

21 世纪无形资产系列丛书
丛书主编 于玉林 王建忠

无形资产概论

● 于玉林 编著
Wuxing Zichan Gailun

21 世纪无形资产系列丛书

复旦大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

无形资产概论/于玉林编著. —上海:复旦大学出版社,
2005.11

(21 世纪无形资产系列丛书)

ISBN 7-309-04804-0

I. 无… II. 于… III. 无形资产-概论 IV. F014.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 128405 号

无形资产概论

于玉林 编著

出版发行 复旦大学出版社

上海市国权路 579 号 邮编 200433

86-21-65642857(门市零售)

86-21-65118853(团体订购) 86-21-65109143(外埠邮购)

fupnet@fudanpress.com <http://www.fudanpress.com>

责任编辑 鲍雯妍

总编辑 高若海

出品人 贺圣遂

印刷 上海浦东北联印刷厂

开本 890 × 1240 1/32

印张 12.375 插页 2

字数 332 千

版次 2005 年 11 月第一版第一次印刷

印数 1—5 100

书号 ISBN 7-309-04804-0/F · 1076

定价 25.00 元

如有印装质量问题, 请向复旦大学出版社发行部调换。

版权所有 侵权必究

主 编 简 介

于玉林，男，汉族，湖北省建始县人，1934年12月生。1956—1960年就读于南开大学经济系和河北财经学院计统系。现任天津财经大学会计系教授、博士生导师、天津财经大学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的研究。已出版的主编、参编、编著各种会计书籍70余种，有学术专著、教材、工具书和参考书。其中，学术专著如《现代会计概论》、《会计学总论》、《现代会计方法学》、《现代会计结构论》和《现代会计哲学》；主编的工具书如《现代会计百科全书》、《涉外会计实用大全》；参考书如《会计现代化管理方法》、《现代企业经济效益理论与实务》、《21世纪会计之光》等。已发表论文280余篇。曾获得多种奖励。

《21世纪无形资产系列丛书》编委会

主 编

于玉林	天津财经大学教授、博士生导师、 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
王建忠	天津财经大学副校长、教授、博士生导师

副主编

吉全贵	教授、天津市无形资产研究会秘书长
苑泽明	教授、博士、博士生导师、天津市无形资产研究会副秘书长
田昆儒	教授、博士、博士生导师
徐春立	教授、博士
吴彦龙	教授、博士

编 委 (以姓氏笔画为序)

于玉林	于德慧	王建忠	叶陈毅	田立军	田昆儒
刘百芳	吉全贵	吴彦龙	张庆龙	罗永泰	苑泽明
周晓苏	郝之洪	徐春立	曹家为	曹景林	

内 容 提 要

本书以知识经济和全球化的时代为背景,较为系统地提出了无形资产学科建设的基本理论基础和结构,主要包括无形资产的概念和对象、性质与特征、作为可持续发展资源的无形资产在社会经济发展中的作用等等。全书着重讨论了知识产权的运营与市场竞争,对无形资产的管理体制、国内和国际规范详加阐释,提出建立无形资产学的必要性和紧迫性,并对无形资产的方法和发展趋势进行了一定探讨。该书不仅可作为高等院校会计、审计、财政和公共管理相关专业教材,亦可为无形资产的理论研究者和实务操作者提供参考和借鉴。

序 言

21 世纪是发展知识经济的世纪。要面对知识经济的挑战,实施科教兴国战略,尊重知识,尊重人才,大力发展作为知识经济支柱的高新技术产业和电子信息产业;要放眼世界看未来,把握经济、科技的发展趋势,促进无形资产事业的兴旺发达。

在迎接知识经济挑战的同时,中国已加入 WTO(世贸组织)。WTO 是当代最大的多边国际贸易组织,是“经济联合国”,在全球贸易发展中有着重要的影响和作用。WTO 促进各成员之间的经贸合作,保护知识产权,为技术国际交换创造良好的条件。21 世纪是发展无形资产的历史机遇,有利于发展无形资产事业,促进经济发展,提高国际市场竞争力,维护正当经济利益。

为适应发展市场经济、发展知识经济和促进无形资产事业发展的需要,有必要编写《21 世纪无形资产系列丛书》。本丛书由天津市无形资产研究会、天津财经大学会计系和天津现代无形资产研究所负责组织编写。

《21 世纪无形资产系列丛书》共 20 本,第一批编写 9 本,包括《无形资产概论》、《无形资产开发与经营》、《无形资产评估》、《无形资产会计与税务》、《无形资产审计》、《无形资产统计》、《无形资产管理》、《无形资产法规》、《国际无形资产》等。

本丛书编写的基本要求是:① 指导性。本丛书编写要坚持以马克思主义、毛泽东思想、邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导;坚持科学发展观,建设和谐社会。② 实践性。编写的内容要实事求是,从我国的实际情况出发,适应国际经济发展的要求,反映无形资产的形成、开发、利用、运营、保护和管理等在实际工作中的经验。③ 理论性。反映无形资产发展的客观规律和理论体系;理论观点要明确,理论阐释

要合理,理论分析要合逻辑。④ 正确性。编写的内容要正确,要正确地阐述理论、方法和经验;以现行法规为依据编写相关内容;书中的主要概念要有正确的定义;严格编写质量,避免专业上的基本错误。⑤ 先进性。反映当代无形资产的理论与实务水平,适应现代经济、科技和管理发展的要求,适合高校相关专业教学的需要。⑥ 操作性。无形资产实务内容可供实际工作者操作。⑦ 可读性。丛书的内容、理论结合实际和案例,具有一定可读性。

编写中要严格遵守《著作权法》有关规定。《著作权法》规定:“为介绍、评论某一作品或者说明某一问题,在作品中适当引用他人已经发表的作品”;《著作权法实施条例》规定:“所引用部分不能构成引用人作品的主要部分或者实质部分”,须注明引用资料的来源。《著作权法》规定:“剽窃、抄袭他人作品”,是一种侵权行为,应根据情况追究责任。

本丛书设立编委会,统筹丛书编写工作。丛书编写实行主编负责制和文责自负制。丛书主编负责本丛书的设计、协调和组织编写工作;副主编协助主编并协调本丛书的编写和其他工作。丛书中每一本书的主编,负责本书的设计、协调和组织编写工作,确定副主编和编写人员;副主编协助主编做好本书的组织、编写工作;编写人员负责本人负责编写的内容,文责自负。编写本丛书是一项系统工程,需要同仁共同努力完成。

《21 世纪无形资产系列丛书》编委会

2005 年 7 月

前言

中国人开始研究无形资产理论,据现有资料表明,是留学美国密西根大学的河北杨汝梅(众先)1926年的博士论文《商誉及其他无形资产》,后经施仁夫先生译成中文,题为《无形资产论》,于1936年6月作为《立信会计丛书》出版。杨汝梅博士《无形资产论》一书的内容丰富,包括第一章总论(无形资产之一般定义,无形资产之特质),第二章商誉之性质,第三章商誉与企业收益之关系,第四章其他无形资产及其与商誉之关系,第五章商誉与额外收益能力之关系,第六章非购入无形资产之处理方法,第七章各种非购入无形资产之分析,第八章购入无形资产之性质及其处理方法,第九章合伙及公司改组时无形资产之处理等。会计界泰斗潘序伦先生对此书喻之为“立论之精深,无与伦比”。现今再来学习此书也不愧为理论的开山之作。进入20世纪70年代,由于美国发布有关无形资产的多项会计准则,如美国会计原则委员会意见第17号——无形资产(1970年8月),不仅使会计实务界关注无形资产的有关规定,会计理论界也进一步对无形资产开展讨论。我国从20世纪80年初开始介绍西方无形资产的著作和有关无形资产的理论。主要有:《现代资本主义会计学》上册(内部教材,1980年),该书第十二章固定资产与设备——自然资源与无形资产,在“无形资产”部分,讲述了无形资产的特征、分类、营业费用与无形资产、摊提、商誉、租赁权、租赁改良、专利、版权、商标、其他无形资产与递延费用等;娄尔行等编著:《现代资本主义企业财务会计》(中国财经出版社,1984年4月),该书第十章无形资产,第一节版权、商标和开办费,第二节专利权,第三节研究和开发成本,第四节专营权,第五节租赁权,第六节租赁财产改良工程,第七节商誉;常勋等编:《西方财务会计》(中央广播电视大学出版社,1984年10月),该书第八章长期资产及其原始成本的转销,其中

涉及无形资产及其摊销,说明无形资产的概念和无形资产的核算。进入90年代,出版有关无形资产的著作日渐增多,如于长春:《无形资产会计管理》(中国对外经济贸易出版社,1990年);王书瑶:《无形价值论》(东方出版社1992年11月);吴贵生:《无形资产评估方法》(广州出版社,1994年)等。以上表明无形资产理论是广大学者、专家80多年来知识积累的结晶。

本书作者对无形资产理论的关注,开始于20世纪的80年代学习西方财务会计。在学习中对无形资产有所认识,并在1986年发表一篇译文:《无形资产固定资产的核算》(《津沽财会》1986年第二期)。进入90年代,对无形资产理论的研究才有了进一步的开展。步入21世纪,对无形资产的理论研究渐有新的收获。

《无形资产概论》是《21世纪无形资产系列丛书》中的一本,试图对无形资产理论进行基本论述。本书体系包括两部分:第一部分从第一章至第八章,是无形资产的基础理论;第二部分从第九章至第十五章,是无形资产的应用理论。

本书在编写过程中,参考了有关无形资产方面的教材、专著、论文和报刊等相关资料,并得到复旦大学出版社王联合副编审的大力支持,在此表示感谢。

本书适用于各企业事业单位、主管部门、高等院校、其他大专院校以及在职管理人员工作、学习和研究的参考。

由于编者学习、调查和研究不够,书中不妥之处,诚恳地欢迎广大读者批评指正。

编著者

于天津现代无形资产研究所

目 录

第一章 全球化推动无形资产的发展	1
第一节 全球化的发展	1
第二节 全球化下知识经济的特征	3
第三节 全球化对无形资产的影响	9
第二章 无形资产的概念与对象	21
第一节 无形资产概念	21
第二节 无形资产对象	35
第三章 无形资产的性质与特征	38
第一节 无形资产的性质	38
第二节 无形资产特征的各种认识	39
第三节 无形资产的基本特征	43
第四章 无形资产：可持续发展资源	51
第一节 资源及其性质	51
第二节 无形资产是一种资源	52
第三节 无形资源是可持续发展资源	54
第四节 保护无形资源	59
第五节 无形财富	74
第五章 无形资产在社会经济发展中的作用	79
第一节 促进经济持续发展	79
第二节 扩大影响力	82

第三节 提高核心竞争力	84
第四节 增强综合实力	88
第五节 扩张资本	91
第六节 推进现代化管理	97
第七节 促进教育事业发展	99
第六章 无形资产系统	104
第一节 无形资产是一个系统	104
第二节 无形资产系统构成要素确认鉴定机制	106
第三节 无形资产系统构成法定要素	109
第四节 无形资产系统构成其他要素	114
第五节 无形资产系统的构成要素	117
第七章 无形资产的分类	129
第一节 无形资产分类的意义与方法	129
第二节 无形资产的各种分类	132
第三节 无形资产的基本分类	139
第四节 无形资产的主体结构	142
第八章 知识产权	143
第一节 知识产权的概念	143
第二节 知识产权的构成	146
第三节 知识产权的性质	148
第四节 知识产权的特征	151
第五节 知识产权的作用	155
第六节 自主知识产权	160
第七节 知识产权组织及其活动	163
第八节 知识产权的发展	173

第九章 无形资产的生成	176
第一节 无形资产生成的概念.....	176
第二节 无形资产引进.....	178
第三节 无形资产开发.....	190
第四节 无形资产培育.....	199
第十章 无形资产的运营	213
第一节 无形资产运营概述.....	213
第二节 无形资产转化.....	217
第三节 知识产权贸易.....	232
第四节 无形资产投资.....	243
第五节 扩大名牌市场.....	246
第六节 无形资产国际市场竞争.....	250
第十一章 无形资产管理体制	259
第一节 建立无形资产管理体制.....	259
第二节 无形资产产权制度.....	262
第三节 无形资产规范体系	275
第四节 无形资产管理组织.....	285
第五节 无形资产管理制度和管理人员.....	287
第十二章 无形资产管理体系	290
第一节 无形资产的管理.....	290
第二节 无形资产职能管理体系.....	296
第三节 无形资产管理的过程体系.....	308
第四节 无形资产管理的保障体系	315
第十三章 无形资产理论体系	320
第一节 无形资产理论与无形资产理论体系.....	320
第二节 无形资产理论体系的构成.....	325

第三节	无形资产理论作用体系·····	327
第四节	无形资产理论学科体系·····	328
第五节	建立无形资产学·····	337
第十四章	无形资产方法·····	342
第一节	无形资产方法概述·····	342
第二节	无形资产工作方法·····	347
第三节	无形资产研究方法·····	353
第十五章	无形资产发展趋势·····	360
第一节	要重视研究无形资产发展趋势·····	360
第二节	影响无形资产发展趋势的因素·····	362
第三节	预测无形资产发展趋势·····	368
第四节	无形资产要素发展趋势·····	373
第五节	无形资产社会职能发展趋势·····	374
第六节	无形资产管理职能发展趋势·····	376
第七节	无形资产发展趋势对现实的影响·····	379
主要参考文献	·····	383

第一章 全球化推动无形资产的发展

第一节 全球化的发展

20 世纪 80 年代,全球化概念演变成一个描述未来发展趋势及其特征的基本概念。全球化实际上就是世界上各民族、各地区和各国家之间,通过商品与服务的交易、国际资本的流动和技术的传播,按照国际通行规则,而形成的相互联系、相互依存、相互制约和相互促进的发展趋势。

经济全球化已经成为不可逆转的历史发展潮流,任何国家都不可能回避或抗拒。经济全球化是在世界范围内建立一种完全竞争的市场模式,充分发挥价格和利润在市场中的作用,使各种生产要素或资源在世界范围内自由流动,从而实现生产要素或资源在世界范围内的最优配置的过程。对经济全球化要有全面的认识:经济全球化的实质是资源在全球范围内的配置;经济全球化的基础是市场的全球化;经济全球化的根本推动力是新的技术革命;经济全球化的核心是生产全球化;生产全球化实现的主渠道是国际直接投资;生产全球化的直接基础在于国际分工的持续发展;经济全球化最重要的主体力量是跨国公司;经济全球化的一个重要目的是聚合和利用全球资源;经济全球化的竞争归根结底是人才竞争;经济全球化的国别影响相当程度上取决于政府的作为。^①

进入 21 世纪,全球化的发展趋势进一步加强。全球化体现在经

^① 张素云、孙英华:“全球化与社会主义”,《天津日报》,2001 年 1 月 29 日

济、科学技术和文化等各个方面,最主要的也是人们最关心的是经济全球化。我国加入世贸组织后,按照 WTO 的规则,将更多地参与经济全球化,我国企业既有加快发展的机遇,同时面临着以“和平与发展”的面貌出现的激烈的国际竞争。

在国际经济竞争中,全面而强劲的增长是 2004 年世界经济最重要的特点。国际货币基金组织在前发表的《世界经济展望》报告中就预计,2004 年世界经济增长有望达到 5%,明显高于 2003 年的 3.9%。根据世界银行的排名,世界各国国内生产总值超过 1 万亿美元的国家有七个,即美国、日本、德国、英国、法国、意大利和中国。

进入 21 世纪后,中国经济的发展对外部世界产生越来越多的影响,对全球经济增长做出的贡献越来越大,据有关方面统计,从 1999 年到 2003 年,全球经济增量部分中国约占 1/3。中国外贸总额突破 1 万亿美元,有望跃居世界第三位,继续高速增长。2003 年,中国吸引外国直接投资达 535 亿美元,首次超过美国,位居全球首位。联合国贸发会议公布的《2004 年世界投资报告》认为,中国已成为当前世界经济增长的两大发动机之一。

21 世纪是进入发展知识经济的世纪。20 世纪 70 年代以来,一种新型的经济即主要取决于智力资源的新经济也在逐渐发展。“新经济”一词最初出现于 1996 年 9 月美国《商业周刊》上发表的一篇文章,该文分析了 90 年代以来美国经济发展的轨迹,发现了与 70、80 年代经济不同的特点,提出美国出现了新经济。此后,不少经济学家也对新经济表示了认同。新经济的涵义可以从两个方面来讲。从狭义上讲,新经济是指美国在 20 世纪 90 年代出现新的发展特点的经济,它与传统的经济有很多不同的特点,也有许多不同的规律。从广义上讲,新经济等于知识经济,即建立在知识和信息的生产、交换、流通和使用之上的经济形式。知识经济是比较广泛的一个名词,它在以信息技术为龙头的阶段可以称之为信息经济;网络是其手段和基础结构,或称之为网络经济。它的第二个阶段可能是以生物工程为龙头,可以称之为生物经济;第三个阶段可能是航空航天,也可能是新材料,或其他,现在还没法预测。新经济即知识经济。知识经济的发展,一是知识成为第一生产要

素,以智力资源为依托(基础),知识成为最主要的生产要素,通过知识智力对自然资源进行科学、合理、综合、集约地配置,并开发富有的自然资源,有了知识,就可以有资本,就能创造价值;二是世界经济全球化,随着交通、通信技术的迅速发展和社会信息化,企业以全世界为对象进行生产和销售,企业在国际间的合作,强化了国际分工,因而使经济活动的世界化得到加强,促进世界经济一体化,但同时,区域性经济将继续发展。

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。知识经济是知识与经济的一体化,是知识与经济的相互渗透、相互交融、相互促进的过程与趋势。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紧密关联的信息和通讯技术,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,涉及无形资产的各个方面,需要重视无形资产,发展无形资产事业。

全球化具有两重性,它既给世界经济提供了机遇和可能,也带来了更多的风险和挑战。全球化不是全球一个模式化,而是多样性的全球化,每个国家在维护国家主权和国家利益的前提下,逐步实现全球化,融入世界大家庭。

第二节 全球化下知识经济的特征

21 世纪是发展知识经济的世纪,知识经济具有明显的特征。知识经济的特征是反映知识经济的本质属性。知识经济的基本特征有以下十个方面。

一、经济发展知识化

知识成为最主要的生产要素。经济发展的首要条件是知识,有

了知识,就可以有资本,就能创造价值。以知识作为资本发展经济,知识将作为生产要素中最重要的组成部分。没有能源的社会是黑暗的社会,没有食物的社会是死亡的社会,没有知识的社会是愚昧的社会、原始的社会。知识具有共享性、重复使用性、组合使用性和增值性等特点。知识的生产和再生产成为经济活动的核心。智力资源成为第一要素,通过知识智力对自然资源进行科学、合理、综合、集约地配置,并开发富有的自然资源,智力资源成为资本。

智力资源就是把人的素质和技能作为一种资源,它体现为人掌握的知识。知识既是智力活动的结果和外在形式,又是增进和提高智力的有效手段。掌握了知识的人就比物质资源更为重要,拥有知识和创新知识成为创造和获取财富的根本。人类的智慧和知识集中体现在创新上。创新是知识经济的灵魂。发展知识经济主要是依靠知识的创新、广泛传播和创造性运用。知识经济时代的创新速度大大加快,技术创新成为经济增长最重要的动力。自 20 世纪 90 年代以来,发达国家知识创新对经济增长的贡献率已超过其他生产要素的总和。

二、经济信息化

知识经济是信息化的经济。信息成为重要资源、信息技术是知识经济的载体和基础。在发展经济的各个方面,充分运用信息技术并发挥信息的作用,使信息技术成为经济的主要产业并占据主导地位。电子信息技术为知识与经济的相互渗透与交融提供了前所未有的手段和途径。它使知识的生产、储存、获取、分配、使用的过程,都伴随着信息流和知识流,大大提高了知识和信息的商品化能力。经济的发展日益与信息技术的发展密不可分。

通讯数字技术和网络技术的发展使经济网络化。网络化将遍布知识经济社会的每个角落,生产者之间的网络,个人、企业和国家之间的网络,世界各国和地区之间的网络,用高速、纵横交叉的互动式网络,实现信息的传递和共享。没有网络化就没有生命力。网络系统使全球经

济活动的空间缩小、时间缩短,提高了知识经济效益。

三、资产投入无形化

知识经济是以无形资产投入为主的经济,经济增长方式出现了资产投入无形化。无形化是无形资产在发展知识经济中或在其某个方面的内容和作用上是主要的、重要的,是在知识经济条件下无形资产在各方面处于发挥重大作用的一种状态。知识经济在资源配置上,以智力资源性的无形资源为第一要素。在资产投入中,科技投入不断增加,并以知识、智力等为主要内容的无形资产投资为主。知识经济也需要有形资产投入,如资金、设备的投入,但起决定作用的却是知识、智力、信息等无形资产投入。对于高技术产业来说,如果没有更多的知识、智力和信息的投入,它就不是高技术产业。高技术产业科研开发经费占了国内生产总值相当高的比重。目前美国许多高技术企业的无形资产已超过了总资产的60%。

四、高技术产业化

高技术产业在20世纪中叶以来,在世界范围内崛起和发展,已成为知识经济的新的支柱型产业和新的经济增长点。产业以高技术为核心,为其最重要的资源依托,用高技术发展产业,使制造业、服务业和其他产业高技术化。高技术产业是知识、技术密集度高,发展速度快,具有高附加值和高效益的产业。高技术产业包括航空航天制造业、计算机及办公设备制造业、医药制造业和电子及通信设备制造业等,或包括软件产业、电子商务、信息安全系统和产品、数字化电子产品、新型显示器件、现代中药、微电子及光电子材料、功能材料、纳米产业、数控系统及其装备、智能交通系统等。高技术的核心是信息技术和生物技术。信息产业被列为国民经济发展的主导产业,且对其投资的比重不断加大。随着信息技术成为知识经济的主要载体和基础,信息的硬件、软件的发展将以突飞猛进的态势进行。信息产业的发展将引起其他产业、经济结构、经济管理、思想观念和社会生活