

## 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	促进教育事业的发展	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。<sup>①</sup>

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

---

<sup>①</sup> 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





等各个方面的深刻变化。

### 五、经济轻型化

以高技术为代表的知识密集型产业逐步取代粗放型的劳动密集型产业,使知识经济的发展呈现出轻型化。知识的高集约度使产品附加值成倍提高,并使经济增长方式发生质的根本转变,产值轻型化。例如,美国国内生产总值如果以吨位来计算,几乎与一个世纪前相差无几,但实际产值却增长了 20 倍,如果以不变价格来计算,现在美国出口同样价值的产品的平均重量仅及 1970 年的一半。服务业在国民经济结构中的比重不断提高,制造业和服务业将逐步一体化,特别是提供知识和信息、服务将成为社会的主流。美国华盛顿服务业联合会主席鲍勃·瓦斯汀说,1996 年,美国服务部门,如运输零售、批发贸易、商业和专业服务、教育、医疗、信息及其他服务行业的产值,已占美国国内生产总值的  $\frac{3}{4}$ (75%),它提供的就业岗位占总数的 80%。令人惊异的是,美国经济 1996 年创造的 260 万个就业机会中,服务部门就占了 240 万个(占 92%)<sup>①</sup>。

### 六、经济发展可持续化

知识经济是以知识、智力和信息为最重要的生产要素或经济资源,以高科技产业为第一支柱产业的经济。发展知识经济中,由于起支配作用的是具有共享性、重复使用性和增值性的知识和智力资源,使物质资本和自然资源能够得到优化配置,合理、高效、综合利用现有自然资源,最大限度地减轻对环境的污染和对资源的破坏,其质量和效率能够极大提高,并能开发利用尚未利用的新的自然资源以代替已近耗竭的稀缺自然资源。知识是可以再生的,科学技术知识是构成知识的主体,而科学技术的发展是无限的,人类的知识资源也是无限的。知识经济是一种高度集约型的经济增长方式,主要是依靠科技进步、人的素质提高和物质生产要素与效率的增进以实现经济的增长,这是一种低投入、

<sup>①</sup> 袁正光:《知识经济的基本特征》,www.peworld.com.cn

低消耗、高产出、高质量、高效益、少污染的经济增长方式,这是一种以极低的资源消耗实现经济可持续发展的经济增长方式。

## 七、经济发展和谐化

知识经济是人与自然的关系走向和谐统一的经济。人类社会是自然界长期演化发展的产物,人与自然是不可分割的对立统一体。人与自然的关系是从协调到对立、更高层次上的协调的否定之否定过程。在农业经济时代,人与自然的关系是基本协调的,从整体上将一个生态平衡、青山绿水的世界保持了5 000年。到了工业经济时代,人与自然的关系急剧恶化,导致人口膨胀、资源匮乏、环境污染、生态失衡等,威胁人类生存发展,处于尖锐对抗之中,走到了历史的尽头。在知识经济时代,人与自然的关系,是人类以充分满足人类合理需要为前提,利用知识、智力和信息,积极主动地利用自然、保护自然。可以说,知识经济是人与自然的关系走向和谐统一的经济。知识经济把科学与技术融为一体,反映了人类对自然和社会的科学而又全面的认识。随着知识经济在21世纪下半叶的全面形成和发展,人与自然的对抗性矛盾将会彻底消除,代之而来的将是人与自然关系的真正和谐统一。因此,知识经济能够有效地实现经济、科技、自然、社会的和谐统一、可持续发展<sup>①</sup>。

## 八、经济全球化

知识经济是全球性经济,是经济全球化条件下的经济。以知识为主要经济资源的知识经济成为全球性的经济活动,促进世界经济一体化。这种经济活动需要全球大空间而不是一个国家或一个地区的小空间。只有在全球经济化大空间中,企业才能更快、更好地寻求所需要的知识、智力、信息和自然资源。生产要素的组合在全球范围内进行,知识流、信息流和技术流的速度都大大超过商品流和物流。一个国家和地区融入经济全球化的体系,将能把握获取知识流、信息流和技术流的

---

<sup>①</sup> 彭新沙:《论知识经济的特征与实质》,www.fesky.com.cn

机会,从而在全球经济竞争中处于有利地位。

由于知识的共享性,以及知识无国界的影响,世界各国都可以同时享有和使用人类共有的智力资源。信息的网络化使生产要素可以在全球范围内达到最优配置。企业利用计算机网络,企业的市场经营活动可以延伸到地球的任何角落,企业经济活动空间的扩大,使企业能在全球从事营销活动,企业之间的竞争也必然全球化。产业技术领域十分广阔,任何一个国家都可以充分利用自己的智力资源,在世界大市场中占据一席之地、成为世界经济一体化不可或缺的一部分。知识经济是在世界经济一体化条件下的经济。

### 九、管理知识化

在知识经济时代,创造知识和运用知识的人是生产力要素中最活跃、最重要的因素,所以现代经济管理的重点是对知识的管理,进而是对创造知识和运用知识的人的管理。知识管理的核心是经济决策知识化。知识经济是以知识决策为导向的经济。宏观调控的科学决策在发展知识经济中发挥着重要的指导作用。美国克林顿政府自 1992 年上台以后就接连提出“全国信息基础设施”(“信息高速公路”)等一系列高技术经济导向政策,对美国经济的持续增长起了巨大作用。由于知识管理的重要性,许多发达国家已经在高知识产业中成立了智慧管理部,加强对知识的管理。

### 十、教育终身化

知识经济更加注重人的作用,知识经济越发展,而知识的作用、人力资源的作用将越来越大,人的思想、人的创新作用将越来越大。因此,要十分重视用终身教育培养人才。在知识经济条件下,终身教育是教育的主要目标,非正规教育环境下的学习是教育普遍的形式,各种公共文化设施和大众媒体的社会教育是教育的重要组成部分。加大科学教育、技术教育和职业教育的投入,为知识经济的发展奠定了好的基础。在知识经济时代,教育将成为对未来最好的投资,家庭把对子女的

教育作为对未来最好的投资,国家、企业与个人把教育看成是对未来最好的投资。对员工的培训是进行终身教育的有效途径。

### 第三节 全球化对无形资产的影响

随着全球化下知识经济的发展,由于资产投入“无形化”,相应对无形资产的各个方面都要产生重大的影响。尽管我国现实还是处于工业经济的发展阶段,还远不是知识经济时代,似乎对无形资产的这种影响是遥远的未来。但是,由于一个国家经济发展的不平衡性,有的地区在发展工业经济的同时,也存在着发展知识经济的因素,并随着经济的发展,这种知识经济的因素将会不断增长。全球化下知识经济对无形资产的影响在我国现实经济的发展中也是存在的,并应引起各方面的关注。全球化下知识经济对无形资产的影响表现在以下八个方面。

#### 一、树立无形资产观念

由于无形资产对发展知识经济的重要,唤起人们树立无形资产观念。无形资产观念是对无形资产的认识。观念是对客观事物认识的反映。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员,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。对无形资产的重视,不仅使国家各层次和各方面的管理者 and 经营者提高了对无形资产的认识,就是一般市民也对无形资产有了一定重要性的认识。有的地区重视发挥无形资产的作用,特别是重视发挥商标的放大效应,就会将潜在的巨大财富变为现实的经济效益,如“五指山更名促经济发展”,就是典型一例。海南黎族苗族自治州首府通什市,在其境内,有闻名中外的五指山主峰。为发挥五指山的名山效应,2001年8月18日,通什市更名为五指山市。这不仅更能反映该行政区域的地理、历史、文化、民俗和自然生态等特征,更意味着这个具有历史文化底蕴的山城,从此踏上了新的征程。地名就是商标,五指山就是一张名片,更名后,小山城有了大名声,对外交往、招