

法等。

(作者: 中山大学管理学院,  
单位: 海 南 省 电 大)

# 知识经济 对无形资产计量的影响

唐雪松

一般认为, 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。在知识经济条件下, 企业=有形资产+知识资本, 企业的生产经营活动以消耗知识资本为主, 企业间的竞争说到底就是知识资本的竞争。知识资本为何物呢? 它是企业所有无形资产的总和, 是企业运转不可或缺的重要因素。无形资产计量直接关系到知识经济时代的企业及其相关主体的利益。本文拟从现实出发, 探讨知识经济条件下无形资产计量受到的影响。

## 一、无形资产计量范围面临冲击。

所谓无形资产是指无实体存在的资本性资产, 它们所带来的企业收益超过一个营业期间。无形资产之所以构成企业的资产, 是因为它们使企业拥有某些权利, 或是使企业具有竞争能力, 并能够为企业带来长期收益。但在现行的会计实务中, 由于怕受计量上的主观性、不确定性等因素影响, 或出于稳健原则的考虑, 计量范围中却未包括许多本符合无形资产性质的项目。

1. 目前无形资产计量的范围狭窄。在现行多数资产负债表, 存在“无形资产”项目, 少数资产负债表中, 同时还有“商誉”一项。对于这两个项目, 我们可以细加分析。“无形资产”包括企业的专利权、土地使用权、特许经营权等为数不多的几项, 而“商誉”只有在外购企业时, 即兼并其他企业时, 付出的代价高于被兼并企业净资产公允价值, 方可作价入账。而服务品牌、企业品牌等项目即使在现实条件下可以由专门的机构进行评估, 但却不能作价入账, 更别说自创商誉等项目, 于此可见范围狭窄。

2. 在知识经济条件下, 无形资产内容极大丰富, 计

量范围急剧扩大。知识经济型企业依靠知识资本的营运和管理实现经营目标。知识资本范围很广, 但细加分析可以得出如下四类无形资产。(1) 市场资产。它是指一个企业通过其所拥有的与市场相关联的无形资产而可能获得有潜在利益总和, 是知识资本的第一要素, 包括公司名称、企业品牌、服务品牌、认同产品者、顾客、长期客户、业务伙伴、特许经营权协定、专利使用权协定等多项要素。(2) 知识产权资产。它是指企业精神产品的一种产权形式。包括专利、版权、商标、商业秘密、技术秘密以及专利技术等。(3) 人力资产。它是指有利于实现企业目标的与企业员工有关的优势。包括员工的教育状况、业务能力、相关工作知识、职业评估、心理测试、相关工作能力等要素。(4) 组织管理资产。它是指企业在组织、协调、管理、沟通、交流等方面存在的优势所导致的潜在利益。包括企业管理哲学、企业文化、企业管理方法、信息技术交流、网络工作系统、融资关系等要素。

知识经济时代, 企业之间竞争的焦点不再是有形资产而是无形资产。无形资产的丰富程度和质量高低关系到企业在激烈的竞争环境中是否能够获胜。因此, 无形资产的概念、范围是否清晰, 对于企业的投资者、债权人、管理者, 对于政府管理部门等来说是至关重要的。例如, 知识经济时代软件业将是支柱产业之一, 如何对软件业企业正确进行评估计量呢? 从有形资产方面来看, 企业中可能只有几台电脑、几张桌子椅子和几部电话。企业职员可能没有在一起上班的办公室, 他们只是通过互联网等途径进行联络, 也是通过互联网等途径销售他们的产品, 全球信息网是他们的销售柜台, 总计有形资产不过数万美元。那么是什么让这样一个我们现在看来都不太正规的公司创造如此多的财富? 是知识资本! 是无形资产! 是员工的聪明才智、是遍布全球的销售网络、是享誉海内外的服务品牌和产品品牌等等。不仅于软件业如此, 无形资产对其他行业的重要性也与日俱增, 无形资产成为竞争之焦点。基于此, 反映公司财务状况的报表, 只有更广泛、客观、正确地体现无形资产价值, 才能满足时代的需要, 才有利于利益相关人的决策。

## 二、无形资产计量基础受到的挑战。

无形资产计量面临的一个基本问题是计量基础的选择问题。对此, 经济学家和会计学家有着不同的理解, 经济学家看重内在经济价值, 强调资产为企业能够带来的未来经济利益, 偏于资产计量的产出价值基础。而会计学家则更偏重于资产的实际计量价格, 认为形成无形资

产的交易或事项所依据的金额是无形资产计量的基础, 偏于投入价值基础。近些年的会计研究中, 会计学家有吸收经济学家资产计量基础的趋势。在知识经济时代, 这种趋势将得到进一步加强。产出价值基础运用会越来越广泛。

1. 现实经济条件下, 无形资产计量以投入价值为基础。资产的投入价值是指为取得资产而支付的价格。这种支付价格可能是实际的也可能是预期的。由于投入价值具有易获得性和可验证性, 现实中一般认为, 投入价值基础比产出价值基础更恰当。无形资产可通过购买、自创和业主投入三个途径获得, 根据投入价值基础, 无形资产须按获得时的实际成本入帐。

现实的无形资产计量之。所以多用投入价值基础, 缘于我们所处的工业经济时代。人类文明已经经历石器时代、农业时代、工业时代。每一个时代, 只要控制了主要形态的资本, 就能够控制整个时代。在石器时代, 最主要的资本形态是人的强壮的身体, 谁拥有它, 谁就能生存和发展; 农业时代, 资本形态是土地, 谁控制了土地, 谁就是时代的主宰者; 工业时代, 资本形态是机器、厂房、原材料、劳动力, 谁控制了机器、厂房、原材料、劳动力, 谁就控制了工业时代。我们正处在工业时代的最辉煌时期, 服务于工业时代的会计也达到了工业时代会计的颠峰阶段。工业时代会计的任务就是以投入价值、准确、真实、客观地反映机器、厂房、原材料、劳动力的数量及其变化。工业时代占统治地位的资本形态不是无形资产, 对无形资产计量方面的研究也远不及有形资产, 为了达到与有形资产计量的统一, 借用有形资产计量的投入价值基础对于无形资产计量也是权宜之计。因此, 无形资产按取得时的实际成本入帐, 在工业时代是合理的也是实用的。

2. 知识经济条件下, 无形资产计量以产出价值为基础。产出价值是以产品或劳务通过交换而最终脱离企业时可以获得现金或其等价物为基础的。如果资产有确定的产出交换价格, 并在特定的未来期限可以按此价格收到, 那么可视为应收帐款。如果未来交换价格不确定, 则可用现时的产出交换价格来代替。

知识经济时代有形资产的地位急剧下降, 无形资产的地位上升, 生产经营以消耗知识资本为主。无形资产计量对于企业财务状况的描述起着决定性的作用。企业知识资本包括市场资产、知识产权资产、人力资产、组织管理资产四大类无形资产。各大类无形资产又分为若干

子类, 他们中大部分需要科学、客观、正确地反映在资产负债表中。按照知识经济的定义, 除了反映知识资本的生产之外, 更重要的还涉及到分配、使用方面, 以投入价值为基础进行反映不能适应需要。如有些无形资产尽管具有明确的投入价值, 但由于经营过程中的维护和发展, 其所代表的企业在未来能够创造的经济利益价值远远大于当初投入价值; 又如, 有些无形资产可以确指, 其未来所创经济利益也可通过科学的方法确定, 但未必有实际的投入价值。产出价值基础是时代所需。

知识经济企业竞争实为无形资产竞争, 而无形资产的本质属性在于它使企业拥有某些权利, 或使企业具的竞争能力, 并能够在未来为企业带来长期收益, 无形资产所能创造的收益相对于如何取得、成本如何重要得多, 也是企业关注的焦点。在充分考虑市场状态的情况下, 无形资产的计量应与是否有利于企业目标的实现相结合。企业目标的实现依靠高质量的产出, 只有投入, 没有产出, 绝对实现不了企业的目标。

无形资产计量是一个难题, 在工业时代, 人们依靠有形资产计量的经验, 选择了较简单较方便的方法加以计量。但在知识经济时代, 需要更新选择。笔者就此提出一些看法, 尚不成熟, 敬请指正。

(作者单位: 南开大学会计系)

## 无形资产的 特征与计价方法的选择

崔也光

随着世界信息革命浪潮的冲击和我国社会主义市场经济体制的发展, 无形资产作为一项经济资源越来越受到重视。伴随着科技的进步, 产品和劳务中“物质”的比重不断下降, “知识和信息”的比重不断上升, 智力资本、无形资产在现代经济社会中的使用价值是极为重要和显而易见的, 无形资产既可以成为有形资产增值的杠杆, 提高生产效率, 节约资源, 加速和放大有形资产的作用, 又可以通过技术创新、名牌战略等手段, 将无形资产直接转化为生产力, 在一定程度上替代有形资产, 并起