铁路科技图书出版基金
西南交通大学出版基金共同资助出版

中国国家铁路无形资产的开发与管理

范莉莉

中国铁道出版社
２００３年·北京

需要全本请访问 www.ertongbo

(京)新登字 063 号

图书在版编目(CIP)数据

中国国家铁路无形资产的开发与管理/范莉莉编著.
北京:中国铁道出版社,2003.3
ISBN 7-113-05127-8

Ⅰ.中… Ⅱ.范… Ⅲ.铁路运输—运输企业—无形固定资产—研究—中国 Ⅳ.F532.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 018756 号

书　　名:中国国家铁路无形资产的开发与管理
作　　者:范莉莉
出版发行:中国铁道出版社(100054,北京市宣武区右安门西街 8 号)
责任编辑:夏　伟
特邀编辑:杨　琦
封面设计:石碧容
印　　刷:中国铁道出版社印刷厂
开　　本:850×1168　1/32　印张:9.375　字数:214 千
版　　本:2003 年 5 月第 1 版　　2003 年 5 月第 1 次印刷
印　　数:1～2 000 册
书　　号:ISBN 7-113-05127-8/F・365
定　　价:22.00 元

版权所有　侵权必究
凡购买铁道版的图书,如有缺页、倒页、脱页者,请与本社发行部调换。
编辑部电话:(010)51873094　　发行部电话:(010)51873169

序

范莉莉教授经过八年的艰苦努力，终于完成了本专著的写作。在本书付梓之际，她要我作序，我欣然同意了。

我首先谈谈“铁路运输企业无形资产管理”这个项目的背景。

建国以来，特别是改革开放后，我国兴建了一大批合资铁路、地方铁路，同时，国外资金也纷纷投资我国铁路，在一定程度上缓解了我国铁路建设资金的不足，但也带来了一些问题。例如在国家铁路与地方铁路、合资铁路以及与国外投资企业的清算中发现，除了那些看得见、摸得着、双方达成共识的费用需要清算外，一些看不见、摸不着、确实存在但又说不清，双方不能达成共识的费用如何清算？这些费用是否属于国铁无形资产的“折旧”？这些无形资产是什么？一系列问题曾引起国铁管理者们的困惑。

早在 1995 年铁道部财务司就开始酝酿研究国家铁路无形资产的问题。当时有两种观点，其一是认为应该研究国家铁路无形资产价值评估及其价值评估方法，其二是认为目前国家铁路对自己拥有哪些无形资产尚不清楚，因此还谈不上对其进行价值评估的研究，当务之急是要组织人力研究国家铁路无形资产的认识、界定、保护与管理等问题。由于观点不一致，财务司遂与科技司一道召集有关专家和有关领导进行了认真的讨论，与会专家和领导大部分认为第二种观点更急需，于是在 1996 年开始立项，研究国家铁路运输企业无形资产管理的问题。

当时我国研究无形资产的人还不多，特别是关于某个具体行业的无形资产理论问题几乎是空白，范莉莉教授与课题

组成员一道经过了三年的潜心研究，项目成果于1999年通过了铁道部评审，获得了较高的评价，为国家铁路无形资产进一步的研究和实践工作打下了很好的基础，我作为当时该研究课题立项的决策者之一深感欣慰。

项目结束后，范莉莉教授并没有满足，继续以很大的努力在这块待开垦的领域中潜心求索，并攻读博士，终于写出了这部具有一定开创性和填补空白意义的著作，对此，我向她表示衷心祝贺。

下面我从多年从事管理的管理者角度谈谈这本书的四个特点及其作用：

1. 此书为国铁的管理和决策提供了理论依据。

铁路运输基于网络的特点，其改革与发展不能离开这个主题。作者从大路网的角度，提出国家铁路无形资产的认识、界定、发掘、保护、开发与运用这些无形资产的观念、理论和方法，解决了我们很多以往实际工作中的困惑，为我们的管理和决策找到了系统的理论依据，对国家铁路深化改革有着现实和深远的意义。

2. 此书转变和提高了铁路人对无形资产的认识。

作者通过对铁路行业较深的理解，透过国家铁路诸多计划经济的弊端，发现了许多在转轨前不为人所重视，在社会主义市场经济条件下将会成为国家铁路重要无形资产的资源。要认识这种资源的价值，首先要树立全新的无形资产认识观。通过这种观念的创新，使我们在铁路运输企业的转制、重组等改革过程中，能够对铁路无形资产的认识有一个明晰概念，同时也认识到这些无形资产是几代铁路人包括我们自己创造的宝贵财富，我们有责任发掘，保护、开发和利用好它们。

3. 广义路网的概念对提高国家铁路竞争力有一定的指导作用。

作者通过对铁路行业运行特点的分析，提出了广义路网（铁路路网、数据通讯网络、运输组织网络）的无形资产概念，国家铁路借助大路网的优势，不仅可以吸引诸多铁路发展投资，还有利于向多元化发展，形成国家铁路新的经济增长点，同时对减员增效后的人员分流起到重要作用。铁路路网越大，路网所含有的无形资产资源就越多，所代表的市场竞争潜能就越大。国家铁路在上市、合资、重组等改革中，应该考虑其他投资者依附于路网所分享的行业无形资产价值，以争取更有利的优势地位。

4. 利用无形资产的孵化式开发设想构筑铁路大物流系统。

我国加入世贸组织后，外国资本进入我国铁路运输业，主要针对我国铁路的运输代理服务业，这是个巨大的市场，也是我国铁路的薄弱环节，充分利用大路网的有形和无形资产资源优势，发展铁路代理服务业，进而形成铁路大物流系统，对铁路运输企业的改革与发展非常重要。发展铁路代理服务业无论采取分流还是分立模式，大路网的整体优势是都是发展的基础。

从这本书中可以看出，作者在无形资产，特别是在铁路行业无形资产领域内的执著追求、默默耕耘及扎实的理论功底。

愿国家铁路无形资产的研究和实践继续深入下去，也愿这本专著能推动中国各行各业无形资产理论与实践活动的广泛开展，使国有企业能够借助行业特有的无形资产度过改革难关，在市场经济中求得生存与发展。

谨以上述文字来祝贺本书的出版。

铁道部财务司司长

2003 年 4 月

需要全本请访问 www.ertongbo

序

本书作者范莉莉 1983 年作为我国改革开放后第一届管理学本科生毕业于同济大学管理系，获管理学学士学位。1987 年在西南交通大学获管理学硕士学位，2001 年又获该校管理学博士学位。20 年来她一直耕作在管理科学这块改革开放后新开垦的土地上，洒下了许多辛勤的汗水，硕果累累，是我国不多的从学士、硕士到博士都在管理方面刻苦攻读的学者之一。

这本书稿是在她主持的铁道部项目“铁路运输企业无形资产管理研究”的研究成果基础上，又经过三年多博士论文的继续研究，几经修改、补充而成的。

国有企业在长期经营中形成了许多无形资产资源，经改革转制后，其中的一部分还将继续存在，并构成企业潜在市场竞争优势，是企业发展的重要条件，如铁路、电讯等行业的基于网络特征的关系优势等。充分且及时地认识、挖掘、开发、利用并经营好这些无形资产资源，是国有大中型企业在面临深层次体制改革，乃至真正进入市场后，迅速提高自身竞争能力的有效途径，是与民企、跨国公司在市场竞争中致胜的关键。

本书从全新的角度来探讨无形资产问题，以国家铁路这一典型大型国有企业为切入点，首次系统研究了行业特色的无形资产理论体系，为国家铁路无形资产进一步的研究和实践活动的开展打下了很好的基础。

铁路行业如此，其他行业国有企业也应该具有各自的、带有行业特色的无形资产资源，但其表现形式或具体内容可能

都不尽相同。具有明显行业特色的国有企业无形资产资源支撑着企业在深化改革后的生存与延续,其中有些无形资产资源在传统体制下并没有明确地显示其经济和社会效益。转制后,这些资源有些可能被淘汰、有些可能被利用、有些可能会发挥出极大的作用。这些带有明显原国有企业和行业特色的无形资产资源在与新的体制环境融合的过程中,将形成转制后的国有企业新的软环境,并构成其有别于民营和外企的独特竞争优势。

从整体来看,这是一本很有特色的专著,它在以下五个方面进行了探索:

1. 用逻辑学下定义方法,科学研究了无形资产定义并提出了无形资产进行界定的方法。

该定义科学地揭示了无形资产区别于其他资产的本质特征,扩大了人们对无形资产的认识范围,为企业对无形资产的识别、界定和管理打下了良好的基础。

2. 提出了国家铁路的五大类无形资产。

这五大类无形资产基本概括了国家铁路运输的一般性无形资产和具有国家铁路特色的无形资产,其中有些无形资产从概念和类别方面是首次提出,为具有典型计划经济色彩的传统国有企业拓展其无形资产资源提供了思路。

3. 提出了无形资产开发思路和开发模式。

什么是无形资产开发,如何开发,有无规律可循等问题目前几乎无人研究。本书从企业创新的层次分析了无形资产开发与创新关系,将无形资产开发提到企业创新的高度来认识,并提出了无形资产开发的升级模式和孵化模式。本书提出的模式和思路可为国家铁路行业无形资产开发提供一定的方向性指导。

4. 对国家铁路客户关系无形资产升级式开发进行了实

证研究。

运用升级式无形资产开发模式对国家铁路运输客户关系的开发进行了实证研究，这既是国家铁路运输新型客户关系的建立，也是对国家铁路运输业竞争与发展战略的研究。

5. 对国家铁路优势型无形资产开发的孵化模式进行了实证研究。

以国家铁路多种经营的发展为切入点，对国家铁路优势型无形资产的孵化式开发模式进行了实证研究，为国家铁路运输企业依托国家铁路优势发展多元经济提出了一种思路，可以作为国家铁路企业向多元化发展的战略决策的依据。

展现在读者面前的，可以说是中国第一本研究行业特色无形资产的识别、界定、保护与开发系统理论的综合专著。作者坚持理论与实践相结合的原则，其选题有重要的理论意义和现实意义。在写作过程中，作者经常深入基层调查研究，使该书的内容更为充实，提出的政策措施更符合实际，这种学风是值得称道的。

望本书的出版，能够带动相关行业无形资产的研究，特别是改革转制后的国有大中型企业，在真正进入市场后，若能很好地开发和利用行业特色和传统特色的无形资产，将是迅速提升自己竞争能力的突破口之一。

以上是为序。

西南财经大学校长助理
四川省经济学会副会长
教授，博士生导师

丁任重

2003 年 3 月

前　言

十六大以后，我国国有企业已进入深层次的改革转制，以产权为核心的国企改革完成后，国企将在体制和机制上获得新生，但要使国有企业获得真正的竞争能力，改革还要继续。所不同的是，国企改革将从产权制度的转变进入到以构建自身的独特竞争能力为主的企业创新工程建设上来，这是国有企业与民企、外企在市场竞争中制胜的关键。

国有企业在长期的经营中形成了许多无形资产，这些无形资产具有明显的企业特色，支撑着企业的生存与延续，其中有些无形资源在传统体制下并没有明确地显示其经济和社会效益，有些在旧体制下则不能够显示其经济效益。改革转制后，这些无形资源有些可能被淘汰、有些可能被利用、有些可能会发挥出极大的作用。这些带有明显原国有企业行业特色的无形资产在与新的体制环境融合的过程中，形成国有企业新的软环境，它构成国有企业有别于民营和外企的独特竞争优势。本书作者在铁道部“国家铁路行业企业无形资产管理”研究项目中的研究成果，充分证明了这种资源的存在及其在国家铁路深化改革过程中的作用。

企业硬件环境，即资金、厂房、土地、设备等较易被模仿，而企业软件环境则具有不确定性，企业间差别大，不易模仿。很好地开发利用这些无形资产，往往会形成国有企业的特殊核心能力，这是其他企业所不能模仿的。

目前各行业国企存在的普遍问题表现为企业缺乏无形资产的概念，具体是：①各行业国有企业无形资产意识不强，不

知道自己有哪些特色无形资产，②不知如何着手对其进行挖掘与培育，③不知其价值有多大，用处何在？④不知各类无形资产应有不同的管理模式，如何对其进行管理和保护，⑤不知如何开发和利用它们，⑥不知如何运作，使已有的无形资产不断增值，⑦不知如何整合各种无形资产，以形成自己的独特竞争能力。

本书将从挖掘、开发和利用国家铁路企业无形资产入手，根据国家铁路行业特征，有针对性地寻找我国国家铁路企业无形资产保护、管理、开发、运作的科学模式、理论和方法。

国家铁路确实存在自己独特的无形资产，但如何开发和管理它们，或者说如何识别、保护、培育、运用这些无形资产并发挥它们的经济效益和社会效益，是摆在国家铁路管理者面前的一项亟待研究的课题。

在这样的背景下，1995 年由铁道部财务司提议研究国家铁路运输企业无形资产管理的问题，同年由科教司发展处论证通过，1996 年立项，项目由西南交通大学主持，北方交通大学协作。作者有幸参予了这项工作，通过课题组几年的研究，产生了一大批科研成果，如在国内中文核心期刊及国家统计源等期刊上发表相关学术论文近 30 篇，论文“无形资产定义与界定问题的研究”获第三届华中地区科学技术推广大会优秀论文二等奖，被评为 1999 年度中国改革实践与社会经济形势社科优秀成果。论文“铁路运输企业优势型无形资产的研究”获第五届全国青年管理科学与系统科学学术会议优秀论文奖。研究过程中产生本科论文若干篇、硕士论文五篇，项目研究报告一本，于 1999 年 3 月通过了铁道部评审鉴定。项目结题后，作者在攻读博士的过程中又进行了三年的继续深入探讨，本书所反映的内容即是以上项目研究成果及作者博士论文的研究成果。

无形资产的系统研究工作在我国起步较晚，很多方面都不完善，缺乏必要的参考资料，加之铁路运输系统的特殊性，给研究带来一定的困难。作者及课题组在充分收集现有资料的基础上，深入全国各级铁路运输企业进行了广泛的调研，并与有关专家一起深入系统地探讨了铁路特有无形资产的构成特点和存在方式，对铁路运输企业的无形资产有了一个较为清晰的认识。本著作研究的重点是对具有铁路特色的无形资产进行开发和管理，这部分研究内容目前尚属空白。作者及课题组在这方面做了大量的工作，提出了铁路运输企业五大类无形资产以及相关价值因素分析、价值评估方法。国家铁路运输企业无形资产开发利用的思路。这些成果必将为今后无形资产的实际应用和进一步研究打下基础并可为铁道部和各级领导的有关决策提供参考依据。

本著作第 1 章、第 2 章、第 6 章、第 7 章、第 12 章由范莉莉撰写，第 3 章、第 8 章由刘东民撰写，第 4 章、第 5 章、第 9 章、第 10 章由范莉莉、刘东民撰写，第 11 章由宗刚、范莉莉撰写，本书提纲由范莉莉拟定并担任统稿工作。

在本著作撰写的调研过程中得到了大连铁路有限责任公司、呼和浩特铁路局、西安铁路分局、济南铁路局、济南铁路分局、广铁集团公司、广深公司、广东三茂铁路有限公司、广梅汕铁路有限公司、北京铁路局、北京铁路分局、天津铁路分局、太原铁路分局等单位的大力支持和协助，这里一并表示衷心感谢。

由于国内对无形资产的研究还是一门新兴的学科，加之我们的经验不足，水平有限，文中的缺点和错误在所难免，还望领导和同行多多批评指正。

本著作由铁路科技图书出版基金和西南交通大学出版基金共同资助出版，在此深表谢意。

需要全本请访问 www.ertongbo

Mu Lu

目 录

1

绪 论 …… 1

1.1 国家铁路无形资产研究的意义…… 3

1.2 无形资产理论与实践现状…… 3

1.3 研究思路及主要研究内容 …… 11

2

无形资产定义与界定…… 15

2.1 概述 …… 17

2.2 无形资产定义的研究 …… 18

2.3 无形资产的特征和界定 …… 22

3

铁路无形资产的分类…… 31

3.1 铁路运输的特点 …… 32

3.2 铁路无形资产的特点及管理现状 …… 35

3.3 铁路无形资产的分类 …… 36

4

国家铁路无形资产的界定…… 39

4.1 国家铁路政策性无形资产的界定 …… 41

4.2 国家铁路运输计划管理型无形资产的界定 …… 48

4.3 国家铁路运输优势型无形资产界定 …… 57

4.4 国家铁路知识产权类无形资产的界定 … 67

4.5 铁路其他无形资产 …… 78

5

国家铁路无形资产的发掘和培育…… 83

5.1 国家铁路政策性无形资产的发掘和

培育 …… 85
5.2 国家铁路知识产权类无形资产的培育 … 90
5.3 国家铁路优势型无形资产的培育 …… 97
5.4 国家铁路运输计划类无形资产的培育 … 99
6 国家铁路无形资产的保护 …… 105
6.1 国家铁路不可确指的无形资产的保护…… 107
6.2 国家铁路知识产权类无形资产的保护…… 108
7 国家铁路无形资产价值分析 …… 123
7.1 企业无形资产价值分析的意义…… 125
7.2 无形资产评估方法…… 126
7.3 国家铁路无形资产价值因素分析…… 135
8 企业创新与铁路无形资产开发 …… 155
8.1 企业创新与无形资产开发的实质…… 157
8.2 铁路运输业的创新及其无形资产的开发…… 170
9 开发客户关系发展铁路运输 …… 183
9.1 铁路运输关系类无形资产概述…… 185
9.2 铁路新型客户关系的开发…… 188
9.3 新型客户关系开发中的创新…… 195
10 利用铁路运输的优势发展铁路多经 …… 213
10.1 铁路多经发展的环境分析 …… 215
10.2 借助铁路优势开发代理产业 …… 219
10.3 利用铁路优势向其他领域发展 …… 235
11 铁路权利型传媒类无形资产开发与管理 …… 245

11.1 列车冠名权和铁路广告媒体使用权管理意义 …… 247
11.2 列车冠名权和铁路广告媒体使用权管理现状 …… 253
11.3 列车冠名权和铁路广告媒体使用权管理政策研究 …… 262
11.4 委托—代理理论和铁路广告经营机构的管理 …… 270
结束语 …… 277
参考文献 …… 281
后 记 …… 283

1

绪　　论

1.1　国家铁路无形资产研究的意义

随着市场经济的发展，面对运输市场的激烈竞争，国家铁路必须发挥自身的竞争优势来提高企业的竞争能力。在知识经济大背景下，无形资产正在成为企业资产中最有活力的部分，而国家铁路蕴含着丰富的无形资产资源，开发、利用、经营好这些无形资产，将会为国家铁路在市场经济条件下生存与发展创造极大的竞争优势。

由于历史原因，铁路运输行业的发展长期处于一种封闭状态，国家铁路企业在运行机制、政企合一的垄断条件下，无形资产不具有实质上的经济意义，客观上造成国家铁路企业对无形资产认识和保护意识薄弱的现状。但国家铁路在体制转轨、进入市场后，要面对其他运输方式的激烈竞争，同时行业内部也要引入竞争机制，这将迫使铁路企业必须通过加强自身的竞争能力来适应市场。而通过对无形资产的保护、开发和利用是达到这一目的的有效途径。因此，如何加强对自身无形资产的开发和管理是国家铁路企业的当务之急，也是国家铁路企业在激烈的市场经济中提高自身核心竞争能力的发展战略问题。

1.2　无形资产理论与实践现状

从无形资产这一概念的出现，到逐渐为人们所认识并把无形资产作为一个理论问题加以自觉地研究经历了一个漫长的历史过程。早在 1474 年威尼斯共和国颁布的《专利法》就规定，专利是一项资产，受法律保护，应用专利要向专利人支付报酬。1908 年法国颁布《营业资产出售及抵押法》

把招牌、商号、租约权、客源、知识产权都作为营业资产。清朝光绪年间，光绪皇帝批准了李鸿章的奏折，赐予上海实业家郑观应在上海纺织局采用的纺织纱布新技术“十年专利”。这些例子说明，人们最初只是以无形资产的特定个体认识其价值的存在，尚未归结成为一类资产，无形资产一词尚未出现。1926 年中国旅美学者杨汝梅先生发表专著《无形资产论》，是世界上最早的无形资产专著，明确提出无形资产及其价值的概念。该书的问世，使无形资产作为专有概念，被西方国家普遍接受，围绕无形资产的一系列理论研究相继展开。

1.2.1 国外无形资产研究的理论与实践

1.2.1.1 应用方面

到目前为止，西方发达国家在无形资产理论与实践方面都做了大量工作。在这些国家里，无形资产同有形资产同样重要的观念已深深根植于社会，投资者非常重视无形资产的开发，并实行无形资产征税制度。

美国“可口可乐”公司老板夸口，哪怕公司所有工厂一夜间被大火烧为灰烬，第二天各大银行就会主动上门来给公司贷款，因为公司还拥有价值数百亿美元的无形资产依然存在。

现代企业为开发无形资产不惜投入巨资。当今世界上大的跨国集团，每年都要拿出相当的资金投入用于科技研发。从图 1—1 美国各种行业用于科技发展的投资水平分布，可以看出行业竞争力、高技术含量与研究和开发投入的水平成正比。而这些研究与开发投入水平高的行业代表着当今经济发展的趋势，其竞争能力主要依靠科技投入形成，因此，无形资产在这些行业发展中起着决定性的作用。

需要全本请访问 www.ertongbo