

GONGSHANG GUANLI XILIE

工商管理系列

顾问 李京文 纪宝成 魏 杰

企业无形资产

柳思维 著



中国财政经济出版社



工商管理系列

顾问 李京文 纪宝成 魏 杰

企业无形资产

柳思维 著

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

企业无形资产/柳思维著. —北京: 中国财政经济出版社, 2001.3

(工商管理系列)

ISBN 7-5005-5028-6

I. 企… II. 柳… III. 无形资产-企业-研究
IV. F273.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 07569 号

中国财政经济出版社出版

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

E-mail: cfeph@dre.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

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

850 × 1168 毫米 32 开 11.75 印张 277 000 字

2000 年 12 月第 1 版 2000 年 12 月北京第 1 次印刷

印数: 1—2 000 定价: 23.00 元

ISBN 7-5005-5028-6/F·4495

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

《工商管理系列》编委会

顾问：李京文 纪宝成 魏 杰

编委会主任：谢伯端

编委会副主任：黄 河 柳思维

编委会委员：喻湘存 陈福义 聂正安 贺爱忠

刘天祥 李泽华 黄福华

主 编：柳思维

副 主 编：贺爱忠

目 录

序言	李京文 (1)
----	-----------

第一篇 企业无形资本理论篇

第一章 知识经济概述	(5)
第一节 知识经济概念的形成	(5)
第二节 知识经济的标志与主要特征	(14)
第三节 中国应对知识经济的发展对策	(25)
第二章 知识经济与现代市场经济	(41)
第一节 市场经济的涵义	(41)
第二节 市场经济形式	(45)
第三节 知识经济是市场经济的新阶段	(53)
第三章 知识经济与无形资本	(73)
第一节 正确理解与重新反思资本概念	(73)
第二节 知识经济发展了资本概念	(78)
第三节 人力资本与知识资本	(84)
第四章 企业无形资产的概念与要素	(100)
第一节 企业无形资产的概念	(100)
第二节 无形资本的组成要素	(103)
第三节 各种主要无形资本要素之间的关系	(120)
第五章 企业无形资本的性质类型与特征	(132)

第一节	企业无形资本的性质	(132)
第二节	无形资本的重要作用	(139)
第三节	企业无形资本的种类	(149)
第四节	企业无形资本的基本特征	(157)

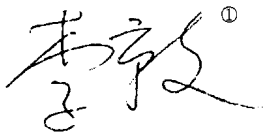
第二篇 企业无形资本经营篇

第六章	企业无形资本经营的内涵与意义	(170)
第一节	资本经营与资本营运	(170)
第二节	企业无形资本营运的重要性	(177)
第三节	企业无形资本营运的主要方式	(183)
第七章	企业无形资本创建与交易	(188)
第一节	企业无形资本的创建	(188)
第二节	企业无形资本投资	(193)
第三节	无形资本的交易	(198)
第八章	企业无形资本的营运策略	(209)
第一节	企业无形资本营运策略的内容	(209)
第二节	企业无形资本营运中的创新策略	(220)
第三节	企业无形资本经营的品牌策略	(224)
第九章	企业无形资本的特许经营	(232)
第一节	特许经营的概念与类型	(232)
第二节	无形资本特许经营的历史与现状	(236)
第三节	中国无形资本特许经营的发展	(246)
第十章	企业无形资本经营的广告策略	(256)
第一节	广告及广告基本策略	(256)
第二节	广告与企业无形资本	(271)
第三节	广告宣传中的 CI 设计与无形资本策划	(277)

第三篇 企业无形资本管理篇

第十一章 企业无形资本的经济核算	(283)
第一节 无形资本会计原则.....	(283)
第二节 企业无形资本核算基本内容.....	(287)
第三节 企业无形资本账簿与财务报表.....	(296)
第四节 无形资本核算的主要指标.....	(303)
第十二章 企业无形资本的评估	(309)
第一节 企业无形资本评估的意义、种类与要素.....	(309)
第二节 无形资本评估的程序与主要内容.....	(315)
第三节 企业无形资本评估的基本方法.....	(321)
第四节 主要无形资本要素评估.....	(326)
第十三章 企业无形资本战略	(334)
第一节 企业无形资本战略的基本内容.....	(334)
第二节 实施无形资本战略的意义与原则.....	(338)
第三节 企业无形资本经营的国际化战略.....	(342)
主要参考文献	(362)
后记	(365)

序 言

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized Chinese characters, with a small circled superscript ① to its upper right.

当人类进入 21 世纪的时候,世界经济正在经历巨大的转折,发生前所未有的深刻变化。一方面是第三次科技革命的深化,催化一个新经济形态的产生,知识经济不但在全球范围内“初露端倪”,而且正在成为发达国家的主导经济形态;另一方面是“WTO”正式运转后,由科技革命推动的经济全球化的发展进入到一个新的历史阶段。在全球人口最多的发展中国家——中华人民共和国将于 21 世纪初进入世界贸易组织后,经济全球化的步伐必将进一步加快,在新的经济发展背景下,一国的经济发展水平及竞争能力,将取决于该国的技术创新与制度创新能力,取决于该国知识资源的素质、拥有量与使用量。正如许多学者所预测的那样,21 世纪的社会是以知识经济为主导的知识型社会,财富的积累、经济的增长、社会的进步都要以知识为基础。

经济全球化既是在科学技术革命推动下的一种经济发展趋势,又是一场机遇与挑战交织、利益与风险共存的全球性市场竞

① 李京文,中国著名经济学家、国务院学位委员会应用经济学科评议组召集人、全国博士后管委会经济与管理评审组召集人、国家社科规划基金项目应用经济学科评审组副组长、中国社科院学术委员会委员与研究生院经济学部主任、博士生导师、俄罗斯国家科学院外籍院士,国际欧亚科学院院士、世界生产率科学院院士、全国政协委员。

争。应当看到在新的一轮经济竞争中，以美国为首的西方发达国家正依仗其科技领先的优势和在经济全球化中的主导地位，率先步入知识经济时代，并在竞争中获得更大利益。设在瑞士日内瓦的国际经济论坛《2000 年竞争力排名》公布了 56 个样本国家和地区竞争力排名，美国排第 1 位，新加坡、卢森堡、荷兰、爱尔兰、芬兰、加拿大、中国香港、英国和瑞士分别排在第 2 位至第 10 位，中国排在第 41 位。尽管这种排名是变化的，也并非完全准确，但它在一定意义上反映我国科技创新能力和经济竞争能力低，是一个不争的现实。我们承认落后，但不甘落后，必须发愤图强，努力追赶，更好地学习、领会邓小平同志关于“科学技术是第一生产力”的思想，深入贯彻“科教兴国”的战略和“可持续发展”战略，在参与全球化的进程中，更快地提高我国经济增长的质量、综合效益与市场竞争力。为此认真研究知识经济与科技创新中的新进展、新问题，为加快我国经济的发展服务，便是我们社会科学工作者一项重要的任务。这几年，我国涌现了一大批研究知识经济及与知识经济相关的学术著作与读物，我自己也撰写与出版了几本有关这方面的学术专著。目前，随着研究的深入，还出现了一些有特色的更为具体与专业化的学术专著。由湖南商学院经济管理研究所所长柳思维教授撰写的《企业无形资产》一书便是这方面的一部力作。该书作为集中研究知识经济与企业无形资产的学术专著有以下突出的特色：

一是理论构架的创新性。长期以来，人们对有形资产的研究比较关注，而对于无形资产的研究不够，更未系统地从资本运营的角度去研究无形资产的问题。而《企业无形资产》一书则从知识经济发展基础入手，建立了无形资产这一新的理论范畴，系统研究了企业无形资产的理论与实务问题，具有学术上的创新性。该书内容注意以马克思主义经济理论与管理理论为基础，借鉴我

国学者研究知识经济及无形资产的理论成果，结合企业发展实际，将无形资产上升到无形资本的新高度进行了一系列新的阐述，提出了作者自己的独到见解。如书中知识经济形成的理论背景与直接动因的分析、关于知识经济与市场经济的关系的论述、知识经济与无形资本关系的论述、知识资本与人力资源的论述、资本与无形资本问题及无形资本经营重要作用的论述、无形资本国际化的论述等等，均反映了作者理论与学术上的造诣。

二是理论与实践紧密结合，具有较强的务实性。发展知识经济，实施科技创新，主体是企业，该书从企业经营的角度，研究企业无形资本经营与管理的一系列问题，包括企业无形资本的创建、投资、交易，企业无形资本的营运策略，企业无形资本的特许经营与广告策划，企业无形资本的经济核算，企业无形资本的评估，企业无形资本的国际化经营等，这些内容具有很强的针对性、务实性、可操作性，对于指导企业在实现两个转变、走向市场的过程中重视发挥无形资本的作用，具有很强的现实意义与参考作用。这一问题也是我们在发展知识经济中尤应注意的问题。

三是结构上的系统性。本书在结构上也有一定特色，全书以无形资本为主线，共分为三篇，即企业无形资本理论篇、企业无形资本经营篇、企业无形资本管理篇，每一篇相对独立，又相互联系，形成一个有机的整体。在每一篇中，各有若干章，每一章各有侧重，删繁就简、突出主题，不搞面面俱到。

企业无形资本经营与管理是我国新一轮经济增长阶段和参与全球化进程中必须特别注意的问题。以知识产权为代表的无形资本是我国企业一笔尚待开发的宝贵资源，我们应充分认识并有效利用这种资源。《企业无形资本》一书的出版在这一方面是一个有价值的探索与尝试，值得肯定和推介。当然，在这方面还有许

多问题值得继续研究，如关于网络经济时代与虚拟经济下无形资产新的发展特征、趋势及经营与管理问题等，亟盼这方面有更多成果不断问世。

2000年12月

于北京中国社会科学院

第 一 篇

企业无形资本理论篇

第一章 知识经济概述

第一节 知识经济概念的形成

知识经济目前是使用频率最高的名词之一，但对知识经济的理解却有区别，我个人认为要从经济学的范畴去理解这一概念必须从深层次上去了解其形成的理论背景、现实基础、直接动因。这样才会深刻认识到知识经济作为一个新的经济学范畴的形成决不是偶然的，知识经济概念的形成是经济理论的创新。

一、知识经济形成的理论背景

什么是知识？知识从本质上讲属于认识的范畴。知识源于实践，人的知识是从后天的实践与学习中积累和获得的。正如古人所言：人非生而知之，只有学而知之。毛泽东同志在《实践论》中对知识曾作过精辟的论述，他指出：“自从有阶级的社会存在以来，世界上的知识只有两门，一门叫做生产斗争知识，一门叫

做阶级斗争知识。自然科学、社会科学就是这两门知识的结晶，哲学则是关于自然知识与社会知识的概括和总结。”^①当然这里把社会科学知识等同于阶级斗争知识是有片面性的，这也是受一定历史条件及个人经历的局限所致。但对于知识与实践关系的论述是非常精辟的。综合其他一些提法，知识的含义有以下几种：（1）知识是实践经验的积累与归纳；（2）知识是对事物的认识过程与认知过程；（3）知识是对某种方法、工具、手段的了解与管理；（4）特指人的身份、道德与作风的修养水平，如知识分子等。但在知识经济时代，知识的内涵已有了新的拓展，知识与实践及创新领域更紧密联系起来。

关于知识的重要性，人们早已认识到，并有许多重要的论断，如英国科学家培根 17 世纪就指出过知识就是力量。但把知识与社会经济的发展直接联系起来并加以研究，则是近几十年来的事情。自 20 世纪 50 年代起，在第三次科技革命推动下，40 多年来专家学者从不同的角度深入研究了知识在社会经济发展中的重要性，为知识经济概念的形成提供了理论来源。

1. 社会学家首先从社会形态的演进方面提出了知识是“后工业社会的核心”。美国著名社会学家丹尼尔·贝尔 1973 年发表了《后工业社会的到来》一书，认为 1956 年美国的白领劳工超过蓝领劳工标志着传统的工业社会演进到后工业社会，他认为：“后工业社会是围绕知识组织起来的”，“知识正成为后工业社会的核心”。

2. 未来学家在探讨未来的信息社会时提出了信息知识在社会中的“决定作用”。以阿尔文·托夫勒和约翰·奈斯比特为代表的未来学家认为自 50 年代中后期起，美国进入了“信息社会”，

^① 《毛泽东选集》第 3 卷，人民出版社 1968 年版，第 773—774 页。

约翰·奈斯比特在《大未来》一书中写道：“带有象征性的里程碑宣告了一个时代的结束：1956 年在美国历史上第一次出现从事技术、管理和事务工作的白领工人数学超过了蓝领工人。美国的工业社会要让给一个新社会，在这个新社会里，有史以来第一次，我们大多数人要处理信息，而不是生产产品。”该书继续认为“1957 年标志着全球信息革命的开始：苏联发射了第一颗人造地球卫星。”“苏联人造卫星的真正重要性并不在于它带来了航天时代，而在于它开启了全球卫星通讯的时代。”^① 他们认为信息社会将取代工业社会而成为人类社会的“第三次浪潮”，“进入信息社会起决定作用的生产要素不是资本而是信息知识”。

3. 研究人力资本的经济学家在探讨人力资本理论时提出了“才智决定人类的前途”的观点。20 世纪 60 年代以舒而茨为代表的一批经济学家系统地提出了著名的人力资本理论，进一步补充和完善了技术进步决定论，对传统的经济增长论——资本决定论提出了挑战，他们在对美国、日本等国的经济增长的各种贡献因素进行大量比较计算与分析的基础上，认为由教育、卫生保健等方面的投资形成的人力资本可产生“知识效应”与“非知识效应”，从而直接或间接地促进产出增长，可以产生递增效应，克服资本投入与活劳动投入的边际效应递减的倾向。因此舒而茨等人认为人力资本是经济增长的保证，得出了人力资本对经济增长起“决定与主导性贡献”的结论，并明确指出“空间、能源、耕地决不能决定人类的前途，人类的前途将由人类的才智来决定”。

4. 研究产业结构的经济学家早就提出了“知识产业”的概念。如美国经济学家弗里茨·马克卢普在 20 世纪 60 年代初就提

① 《大趋势》中译本，中国社会科学出版社 1984 年版。

出了“知识产业”的重要概念,他认为以下产业属于知识产业:(1)教育;(2)研究与开发;(3)传播业;(4)信息设备;(5)信息服务。马克卢普于1962年还计算出1958年美国国民生产总值的29%来自知识产业,1947年至1958年美国知识产业年均增长速度为10.6%,是同期年均国民生产总值增长速度的2倍,1959年美国从事知识产业的劳动力已占全部劳动力的31.6%。

5. 企业管理学者从微观角度提出了“企业知识理论”。90年代中期西方企业管理学界形成了新的“企业知识理论”,这一理论包括许多内容,在论述到企业的发展差异时,则认为:(1)企业的异质性起因于企业形成和积累知识的差异;(2)知识资产是企业保持长期竞争优势的根本来源;(3)企业在竞争中获胜的根本途径是加强和扩大对知识资产的投入和积累。^①同时美国著名学者斯图尔特1991年提出了知识资本的概念,他认为“知识资本是企业、组织、国家最有价值的资产”。他同时提出了知识资本结构是“H—S—C”,其中H是指企业的人力资本,包括企业拥有与使用的人才及其产生的能量;S是指结构资本,包括企业内部的组织、机构及运行机制的协调与高效;C是指企业的顾客资本,即企业在顾客中的知名度、品牌效应以及营销渠道与网络。

除了上述论及的外,还有一些专家学者也分别从不同角度探讨了知识与经济发展的关系。正是专家学者的不懈研究和探索为知识经济概念的形成提供了理论来源。

二、知识经济概念形成的直接动因和现实基础

经济学概念的形成也是客观经济发展的理性总结,是经济形

^① 《经济学动态》,1997年第11期。

态发展到一定阶段的产物。90年代以来,在美国等发达国家的经济发展中出现了一系列新变化,如:

1. 反资本主义经济周期波动规律的现象。经济周期是指用国民生产总值、货币流通、工资、物价等主要经济指标衡量的经济总体水平的波动。按西方经济学的分析传统的经济周期分为长周期、长中周期、中周期、短周期几种类型,即康德拉季耶夫周期、库兹涅茨周期、朱格拉周期、基钦周期。传统的经济理论认为资本主义的发展是在经济周期的波动中实现,经济周期包括“谷底—复苏—繁荣—萧条”四个阶段。自1825年英国发生第1次资本主义生产过剩危机至第二次世界大战前,每隔若干年确出现一次周期性的经济波动,周期的每个阶段特征也十分明显。

但20世纪90年代以来美国等发达国家经济周期的发展却出现了许多新变化、新特点,诸如经济周期淡化,周期的阶段性不明显;衰退期缩短,一般只持续几个月;而经济复苏期延长,如美国经济复苏从1991年4月到2000年12月已持续了117个月,而且还可能继续增长,连续多年保持较高的经济增速,是战后以来时间最长的经济扩张期。

2. 反传统经济学说的经典假定,传统经济学历来重视宏观经济的四大指标:经济增长率、失业率、通货膨胀率、国际收支平衡率,一般认为这四大指标不可兼得,如非利浦斯曲线就显示失业率与通胀率是反向相关关系、通胀率与增长率是正相关关系。萨缪尔森在其《经济学》中均对此作了论述。但美国等发达国家近几年来经济发展却出现了“两低一高”,即失业率低、通胀率低、经济增长率高。如1999年美国经济增长率达3.9%,创90年代来的最高水平,而物价涨幅只有1.4%,失业率则由90年代初的7.4%下降到4%左右。

3. 反边际收益递减规律现象, 传统经济学认为用于提高已开发资源利用配置效率的投资越多, 获得的边际效益就越低。边际收益递减与边际效用递减、货币流动性偏好是构成经典凯恩斯主义的三大规律。凯恩斯在其名著《就业、利息和货币通论》中就明确论述了投资边际效应递减的趋势, 工业经济时代的产业投资确是如此, 因而最高的利益来源于未开发的或尚未完全开发的资源投资, 但 90 年代以来在美国等国家却出现对信息等高科技产业投资越多、边际效益递增的现象。

4. 出现了工业经济时代没有的发展特征。(1) 如信息产业已取代传统的建筑、汽车等支柱产业, 成为美国最大的支柱产业和主导的经济增长点; (2) 知识要素和知识产业的创新成为经济持续增长的发动机; (3) 经济全方位全球化, 商品、资本、技术、企业等大规模跨国界流动; (4) 社会财富出现了新的转移, 一批新型的知识产业富翁在短时间内迅速崛起, 并在财富拥有的排名方面超过了传统的产业富翁, 美国微软公司总裁比尔·盖茨连续四年在世界亿万富翁中排名第一。远远超过了其他产业富翁。1999 年 7 月 5 日出版的美国《福布斯》杂志公布全球首富十人排名, 美国人占了 9 名, 而在 1990 年的全球 10 名首富中有许多日本人, 美国人只有 2 名。在 1999 年排名的全球 10 名首富中美国微软公司占了 3 名, 其中比尔·盖茨由 1998 年同期的 510 亿美元增加到 900 亿美元, 继续居富翁榜首, 他的合伙人保罗·艾伦以 300 亿美元居世界第 3 位, 另一名副总裁史蒂夫·巴尔默以 195 亿美元居世界第 4 位。^① 在整个微软公司 2 万名员工中, 从百万富翁到亿万富翁已达几千人, 微软公司作为典型的知识型企业已成为世界首屈一指的“财富帝国”。

^① 《中国经济时报》, 1999 年 6 月 22 日第 4 版。