

无形资产：国际竞争机理的探讨

天津财经大学博士生导师 于玉林

随着经济全球化,国际竞争日趋激烈,对无形资源的竞争也成为新的焦点。笔者认为,对相关问题进行探讨很有必要。

一、无形资产:国际竞争中的新焦点

(一)无形资产:不断扩张的资源系统

什么是无形资产?有人认为,无形资产就是无形资产。笔者同意这种观点,无形资产就是无形资产,知识产权是无形资产的核心内容。按照《企业会计准则——无形资产》的规定,无形资产包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权和商誉等七项。此外,在国际通行规则中还有一些已列入无形资产的项目,以及在现实经济生活中具有无形资产特征的项目。是否应将它们列入无形资产,也需要认真进行研究。

无形资产是一个开放的系统,它的构成要素随着无形资产研究的发展而不断增多。西德尼·戴维森主编的《现代会计手册》提出,无形资产包括:①专利权;②专利申请权;③专营权;④营业证协议;⑤使用费协议;⑥雇佣合同;⑦租赁权利;⑧设计权;⑨技术图书收藏;⑩悬案合同;⑪用水权;⑫不竞争协议;⑬约束性协议;⑭技术支援协议;⑮电子计算机软件;⑯商标名称;⑰技术窍门;⑱完备的组织和高素质的职工队伍;⑲市场地位;⑳声誉;㉑扎下根基的坐落地点;㉒机要加工法和配方;㉓推销机构;㉔商誉。此外,有人提出无形资产还包括:企业内部的机构、知识资源、企业管理层的能力、企业战略、企业文化、机构组织架构合力、员工;企业外部的价值链、客户、销售渠道、战略联盟、供应商、合作伙伴等。还有人提出,在知识经济时代,无形资产大致可分为以下几类:一是体现企业市场竞争力的资产,包括企业名称、企业品牌、服务品牌、顾客、长期客户、业务伙伴、特许经营权协定、专利使用权协定、长期信誉等;二是体现智力劳动的资产,包括专利权、商标权、版权、商业秘密、技术秘密、专有技术等;三是体现企业内在发展动力的资产,包括企业经营管理方法、企业文化和管理信息系统、网络工作系统等;四是体现人力资源的资产,包括员工的受教育情况、掌握知识的能力、工作技巧、创新能力、合作能力等。

以上列举的除《企业会计准则——无形资产》规定的无形资产要素以外的其他项目,是否包括在无形资产范围之内,是需要我们认真研究的。如果把无形资产等同为知识产权,或等同为国家规定的无形资产项目,则会造成一部分或一大部分无形资产流失,给国家和企业带来巨大的损失。我国会计准则规定的无形资产范围小于国际通行规则规定的无形资产范围,这就使我国在国际竞争中处于不利地位。我们初步认为,

无形资产包括专利权、发现权、科学技术进步成果权、植物新品种权、专有技术、经营秘密、商标权、商号、地理标志、著作权、集成电路布图设计权、特许权、土地使用权、商誉和人力资源。

依据国际有关无形资产的通行规则和我国实际经济情况,研究无形资产的项目,充实无形资产的内容,将有利于增强我国企业的国际竞争力。

(二)无形资产:核心竞争力的重要构成要素

一个国家的国际竞争力主要由其产业和企业的国际竞争力决定。企业核心竞争力是指能使企业在竞争中实现生存与可持续发展的核心能力,也是企业所拥有的独特的获取利润、谋求生存和可持续发展的能力。它由核心产品、核心技术和核心能力所构成。随着全球经济一体化进程的加快,企业所面临的国际竞争,不仅仅是有形资产的竞争,更重要的是无形资源的竞争。

企业在无形资源的竞争中,需要有自主知识产权。自主知识产权指产品生产者对产品中包含的核心技术拥有自己的知识产权,这其中主要是专利权(也称工业产权),也包含部分著作权和商标权。企业不拥有自主知识产权,没有属于企业自己的专有技术、技术创新及成果,也就没有核心竞争力。在知识经济时代,自主知识产权是企业核心竞争力的关键构成要素之一。一些企业有一个重要的理念:“控制知识产权,就是控制收益所得,就是控制自己的生命。”企业拥有自主知识产权的一种重要体现是拥有著名品牌。现代全球市场已经进入品牌这一无形资产竞争的时代,品牌在市场竞争中发挥着越来越重要的作用。在企业“世界500强”和“中国500强”中,企业的“强”与品牌的“强”密切相关。

(三)无形资产:经济可持续发展的重要资源

可持续发展是社会、经济与环境的协调发展。以可持续发展的观念,合理使用、节约和保护资源,才能实现可持续发展。资源包括自然资源(如矿产资源、生态资源和国土资源)和社会资源(如物质资源、资本资源、信息资源、无形资产)。无形资产是相对于有形资源而言的,一般来说,有形资源的内容是有形资产,而无形资产的内容是无形资产。无形资产从性质上来说,不仅具有效用性、有限性、共享性和主体性等一般特征,还具有无形性、创新性、垄断性、高效性、无限性、持续性、相对性



和扩张性等特殊特征。无形资产以无形资产的形态作为生产的第一要素,对自然资源进行配置和开发。它在企业生产经营过程中,与厂房、机器、设备等有形资产相结合,促使收益的产生和企业的发展。

无形资产对其他资源都发挥着作用:无形资产对自然资源的作用是发现、开发、利用、保护自然资源;无形资产对物质资源的作用是创新、制造、配置、利用、保护物质资源;无形资产对资本资源的作用是扩张、利用、保护资本资源;无形资产对信息资源的作用是扩大、利用、保护信息资源;无形资产对人力资源的作用是提高人力资源质量、合理使用人力资源、优化人力资源结构和全面保护人力资源。

以上分析说明,无形资产是经济可持续发展中取之不尽、用之不竭的资源。

(四)无形资产:发展循环经济的重要支撑

循环经济是一种促进人与自然的协调与和谐的经济发展模式。它要求以“减量化、再利用、再循环”为社会经济活动的行为准则,运用生态学规律把社会经济活动组织成一个“资源→产品→再生资源”的反馈式流程,实现“低开采、高利用、低排放”,以最大限度地利用进入系统的物质和能量,提高资源利用率,减少资源消耗量和污染产生量,提高经济运行效率。发展循环经济可以充分提高资源的利用率,最大限度地减少废物排放量,保护生态环境。循环经济可以实现社会、经济 and 环境的“共赢”,可以在不同层面上将生产和消费纳入可持续发展框架中。

发展循环经济,无形资产是重要支撑,研究和开发符合循环经济要求的新工艺和新技术可以为实现循环经济提供技术支持。在知识经济时代,从重视固定资产投资向同时重视固定资产投资与研究和开发转变是一个必然的趋势。我国近年来加大了对研究和开发的经费投入,并且其增长幅度超过了固定资产投资的增长幅度。这有利于发展循环经济。

二、无形资产国际竞争基本态势:机理模式

(一)无形资产拓展型

企业将无形资产使用的范围扩大,使无形资产的使用从本企业扩展到本地区、本国和全世界。拓展型的特点是:以本国为阵地,夯实基础;面向国外,选择有利起点,逐步建立网络;一国到多国,成线、成片扩大范围。如通过专利申请、商标注册等将无形资产的使用由本国延伸到主要发达国家,占领市场,获取更大的经济效益。

麦当劳就是凭借着“麦当劳”这一著名品牌向全世界扩张,其在快速服务食品行业里排名第一,“麦当劳”这一著名品牌已成为全球餐饮金字招牌。麦当劳成功的关键是依靠顾客对它的信心,其经营哲学是品质、服务、清洁和物有所值。麦当劳作为全世界最大的餐饮集团,近年来更以每隔3小时开设一个新店的速度扩展。

(二)无形资产整合型

企业对其拥有的无形资产进行有效整合后,可以发挥无形资产的整体优势,取得更大的经济效益。如以品牌为龙头,与其他生产企业组成特许经营战略联盟,与经销商组成特许经营战略联盟,使品牌从地区走向全国和全世界。

袁隆平农业高科技股份有限公司以“隆平高科”这一品牌

为龙头,与其他企业整合从而得到迅速的发展。“隆平高科”是以种业为主业的农业高科技公司,特别是在杂交水稻及以湘研系列为主的蔬菜品种的研究与开发上,具有世界领先的优势,进入国际市场将极具竞争力。“袁隆平”这三个字就是进军国际市场的巨大无形资产。一些较小的种业企业纷纷加盟袁隆平农业高科技股份有限公司,“隆平高科”集中优势兵力,扩大产业规模,积极进入国际市场,在国际市场竞争中实现更大的发展。

(三)无形资产贸易型

开展无形资产贸易有多种形式,一般是无形资产的转让、许可使用与交易等,如商标的转让与许可使用、专利权的转让、版权交易等。技术贸易是无形资产贸易的重要内容,企业拥有一门精湛的技术后,就要像拥有的其他畅销产品一样,积极推销,为企业增加收入。如美国的高通公司,就是专门开发技术,然后把它变成专利权之后进行销售,从而获得巨大的商业利益。

三、面对无形资产国际竞争的策略

(一)树立国际竞争观念

无形资产国际竞争就是争夺无形资产国际市场。竞争对手可以很快拥有有形资源并取得优势,但企业长期形成的无形资产优势,却是竞争对手难以超越的。无形资产竞争规律是优胜劣汰。它要求无形资产投资主体多元化和无形资产产权多元化。要在无形资产竞争中取得优胜,关键在于无形资产的质量及其利用与保护。

(二)制定发展规划

企业需要制定相应的无形资产发展规划,即对无形资产的开发、注册、利用、保护等进行预测、决策、计划、组织、分析和评价等管理工作进行事前安排。无形资产发展规划是企业无形资产经营的基础,是实现企业无形资产发展战略的保证。企业要在无形资产开发、注册、利用、保护和评估等环节,建立科学、合理的无形资产管理制度。

(三)开发无形资产

无形资产是以知识产品为主体的系统,需要不断开发。在知识产品中又以知识产权为核心。要不断地以先进的知识和创新的知识开发知识产品,如以创新技术为基础的自主知识产权、国家驰名商标和国际品牌,提高无形资产的质量。无形资产的开发包括:无形资产的扩张——增加无形资源的种类,从实践中发现、培育和创造新的无形资产;无形资源的充实——丰富无形资产的内容,随着经济的发展、管理要求的提高,对各类无形资产的内容(具体项目)进行补充。无形资产不是自然形成的,需要人们对其进行不断开发。企业开发无形资产要充分发挥技术优势、管理优势、制度优势和人才优势。开发无形资产的主要途径有创新、培育和引进。

(四)国际保护

无形资产的保护,就是使无形资产从开发、使用到管理都得到有效保护,以保证无形资产的安全、完整。对各种无形资产要采取不同的手段进行保护,具体包括法律保护、政策保护、行政保护、制度保护、舆论保护和经济保护等。在国际竞争中,要依据各种国际知识产权法规 and 主要发达国家的知识产权法规保护无形资产。☐