

学校编码：10384
学号：B200411008

分类号____密级____
UDC____

廈門大學

博 士 学 位 论 文

知识经济条件下的无形资产价值管理研究
——基于一个拓展的理论框架

Value Management of Intangible Assets under
Knowledge-based Economy—Based on An Extended
Thoretical Framework

郑黎星

指导教师姓名：陈少华教授

专业名称：会计学

论文提交日期：2012年 月

论文答辩时间：2012年 月

学位授予日期：2012年 月

答辩委员会主席：_____

评 阅 人：_____

2012年6月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

摘要

人类步入二十一世纪的知识经济时代，知识已经成为生产力发展的重要投入要素。由知识资源投资所形成的知识资本已超越物质资本，在人类的经济生活中发挥出越来越重要的作用，与人的知识及其积累并由此派生的人力资本有内在价值联系的无形资产在企业总体资产价值中所占的比例日益扩大，无形资产问题正日益成为人们重点关注的话题，所以对无形资产价值管理研究有着重要的现实意义。

本文针对知识经济条件下无形资产的大量涌现所呈现出的新特点与新问题，结合相关的经济学、会计学与管理学理论，在评析传统模式的无形资产及其相关会计理论的基础上，就重新认识无形资产的形成机理、重新界定无形资产的边界、内含与定义、系统性构筑知识经济条件下的拓展的无形资产价值识别理论框架展开了必要的论述；随后运用所构筑的拓展理论框架的相应启示性观点与方法就无形资产价值管理的主要内容——无形资产的会计核算程序与方法的调整改进、价值评价与共享机制的初步建立、无形资产的投资决策管理与投资战略管理以及无形资产的运营策略管理所应重点关注等问题进行了分析，并提出了相应的建议与对策。

本文的主要观点与结论包括，受传统会计理论模式的条件约束，知识经济条件下大量的无形资产价值难以在财务会计报告得到正确的反映，影响了财务会计报告的价值相关性并导致一定的经济与社会后果，因而必须重新构建无形资产价值识别框架理论体系以拓展无形资产的会计核算范围，而这需要进一步明晰无形资产新的形成机理；知识经济条件下的无形资产价值存在及价值创造源自人的知识及其积累以及由此派生的人力资本投资价值，无形资产本质上是人力资本投入与企业的其他资本进行有机结合所产生的企业某种超额收益的价值载体；本文所构筑的拓展的无形资产价值识别理论框架将无形资产可以区分为三类，分别为权利所有型无形资产、管理行为型无形资产与激励性人力资本型无形资产，其价值的体现可以知识产权资产、品牌资产与激励性人力资产作为资产载体进行记载；拓展的理论框架的应用必然要求对传统会计理论模式下的一些会计确认与计量

的程序与方法进行相应的调整与改进,本文着重在公允价值计量属性应用范围的拓展、与会计确认的可靠性与相关性“权衡”有关的系数估值与判定的方法论的采用以及一些相关的会计程序与方法的调整进行了建议;而全面资产负债表的提出,使得正确表述知识经济条件下的无形资产价值信息、初步建立无形资产价值信息评价与共享机制成为了一种可能;拓展的理论框架应用也指明了无形资产投资决策与投资战略管理应注重知识管理与人力资源战略管理,不断改善公司的治理结构,并考虑企业相关利益者的价值利益影响和主张,而拓展的理论框架所包含的系统性价值引导信息使得对无形资产的运营策略管理更具针对性和有效性;但是,基于传统会计理论模式进行拓展的价值识别理论框架也存在一定的局限性。

本文的主要贡献体现在,较为清晰地阐述了知识经济条件下的无形资产形成机理,进一步厘清了知识、人力资本与知识经济条件下的无形资产的内在逻辑联系;系统性地构筑了知识经济条件下拓展的无形资产的价值识别理论框架;所提出无形资产价值的会计核算的程序与方法的改善建议中,局部观点有一定的新颖性与创新性;创造性地提出了激励性人力资产会计概念。

本文由六章构成。第一章导论,阐述了本文选题的背景及意义,指出了研究的主要问题并进行相应的文献回顾与评述,扼要点出本文的研究方法与研究框架、主要贡献点与创新点;第二章回顾与评析了传统会计理论模式与传统模式的无形资产之间的相互影响关系及其存在的问题与改进的现状;第三章主要借助相关经济学与会计学理论对知识、人力资本与无形资产的关系进行必要的辨析,从而阐明了知识经济条件下无形资产的新的形成机理;第四章构筑了知识经济条件下的无形资产价值识别理论框架,并对框架的结构内容与特点及其相应的资产价值载体进行了界定;第五章运用拓展的理论框架的相应观点与方法对无形资产会计核算体系的改进、无形资产价值信息评价与共享机制的初步建立、无形资产投资与运营的管理等所应重点关注的问题进行了分析,同时给出相应的建议与对策;第六章为本文结论,同时指出本文研究的不足,并对今后的进一步研究进行了展望;文章末尾列出研究的主要参考文献。

关键词: 知识经济 无形资产 价值管理

Abstract

Under knowledge-base economy in 21th century, knowledge has become an important factor-input in the productivity development. Knowledge capitals based on investment of knowledge resources have played a more and more important role in the economic environment than physical capitals. Intangible Asset (IA) which is strongly related to the human knowledge accumulation and human capitals resulting from knowledge has become the larger proportion of firm's whole asset value, and is an important topic concerned by the most people, therefore, the study on Value Management of Intangible Asset (VMIA) has not only learning value, but also more crucial realistic significance and need.

According to the greatly emerging of IA with new characteristics and new problems under knowledge-based economy, combining with the relating theories of economics, accounting and management, and based-on commenting the traditional IA and its relating accounting theories, this paper discusses the subjects of re-recognizing formation mechanism, re-defining the boundary, containing and definition, systematically building-up an extended theoretical framework of value identifying of IA under knowledge-based economy. Furthermore, according to the enlightenment views and methods of the framework, this paper applies the framework in the main contents of VMIA to discuss the subjects of adjusting and improving the accounting procedure & method of IA value treatment, giving the major foundation for building-up the valuation and share mechanism of IA value information, analyzing the main concerns in the investment decision management, investment strategy management, and operation management of IA, and offers the suggestion and countermeasure concerning with those subjects.

This paper gives out the main viewpoints and conclusions which are, under the restraint condition of traditional accounting theories, IA values are not properly reflected in the financial accounting report, which declines the value relativity of accounting report and leads to the adverse economic and social consequences, so it is necessary to rebuild a new theoretical framework to identify the IA value as to extended IA accounting treating scope, which needs to firstly clarify the formation mechanism of IA properly. The value existence and creation of IA under

knowledge-based economy mainly comes from the value of human knowledge and its accumulation and value of human capitals resulting from knowledge, IA is just a value carrier for describing the value which comes from the firm's excess earning caused by the organic combination between the human capitals and firm's other capitals.

The extended theoretical framework consists of three type of IA, those are Rights-ownership Intangible Asset (RIA), Management-behavior Intangible Asset (MIA) and Incentive-human-capital Intangible Asset (IIA), respectively, the value carriers are Knowledge-property Asset, Brand Asset and Incentive-human Asset. The extended theoretical model can be applied to guide the adjustment & improvement of recognition and measurement procedure and method for traditional accounting mode, and this paper mainly gives the suggestion in the subject of fair value measurement attribute extended application, accounting reliability and relativity balancing methodology with a coefficient model, etc., and to guide to build a comprehensive accounting balance-sheet to express the value of IA under knowledge-based economy so as to make firm's value valuation and share mechanism to be build up possible. The extended theoretical framework also gives the enlightenment to IA investment and operation management, which means that the IA investment should be much more concerned with the knowledge management and human resources strategy management, consistently improving the corporation governance mechanism and considering the firm's stakeholder benefit influence and requirement, and IA operation strategy management will be more pertinent and effective by means of value information guidance from the theoretical framework. However, extending from traditional accounting theory, the theoretical framework still exists certain limitation.

The main contributions of this paper are, clearly describing the formation mechanism of IA under knowledge-based economy comparatively, clarifying the inner logic relationship among the knowledge, human capitals and IA, systemically building up an extended theoretical framework of the value identify of IA, newly offering some original ideas in the suggestions during the analysis process for IA accounting procedures and methods improvement, creatively proposing the accounting conception of incentive human asset.

This paper consists of six chapter. Chaper one describes the background and significance of the topic selection, presents the study subjects and its literature review and points out the study method, frameworks and mail contributions of the

paper. Chapter two comments on the interaction between traditional accounting and traditional intangible asset, the problems existed and their present improving situation. Chapter three discriminates the relationship among knowledge, human capital and IA by means of some economic theories to clarify the formation mechanism of IA under knowledge-based economy. Chapter four builds up an extended theoretical framework of IA value identification and defines the asset value carrier according to the different type of IA. Chapter five proposes some suggestions and countermeasures of the value management subjects in IA accounting improvement, building-up of value information valuation and share mechanism, main concerns in the investment and operation strategy of IA. Chapter six concludes the paper and points out the study limitations and further study prospect. The study ends with references.

Key words: Knowledge-based Economy; Intangible Asset; Value Management

厦门大学博硕士学位论文摘要库

目 录

第一章 导 论	1
第一节 选题背景及意义	1
第二节 研究的主要问题及其现状	4
第三节 研究方法与研究框架	12
第四节 研究的主要贡献	15
本章小结	16
第二章 传统模式的无形资产及其相关会计理论	17
第一节 传统模式的无形资产会计学属性	17
第二节 传统会计模式的无形资产会计报告存在的问题与后果	24
第三节 人力资源会计理论：传统无形资产会计理论的延伸尝试	31
本章小结	39
第三章 知识经济条件下的无形资产形成机理	40
第一节 知识生产要素及其价值贡献机理	40
第二节 人力资本及其价值贡献机理	45
第三节 知识经济条件下的无形资产：知识与人力资本的价值载体	52
本章小结	60
第四章 拓展的无形资产价值识别理论框架	62
第一节 拓展的无形资产及其价值识别理论框架的构成	62
第二节 权利所有型无形资产的界定及其价值载体	70
第三节 管理行为型无形资产的界定及其价值载体	74
第四节 激励性人力资本型无形资产的界定及其价值载体	85
本章小结	93
第五章 无形资产价值管理——基于拓展的理论框架应用的 建议与对策	95
第一节 对无形资产会计核算管理改进的启示与建议	95
第二节 对无形资产价值信息表述改进的启示与建议	109
第三节 对无形资产投资管理的启示与建议	121
第四节 对无形资产运营管理的启示与建议	131

第五节 拓展的理论框架的局限性与对策	140
本章小结	144
第六章 结 论	145
第一节 本文的主要结论	145
第二节 本文研究的不足	147
第三节 进一步的展望	147
本章小结	148
[参考文献].....	149
致 谢.....	158

厦门大学博硕士论文摘要库

Table of Contents

Chapter 1	Introduction.....	1
Section 1	Background & Significance of the Topic Selection.....	1
Section 2	Main Study Subjects and Literature Review.....	4
Section 3	Study Method and Framework.....	12
Section 4	Main Contributions.....	15
	Summary.....	16
Chapter 2	Traditional IA and Related Accounting Theories.....	17
Section 1	Accounting Attributes of Traditional IA.....	17
Section 2	Problems and Related Consequences of Traditional Accounting Reports	24
Section 3	Human Resources Accounting Theory: An Extended Trying of Traditional IA Accounting.....	31
	Summary.....	39
Chapter 3	Formation Mechanism of IA under Knowledge-based Economy	40
Section 1	Knowledge As a Production Factor and its Value Contribution Mechanism.....	40
Section 2	Human Capital and its Value Contribution Mechanism.....	45
Section 3	IA under Knowledge-based Economy: The Value Carrier for the Knowledge and Human Capital.....	52
	Summary.....	60
Chapter 4	Extended Theoretical Framework of IA Value Identification.....	62
Section 1	Structure of Extended Theoretical Framework of Value Identification for IA.....	62
Section 2	Rights-ownership Intangible Asset Defining and its Value Carrier.....	70
Section 3	Management-behavior Intangible Asset Defining and its Value Carrier.....	74

Section 4	Incentive-human-capital Intangible Asset Defining and its Value Carrier.....	85
Summary.....		93
Chapter 5	Value Management of IA: Base-on the application of the Extended Theoretical Framwork.....	95
Section 1	Enlightenment and Suggestion for IA Accounting Improvement.....	95
Section 2	Enlightenment and Suggestion for Expression of IA Value Information.....	109
Section 3	Enlightenment and Suggestion for Investement Management of IA.....	121
Section 4	Enlightenment and Suggestion for Operation Management of IA.....	131
Section 5	Limitations of the Exteded Theoretical Model and Suggestion.....	140
Summary.....		144
Chapter 6	Conclusions.....	145
Section 1	Main Study Conclusions.....	145
Section 2	Study Limitaion.....	147
Section 3	Further study Prospect.....	148
Summary.....		148
References.....		149
Acknowledgements.....		158

第一章 导论

第一节 选题背景及意义

一、知识经济的出现

当今时代，知识已是一种重要的生产要素。世界经济合作与发展组织(OECD)^①在1996年首次正式使用了知识经济这一概念，并在相应的报告中对知识经济的内涵进行了界定，“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”(OECD, 1997)。我们正面临一个“新的历史性时代”——一个基于知识的经济、学习的经济、信息化的社会，经济活动比以往任何时候都更强烈而直接地依赖于知识的产生、传播及使用(Foray et al, 1996)。

知识经济的出现可以追溯到上世纪八十年代的高科技革命时期，尤其是信息技术(Information Technology, IT)得到迅速发展之时。这一时期，以P. Romer(罗默)和R. Lucas(卢卡斯)等人为代表的一批经济学家，在对新古典增长理论进行重新思考的基础上，提出了一组以“内生技术变化”为核心的论文，重新探讨了经济长期增长的源泉，构筑了一种新的增长理论。这种以知识为基础的新的经济增长理论鼓励新知识的积累以及知识在经济中的广泛运用，它的出现无疑大大加速了上世纪八十年代兴起的高技术革命的步伐，确立了经济增长全面依赖知识的生产、分配和使用的观念，构筑了知识经济的理论基础，从而孕育并促进了知识经济时代的来临(庄子银, 1999)。知识经济的特点是以各种高技术产业为产业支柱，以智力资源为主要依托，以不断创新为灵魂和内核，以继续教育与素质教育为本源，因此可以认为，知识经济本质上也是一种可持续发展的新型经济(吴季松, 1999)。知识经济的主要标志体现在，知识是生产要素中的首要要素，比其他物质生产要素更具有价值；人、人才和他们拥有的知识在经济发展中居于核心地位；信息网络成为新经济的基础设施和基本环境；投资重点以智力投资为主，智力投资成为企业重要的战略管理思想等(谢琨, 2003)。

可以说，从农业经济过渡到工业经济，直至当今时代的知识经济，生产力发

^①经济合作与发展组织，简称经合组织(OECD)，是由30个市场经济国家组成的政府间国际经济组织，旨在共同应对全球化带来的经济、社会和政府治理等方面的挑战，并把握全球化带来的机遇。
<http://www.oecdchina.org/about/index.html>

展所倚重的投入要素组合不断出现新变化并呈现出新的特点，人们的传统的思维与观念也不断遭受新的冲击，围绕知识与知识资本的有关的问题也成为人们所着重关注的研究对象，知识经济的出现，也促使人们不断地努力探索各项新的应对措施，以迎接不断到来的新的挑战，

二、知识经济条件下无形资产价值管理研究的意义

知识经济时代，企业的资产结构发生了根本的变化，资产的组成由以有形资产为主转变为以无形资产为主，企业的投资也由以物力投资为主转变为以智力、人力投资为主（喻友志等，2009），而智力、人力资本投资则可理解为是与知识资本的投入密切相关的。陈则孚在《知识资本：理论、运行与知识产业化》一书中概括了知识经济条件下知识资本的基本构成及其与无形资产的关系，认为知识资本由三部分内容组成，第一部分是人力资本（Human Capital），第二部分是技术发明、专利、论文、著作等形式存在的知识产权资本（Intellectual Property Rights, IRP capital），第三部分是以商标、品牌、姓名等为标识的商誉、声望、名望资本（Credit, Prestige, Renown, CPR Capital），知识资本是企业一种以相对无限的知识为基础的无形资产，是企业的核心竞争力（陈则孚，2003）。因而，知识经济条件下知识资本及其伴随的技术与创新活动存在着巨大的潜在价值，并可依此而不断衍生出新的价值增值，无形资产的重要性相对于工业经济时代已经产生了重大的变化。

世界银行在相关的国别财富报告中分析了多个国家的财富构成基础，结果表明越富庶的国家，有形资产所占比率越低，无形资产所占比率越高（朱相远，2006）；Demirguc-Kunt 等人较早的类似研究发现，发展中国家固定资产对总资产的比率比发达国家高，而无形资产的比率则较低（Demirguc-Kunt et al, 1998, Claessens et al, 2001）；Arewa 在相关案例研究文献中认为，后工业时代无形资产已成为财富创造及经济增长的主要驱动力，并且其重要性不断在增强（Arewa, 2006），可以说，知识经济条件下，无形资产在一国财富中所占的比例决定了该国的富庶程度，无形资产是一个国家财富创造和经济增长的源泉。

Porter（迈克尔·波特）的价值链理论认为，无形资产如人力资源、组织结构、企业文化、协调的管理、品牌、商标、商誉、专利、技术秘密、客户关系、渠道、良好的供应链、良好的社会形象与关系等，支撑着整个价值链，影响着每

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库