无形资产价值及特征，使用价值及特征，特别是无形资产使用价值和边际使用价值的提出；3. 无形资产的摊销方法，无形资产的账户设置、账务处理和信息披露方法；4. 无形资产估价的实质和八个价值影响因

素；5. 无形资产投资决策要素的确定方法，无形资产投资预算的编制；6. 无形资产分析与评价指标体系；7. 无形资本运营方法与模式。

本人从确定选题、可行性论证、资料搜索、调查研究，到论文完成经历了三年半的时间。为完成本论文，除参考国内外一些重要文献资料外，还到上海、深圳、山东、北京、天津等地的证券交易所、国有资产管理局、无形资产评估事务所及重点工业、商业企业做过实地调查，使论文的写作既重视理论的超前性，又注意对我国现实的可操作性。由于有关无形资产价值管理研究可供直接参考和借鉴的理论、参考文献极为有限，同时由于本人理论水平和学术造诣不高，因此文中难免存在肤浅和谬误之处，敬请会计界各位前辈、学者不吝赐教。

苑泽明
2000.12

三友会计论丛编审委员会

顾问:

- 谷 祺 东北财经大学会计学院教授、博士生导师
欧阳清 东北财经大学会计学院教授
冯淑萍 财政部会计司司长、会计准则委员会秘书长、教授
李志文 美国杜兰大学商学院讲座教授、副院长, 香港科技大学教授
韩季瀛 北美华人会计教授会会长、香港科技大学教授

委员 (以姓氏笔划为序):

- 马君梅 台湾东吴大学商学院院长、教授
王立彦 北京大学光华管理学院会计系主任, 教授、博士、博士生导师
王光远 福建省审计厅副厅长, 厦门大学会计系教授、博士、博士生导师, 中国中青年财务成本研究会副会长
王化成 中国人民大学会计系副主任, 教授、博士、博士生导师, 中国中青年财务成本研究会副会长
刘永泽 东北财经大学会计学院院长, 教授、博士、博士生导师
刘志远 南开大学国际商学院副院长、会计系主任, 教授、博士
刘明辉 东北财经大学出版社社长兼总编, 教授、博士、博士生导师, 中国中青年财务成本研究会常务副会长兼秘书长
刘 峰 中山大学管理学院教授、博士
孙 铮 上海财经大学会计学院教授、博士、博士生导师
宋献中 暨南大学管理学院副院长、会计系主任, 教授、博士、博士生导师
李 爽 中国注册会计师协会副秘书长, 中央财经大学教授、博士生导师
张为国 中国证监会首席会计师, 上海财经大学教授、博士、博士生导师

师

- 张龙平 中南财经政法大学会计学院副院长, 教授、博士、博士生导师
张先治 东北财经大学会计学院教授、博士、博士生导师, 三友会计研究所所长
张俊瑞 西安交通大学会计学院副院长, 教授、博士
何顺文 香港中文大学会计学院院长, 教授、博士、博士生导师
杨雄胜 南京大学国际商学院会计系主任, 教授
陆正飞 北京大学光华管理学院教授, 博士、博士生导师
陈毓圭 财政部会计司巡视员、会计准则委员会副秘书长、中国中青年财务成本研究会会长, 财政部财科所研究员, 博士、博士生导师
陈国辉 东北财经大学教务处处长, 教授、博士、博士生导师
陈建明 天健会计师事务所首席合伙人、博士, 中国中青年财务成本研究会副会长
陈信元 上海财经大学会计学院院长, 教授、博士、博士生导师
陈 敏 天津财经学院会计系教授、博士、博士生导师
周守华 中国会计学会副秘书长, 教授、博士
罗 飞 中南财经政法大学会计学院院长, 教授、博士、博士生导师
郑振兴 美国休斯敦大学教授、博士
赵德武 西南财经大学会计学院院长, 教授、博士、博士生导师
夏冬林 清华大学经济管理学院会计系教授、博士、博士生导师
秦荣生 国家会计学院副院长, 教授、博士、博士生导师
徐林倩丽 香港城市大学会计系主任, 教授、博士
黄世忠 厦门天健会计师事务所主任会计师, 厦门大学教授、博士
谢志华 北京工商大学校长助理, 教授、博士
蔡 春 西南财经大学会计学院副院长, 教授、博士
薛云奎 中国会计教授会秘书长, 上海财经大学会计学院教授、博士、博士生导师
魏明海 中山大学管理学院院长, 教授、博士、博士生导师
戴德明 中国人民大学会计系教授、博士、博士生导师

目录

1 无形资产价值管理基本理论	1
1.1 无形资产定义、特征及范围	1
1.2 无形资产价值管理本质及对象	16
1.3 无形资产价值管理环境透视	22
1.4 无形资产价值管理问题评议	29
2 无形资产价值管理的理论基础	32
2.1 无形资产的价值决定及特征	33
2.2 无形资产的使用价值及特殊性	40
2.3 无形资产价值与企业价值的关系	44
3 无形资产价值核算	47
3.1 无形资产价值核算基本前提与原则	47
3.2 研究与开发费用（R&D）与无形资产	49
3.3 无形资产价值确认与计量	51
3.4 无形资产价值摊销	60
3.5 无形资产价值变动	64
3.6 特殊问题：商誉价值核算	66
3.7 无形资产的转让、转销与投资	69
3.8 无形资产账务处理与账簿设计改革思路	70
3.9 无形资产信息披露	74