

国家社会科学基金规划项目

金融  
经济  
前沿  
问题  
文库

于玉林 主编

# 无形资产战略研究

WUXING ZICHAN ZHANLUE YANJIU



中国金融出版社

国家社会科学  
基金规划项目

金融经济前沿问题文库

# 无形资产战略研究

于玉林 主编



中国金融出版社

责任编辑：邓瑞锁

责任校对：潘洁

责任印制：丁淮宾

## 图书在版编目 (CIP) 数据

无形资产战略研究/于玉林主编. —北京：中国金融出版社，2003.7

ISBN 7-5049-2557-8

I. 无… II. 于… III. 无形固定资产-研究

IV. F014.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 047448 号

出版 **中国金融出版社**

发行

社址 北京市广安门外小红庙南里 3 号

发行部：66024766 读者服务部：66070833 82672183

<http://www.chinafph.com>

邮编 100055

经销 新华书店

印刷 保利达印刷有限公司

尺寸 148 毫米 × 210 毫米

印张 12.875

字数 380 千

版次 2004 年 1 月第 1 版

印次 2004 年 1 月第 1 次印刷

印数 1—2590

定价 36.00 元

如出现印装错误本社负责调换

## 前 言

在我国建立社会主义市场经济体制的条件下，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。对无形资产的研究，目前国内外一般多是对无形资产的某种或某一方面进行研究，而没有从相互联系、相互制约的关系出发，将各种无形资产作为一个总体（系统），以综合战略进行研究。

为了加强对无形资产理论的研究，更好地为改革开放和社会主义建设服务，需要在已有研究的基础上，从对某项无形资产的研究提高到对无形资产整体战略进行研究，从对我国无形资产的研究提高到对国际上无形资产战略的研究，使其对经济增长方式的根本转变发挥积极作用，为国家经济建设服务，为企业经营服务。

本书是由天津财经学院、天津现代无形资产研究所承担的国家哲学社会科学基金规划项目。课题组根据课题项目的要求，于1997年5月制定了《无形资产战略研究》课题研究大纲和《无形资产战略研究》课题实施方案，要求课题组全体人员发扬拼搏和奉献精神，确保《无形资产战略研究》项目按时、按质量要求完成。

对《无形资产战略研究》的要求是：（1）实践性，从我国天津市的实际情况出发，从国际经济发展的要求出发；（2）理论性，反映无形资产的形成、开发、发展、利用、保护和管理等在实际工作中的经验和客观发展的规律；（3）先进性，反映当代无形资产的理论实务水平，适应现代经济、科技和管理发展的要求；（4）选择性，提出的

战略包括多种因素、多种可能的制约而具有选择性；(5) 操作性，提出的战略和措施可供实际工作者操作。

《无形资产战略研究》课题，其内容广泛、复杂，涉及多种学科，因此对其研究需要采用团队形式，发挥集体的力量来完成。本课题在课题负责人组织下实行分工负责制。该课题负责人为博士生导师于玉林教授。课题之下设若干子课题（章），各子课题（章）负责人负责本子课题（章）的组织、编写和定稿工作；在编写中，注意各章之间的联系，协调相互关系，避免重复。

《无形资产战略研究》课题各子课题（章）负责人是：

第一章 21 世纪的无形资产战略 于玉林教授

第二章 无形资产总体战略 盖地教授，张元萍博士、教授

第三章 区域无形资产战略 吉全贵教授

第四章 无形资产产业战略 汪平博士、教授

第五章 企业无形资产战略 苑泽明博士、副教授

第六章 无形资产保护战略 徐春立博士、副教授

第七章 无形资产国际化战略 田昆儒博士、副教授。

各章的编写人员是：

第一章 于玉林

第二章 张元萍、盖地、曹景林、李兰英、王旭丹

第三章 吉全贵、么占武、刘胜章、吕志英

第四章 汪平、周晓苏、费良成、苏万贵、载凯书、齐永中、李志水、王晓燕

第五章 苑泽明、马晓芳、霍宏、杨军

第六章 徐春立、许家林、赵奂、田立君、张发胜

第七章 田昆儒、齐欣、傅建设、刘玲。

课题组成员在研究过程中，发扬拼搏精神和奉献精神，广泛搜集资料，深入到天津、北京、上海和其他地区的有关管理机关、企业和研究单位进行学习和调查，刻苦研究，终于完成了课题研究任务。

《无形资产战略研究》课题在研究过程中，得到天津财经学院领导、科研处、会计系和天津现代无形资产研究所的指导、支持，同时也得到了天津市工商局、专利局、版权局和其他单位的关注和帮助，在此，致以诚挚的谢意。

由于对无形资产的各个方面的调查研究尚不够充分，以及研究人员知识水平所限，本研究存在的错误和不足之处，欢迎各方人士批评指正。

于玉林

2003.2.25

## 作者简介

于玉林 湖北省建始县人，1934年12月生。现任天津财经学院会计系首席教授、博士生导师、天津财经学院现代会计研究所所长、天津现代无形资产研究所所长、天津市无形资产研究会会长、《现代会计》主编、中国审计学会理事，并享受国务院颁发的政府特殊津贴。1960年以来一直从教，从事现代会计理论与方法以及审计、无形资产的研究。已出版的主编、参编、编著各种会计与无形资产书籍70余种，发表论文280余篇，获得多种奖励。

## 内容提要

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。对无形资产的研究，专门的著作还比较少。为了加强对无形资产理论的研究，更好地为改革开放和社会主义建设服务，作者经过多年的研究，缜密思考，组织编写了《无形资产战略研究》一书。《无形资产战略研究》是由天津无形资产研究会、天津现代无形资产研究所承担的国家社会科学基金规划项目。《无形资产战略研究》课题，其内容宽泛、复杂，涉及各种学科。本书系统地阐述了无形资产战略的理论与实践问题，内容包括无形资产总体战略、地区战略、产业战略、企业无形资产战略、保护战略、国际化战略等。本书有以下特点：（1）理论性，反映无形资产的形成、开发、发展、利用、保护和管理等实际工作中的经验和客观发展规律；（2）实践性，从我国实际情况出发，从国际经济发展的要求出发；（3）先进性，反映当代无形资产理论研究和实际运作水平，适应现代经济、科技和管理发展的要求；（4）可操作性，提出的战略措施可供实际工作者操作。

## 目 录

|                             |       |
|-----------------------------|-------|
| 导论 .....                    | ( 1 ) |
| 第一章 21 世纪的无形资产战略 .....      | (21)  |
| 一、要重视无形资产战略的研究 .....        | (21)  |
| 二、无形资产的战略地位 .....           | (23)  |
| 三、从战略上界定无形资产 .....          | (30)  |
| 四、无形资产战略的种类和构造方式 .....      | (44)  |
| 五、确定无形资产战略的原则 .....         | (46)  |
| 六、无形资产战略的制定和实施 .....        | (48)  |
| 第二章 无形资产总体战略 .....          | (51)  |
| 一、无形资产总体战略的概念、要求和基本框架 ..... | (51)  |
| 二、影响无形资产总体战略的因素 .....       | (56)  |
| 三、专利战略 .....                | (64)  |
| 四、商标战略 .....                | (72)  |
| 五、名牌战略 .....                | (83)  |
| 六、土地使用权战略 .....             | (101) |
| 七、商誉战略 .....                | (108) |
| 第三章 区域无形资产战略 .....          | (113) |
| 一、区域无形资产的概念和特点 .....        | (113) |
| 二、区域无形资产的种类 .....           | (114) |
| 三、区域无形资产战略的概念和意义 .....      | (116) |
| 四、区域无形资产战略的指导思想 .....       | (119) |
| 五、区域无形资产战略的基本框架 .....       | (122) |
| 第三章附录：天津市专利战略 .....         | (123) |
| 第四章 无形资产产业战略 .....          | (145) |
| 一、无形资产产业战略的基本含义 .....       | (145) |
| 二、制定无形资产产业战略的意义和要求 .....    | (152) |

|                            |              |
|----------------------------|--------------|
| 三、无形资产产业战略的基本框架 .....      | (157)        |
| 四、第一产业无形资产战略 .....         | (163)        |
| 五、第二产业无形资产战略 .....         | (181)        |
| 六、第三产业无形资产战略 .....         | (196)        |
| <b>第五章 企业无形资产战略 .....</b>  | <b>(208)</b> |
| 一、企业无形资产战略的概念和意义 .....     | (208)        |
| 二、企业无形资产战略的目标和原则 .....     | (216)        |
| 三、企业无形资产战略的基本框架 .....      | (224)        |
| 四、企业无形资产开发战略 .....         | (231)        |
| 五、企业无形资产维护战略 .....         | (251)        |
| 六、无形资产价值管理 .....           | (254)        |
| 七、企业无形资产评估 .....           | (308)        |
| <b>第六章 无形资产保护战略 .....</b>  | <b>(322)</b> |
| 一、无形资产保护战略的概念和意义 .....     | (322)        |
| 二、无形资产保护现状的基本分析 .....      | (323)        |
| 三、国外无形资产的保护 .....          | (331)        |
| 四、无形资产保护战略的目标、结构和要求 .....  | (345)        |
| 五、无形资产保护战略实施的主要措施 .....    | (357)        |
| 六、加强无形资产的审计 .....          | (363)        |
| 七、健全无形资产保护的法规体系 .....      | (367)        |
| <b>第七章 无形资产国际化战略 .....</b> | <b>(370)</b> |
| 一、无形资产国际化战略的基本内涵 .....     | (370)        |
| 二、无形资产国际化战略的基本前提与特征 .....  | (374)        |
| 三、无形资产国际化战略的原则与要求 .....    | (376)        |
| 四、无形资产国际化战略的实施 .....       | (381)        |
| 五、无形资产国际化经营 .....          | (390)        |
| <b>主要参考文献 .....</b>        | <b>(400)</b> |

## 导 论

为了适应客观的需要而提出的《无形资产战略研究》课题,对无形资产进行了综合研究。本课题的研究成果,从宏观上,有利于创造拓展无形资产领域的优良环境,加强无形资产管理;从微观上,有助于企业和事业单位发展、利用和保护无形资产,从而提高经济效益。同时,本课题的研究及其成果,也有利于加强会计重点学科的建设。在对无形资产进行研究时,要注意本课题研究的重点和难点:

本课题的重点,是适应发展社会主义市场经济的需要,建立中国无形资产总体战略,以及建立专利、商标和商誉等战略。

本课题的难点,是建立可操作性的具有地区、产业特点的无形资产战略,以及无形资产战略在国际市场竞争条件下的实施。

《无形资产战略研究》包括以下内容:

### 第一章 21 世纪的无形资产战略

在经济学界和实务界,一般都很重视经济战略的研究。面对 21 世纪知识经济时代,如何研究无形资产战略,是我们共同面临的重大课题。

#### 一、要重视无形资产战略的研究

无形资产战略是指对无形资产的形成、利用、开发、效益和保护等作出的决定全局的、重大的筹划和对策。无形资产战略包括提出目标,确定实现目标的方针、方法和步骤等。

在我国的报刊上,对名牌战略有较多的报导和讨论,已引起各方面的关注,同时也促进了对无形资产战略研究的重视。国家、部门、地区和企业、事业单位,对无形资产进行战略研究并作出战略决策和战略实施,在各方面都具有重要意义:有利于经济的发展,无形资产能提高经济效益;有利于科技进步,无形资产能促进科学技术的进

步；有利于文教事业的发展，无形资产能为推动文教事业的发展创造积极的条件；有利于社会进步，无形资产能为社会事业的发展构造良好的环境，等等。

由于无形资产战略研究的上述意义，因此要重视对无形资产的战略研究，并采取相应的措施：（1）树立无形资产观念，国家各级主管部门的领导人，企业、事业单位的负责人，各方面的管理人员和研究人員，都要树立无形资产观念，重视无形资产的形成、利用、开发、效益和保护；（2）国家、部门和地区的有关主管部门，要组织所属研究机构和学校、企业、事业单位的研究部门，积极开展对无形资产的研究；（3）国家、部门和地区的有关主管部门，协调所属的和相关的研究机构和学校、企业、事业单位的研究部门，在对无形资产的研究方面加强合作；（4）国家、部门和地区的有关无形资产的学术团体、研究机构和主管部门，定期和不定期地组织综合的或单项的无形资产学术交流，举办研讨会、报告会和信息发布会等；（5）国家、部门和地区的有关无形资产的主管部门，要重视和加强对无形资产研究的领导，对无形资产的战略研究进行组织和实施。

## 二、无形资产的战略地位

在市场经济条件下，要重视无形资产在地区、部门和企业经济发展中的战略地位。无形资产战略地位，指无形资产（整体或某项）对地区、部门和企业的经济发展有举足轻重的作用。它是决策中的一项重要决策。重视和做好地区、部门和企业经济发展中的无形资产决策，将推动经济的迅速向前发展。只有充分认识无形资产战略地位，才能重视和发挥无形资产战略地位的作用。

无形资产战略地位的作用主要表现在：

无形资产是潜在的巨大财富。无形资产是有价值的。在会计上，无形资产有其账面价值，这是以会计凭证为依据的可以计量的价值。然而，重要的是无形资产潜在的巨大价值。它是企业可以利用的潜在的巨大财富。一个企业拥有无形资产，是企业潜在的一笔巨大财富，是企业综合实力的一个重要标志；一个国家拥有无形资产，是国家潜在的巨大财富的象征，是国家综合实力的一个重要表现。

无形资产可以强化知名度。企业拥有无形资产是强化企业知名度的手段。在市场经济条件下,一个企业、一种商品,甚至一个地区,都要有一个好的声誉,以利于经济和其他事业的发展。一个企业信誉好或商誉好,一种商品质量好是名牌,表明该企业有较高的科技水平和管理水平,将促进企业的经济发展,为企业带来好的经济效益。

无形资产可以提高竞争力。企业拥有无形资产,有好的商誉,有好的品牌,有一定的专利等,这就意味着企业的商品在广大的国内外市场有竞争力,能在市场的竞争中求生存和发展。名牌是企业一项重要的无形资产。名牌是企业科技水平、制造水平、管理水平、营销水平和素质水平的综合体现。企业有了名牌,企业的商品就在国内外市场有了竞争力,这就表明名牌商品将会占领市场,为企业带来经济效益。

无形资产可以增强经济实力。企业拥有某种或各种无形资产,就表明企业的科技水平(如有著作权、非专利技术)、知识水平(如有著作权)、管理水平(如有多少商标权、商誉等)、素质水平(拥有各种无形资产体现员工有较高的素质)。企业在科技、知识、管理和素质等方面有较高的水平,必将增强企业的经济实力,是发展经济的坚实基础,将使企业的经济得到稳步和健康的发展。

无形资产可以转化为有形资产。企业拥有一定量的无形资产,除可以将某些无形资产通过出售或转让方式,以收取货币资金从而购置有形资产以外,主要是发挥“名牌效应”的作用,以名牌盘活有形资产。企业以名牌为龙头扩大生产,将现有闲置的设备加以改造,或原材料加以改制,适应龙头产品生产的需要,以盘活有形资产。

无形资产可以扩张资本。企业要不断追加新的资本,扩大资本规模,适应资本经营的需要。企业扩充资本,除了企业内部积累、直接融资、增发股票或配股等以外,还可以通过无形资产扩张资本。企业通过无形资产扩张资本,一是出售或转让某些无形资产,如专利权、非专利技术、商标权等,以获得货币资本;二是以无形资产为资本,作为纽带或进行投资,实行企业兼并或联合等,以扩张资本。

无形资产可以提高经济效益。企业对拥有的无形资产要积极经

营。经营无形资产的目的是要获取经济效益。无形资产也能为企业带来经济效益。无形资产提高经济效益的主要途径是：提高商誉，获取额外利润；争创名牌，以市场优势和价优获取更多利润；出售或转让专利权、非专利技术、商标权等，取得收益；以无形资产投资，取得投资收益等。

### 三、从战略上界定无形资产

为迎接知识经济的到来，从战略上探讨无形资产是重要的。

什么是从战略上界定？从战略上界定无形资产，是要求站在战略高度上考察无形资产，对无形资产进行全面的认识，明确其性质（内涵）与范围（外延）。所谓站在战略高度上，是要求从全局出发，即从中国、世界发展知识经济的全局出发；从长远着想，即面向 21 世纪，看到今后经济、科技和管理发展的要求；从发展考察，即从无形资产过去、现在和今后的发展变化的趋势进行动态的研究。

什么是无形资产？时至今日，还没有一个共同的认识。无形资产是一个动态的概念。随着科学技术发展、经济增长和社会日益进步，其概念的内涵（特征）和外延（范围）会不断地发生变化。在我国，无形资产一般包括：专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、商誉等；或知识产权（版权即著作权，工业产权——专利权、商标权、厂商名称、产地标记等）、技术秘密、经营秘密、特许经营权、商誉等。

无形资产是一个发展中的概念，它在很大程度上反映了当代经济发展、科技水平和经济管理要求。各家界定无形资产存在的异同，既表明各家对无形资产的不同认识，也表明各家对客观存在的当代经济发展、科技水平和经济管理要求的不同认识。要从战略上界定无形资产，还必须从其特征和范围两个方面进行分析，就其内涵和外延两个方面作出概括，进行科学的界定，以促进无形资产事业的发展。

确定无形资产的特征，即揭示无形资产的内涵。无形资产的基本特征是：无形性、资源性、高效性、垄断性、长期性、不确定性。

界定无形资产的范围，即确定无形资产概念的外延。确定无形资产的外延，一方面要依据无形资产具有的本质属性（特征），另一方

面要考虑经济发展、科技水平和经济管理要求的变化,使其能反映时代的要求。在我国,无形资产包括哪些内容,是否只是《企业会计准则》规定的专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权和商誉等内容,此外,是否还包括其他内容,这些都存在不同认识。

无形资产是指一定主体拥有或者控制的、长期使用但没有实物形态的,并预期会带来经营效益、能以货币计量的经济资源。无形资产一般应包括:专利权、专有技术、经营秘密、商标权、商号、著作权、特许权、土地使用权、商誉、人力资源等。

#### 四、无形资产战略的种类和构造方式

在制定无形资产战略时,要确定采用哪种无形资产战略和构造方式。

无形资产战略的种类。无形资产战略按其空间范围分为:国际战略,即面向世界的无形资产战略;国家战略,即面向全国的无形资产战略;地区战略,即面向本地区的无形资产战略;部门战略,即面向本部门的无形资产战略;企业战略,即立足本企业的无形资产战略。

无形资产战略的构造方式。即制定无形资产战略时采用的构造方式,即形成无形资产战略的形式,主要有:全面构造式,即对全部无形资产制定整体战略;单一项构造式,即对单项无形资产制定战略;连锁构造式,即对相互联系、相互制约的几种单项无形资产制定战略。

#### 五、确定无形资产战略的原则

对无形资产进行战略研究,要依据以下原则:

- (1) 客观性,从实际出发,从我国所处的实际情况出发;
- (2) 系统性,从无形资产是一个系统出发,研究各项无形资产的特点,及其相互联系的整体优势;
- (3) 层次性,按无形资产内容涉及的范围,分别制定国家、部门、地区、企业事业单位的不同层次的战略;
- (4) 相关性,分析各项无形资产的相互影响和相互作用,分析客观因素对无形资产的影响;
- (5) 重要性,首先对具有重要性的某种或某几种无形资产制定战

略;

(6) 目标性, 确定无形资产整体和各项无形资产或某种、某几种无形资产在一定时期应达到的目标, 及达到目标的相应的实施措施;

(7) 长期性, 制定 10 年战略或 5 年战略, 以及年度的实施策略;

(8) 多样性, 制定几种能适应不同情况的可供选择的战略, 以便在不同情况下采用不同的战略;

(9) 民族性, 要维护和发扬中国的优秀民族文化, 要有利于中国民族经济的发展;

(10) 国际性, 要与国际无形资产通行规则相协调, 面向世界, 制定无形资产的形成、利用、开发、效益和保护的战略。

## 六、无形资产战略的制定和实施

在社会主义市场经济条件下, 凡拥有或客观需要无形资产的单位都应该制定无形资产战略。在制定无形资产战略时, 根据确定无形资产战略的原则, 选择制定无形资产战略的种类和构造方式。

无形资产战略制定是一个过程, 其步骤是: (1) 战略预测, 选择发展目标; (2) 战略决策, 确定发展目标; (3) 战略实施, 落实发展目标。

单位制定的无形资产战略, 关键在于落实, 制定实施规划, 包括实施的方针、方法、措施和步骤。在制定无形资产战略实施规划时重要的是解放思想, 提高对无形资产的认识, 切实做好规划。

无形资产战略实施规划包括:

实施目标: 在一定时期应达到的具体目标。

实施方式: 达到实施目标所采用的方式。一般说, 实施方式按组织形式有: (1) 逐步推进方式; (2) 层次推进方式; (3) 渐次推进方式; (4) 跳跃推进方式。实施方式按实施内容有: (1) 全面推进; (2) 重点推进; (3) 连锁推进。单位采用哪种实施方式, 要根据本单位具体情况选择。

实施措施: 单位制定通过一定的实施方式能达到实施目标的具体措施。实施措施的内容包括: (1) 制定措施计划, 根据各种无形资产的内容, 制定相应的具体措施; (2) 在投入人力、物力和财力方面的

保证措施；(3) 按措施项目实行责任制的措施；(4) 选择传播媒体和方式，进行宣传，扩大影响。

实施步骤：依据实施目标、实施方式和实施措施，按一定时期应达到的目标，分成若干步骤逐步实施。第一步实施后，对实施情况进行检查，并认真进行总结，根据第一步目标实施情况进行调整并采取相应措施后，推进实施第二步目标，如此逐步推进，以便最终实现无形资产战略所确定的目标。

在国家宏观调控上，为促进无形资产战略的实施，要构造实施的环境。如建立和健全有关无形资产的法规和制度，使无形资产的形成、利用、开发、效益和保护法制化；重视舆论导向，正确、全面地宣传无形资产，提高全民对无形资产的认识，使无形资产得到健康、迅速的发展；有组织、有计划地实施无形资产的建设工程，让中国的无形资产走向世界。

## 第二章 无形资产总体战略

### 一、无形资产总体战略的概念、要求和基本框架

无形资产总体战略是指对涉及无形资产的各个方面进行整体的筹划或规划。制定无形资产总体战略，要注意全面性、整体性，要具有前瞻性、国际性，要与有形资产战略相结合。

无形资产总体战略研究的基本框架，包括专利战略、商标战略、名牌战略、土地使用权战略和商誉战略等。

### 二、影响无形资产总体战略的因素

无形资产是融经济、科技、法律于一体的重要资源，其影响因素是多方面的。

知识产权是无形资产的基础，直接影响无形资产总体战略。知识产权中与企业生产经营有直接关系的部分，要继续发挥它在生产经营活动中的积极作用；知识产权中与企业生产经营无直接关系的部分，要继续创造条件将其转化为现实生产力，发挥它在生产经营活动中应有的作用。

非专利技术是影响无形资产总体战略的一项重要因素。非专利技