



中国书籍文库
China Books Library

汇集优秀原创学术论著
推动科研成果转化交流

人力资源：高校无形资产 管理危机的核心要素研究

RenLi ZiYuan GaoXiao WuXing ZiChan GuanLi
WeiJi De HeXin YaoSu YanJiu

温志强 著



中国书籍出版社
China Book Press



中国书籍文库
China Books Library

汇集优秀原创学术论著
推动科研成果转化交流

人力资源：高校无形资产 管理危机的核心要素研究

RenLi ZiYuan GaoXiao WuXing ZiChan GuanLi
WeiJi De HeXin YaoSu YanJiu

温志强 著



中国书籍出版社
China Book Press

图书在版编目(CIP)数据

人力资源:高校无形资产管理危机的核心要素研究/温志强著.

北京:中国书籍出版社,2012.9

ISBN 978-7-5068-3068-3

I. ①人… II. ①温… III. ①高等学校—人力资源管理—研究—中国 IV. ①G647.23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 203041 号

责任编辑/ 李立云

责任印制/ 孙马飞 张智勇

封面设计/ 中联学林

出版发行/ 中国书籍出版社

地 址: 北京市丰台区三路居路 97 号(邮编:100073)

电 话: (010)52257143(总编室) (010)52257153(发行部)

电子邮箱: chinabp@vip.sina.com

经 销/ 全国新华书店

印 刷/ 三河市华东印刷有限公司

开 本/ 710 毫米×1000 毫米 1/16

印 张/ 16.5

字 数/ 297 千字

版 次/ 2013 年 1 月第 1 版 2013 年 1 月第 1 次印刷

书 号/ ISBN 978-7-5068-3068-3

定 价/ 49.00 元

版权所有 翻印必究

前 言

21 世纪已经到来，世界各国都面临着前所未有的发展机遇和严峻挑战。每一个要在国际市场上占有一席之地企业，每一个要自立于世界民族之林的国家，在新世纪生存必须具备的基本条件就是要拥有集经济、技术、法律为一体的，以知识形态存在的新兴资源“无形资产”，只有这样才能抓住机遇，迎接挑战。21 世纪，经济全球化、贸易自由化使得市场的控制手段发生了重大变化，无形资产资源迅速发展，靠无形资产竞争并获取长期利润的格局日益凸显，就像蔡吉祥所言：“无形资产不仅是 21 世纪的入场券，而且还是 21 世纪国家实力竞争的武器。”

新中国成立以来，我国的高等学校经过多年的积累和发展，已经形成了数额巨大的国有资产。这些国有资产是高校从事教学、科研生产等必不可少的条件，是高校赖以生存和发展的物质基础。过去，在计划经济体制下，高校的国有资产是非经营性的，在使用上不以增值和赢利为目的，其补充扩充的资金来源是国家财政拨款，其使用纯粹是无偿的。近年来，随着改革开放的不断深入，高校国有资产的来源和使用出现了很大的变化。社会各界参与办学，纵向横向的科研经费收入，国内外社会企业、个人的捐赠和赞助，使资金来源呈现出多渠道、多形式的特征。同时也兴办了各类校办企业，参与市场竞争，促进高校科技成果的转化，给高校带来了良好的经济效益和社会效益。同时，随着现代网络经济的崛起和信息产业的发展，使品牌、策划、智力资源的量化得以确认，无形资产的问题也愈显重要。随之而来的高校国有资产管理问题，尤其是无形资产问题，矛盾更为突出，甚至成了高校国有资产管理中的盲点，以至出现了大量的账外资产，导致了无形资产的流失。

无形资产还应是能较长期地与物质相结合才能发挥作用，并产生连续经济效益的资产。学校无形资产的构成一定是多元的，其基本内容相当丰富。结合国内目前对高校无形资产的研究，笔者将高校无形资产分为权利类、技术类、关系类、声誉类、标志类、作品类、信息类、人力类、特色类和环境类无形资产十种，并结合高校无形资产自身的特点，详细分析了发展和管理好无形资产在高校资本调整、投资倾斜、吸引资金、资源优化、战略管理、后勤改革等方面对高校适应知识经济、理顺国有资产、加速产业化发展、提

高办学效益、加强科学管理以及深化体制改革的重要意义。

随着社会主义市场经济体制的逐步建立和完善，科技、经济体制改革的不断深入和发展，我国的高校科技人员流动工作有了新的发展，对促进高校科技成果转化，科研结构调整、人才分流，实现在社会主义市场经济体制下高校科技人才和技术资源的优化配置，深化科技体制改革，发挥了积极的作用。但是作为高校无形资产的载体——科技型高级人力资源，其流动给人力资源自身带来良好的发展条件的同时，也给高校的无形资产管理带来了严峻的挑战：人才流失，皮之不存，无形资产随人流失；人才兼职，损公肥私，无形资产变相流失；人才租赁，顾此失彼，无形资产无偿流失等。因此，如何在鼓励正当的高校人才流动活动的基础上，提高对高校无形资产在人员流动中的清晰认识和高度重视，明确有关具体的政策界限和管理措施，转变观念，通过高校科技型人才的保护来确保以科技成果为主体的无形资产管理的科学和安全，是当前高校管理体制改革的亟待解决的一个重要问题。

本书认为人力资源是无形资产管理的主要载体，也是无形资产管理的唯一切入点。无形资产管理危机也是人力资源的无形性被忽视的直接恶果。要想使无形资产从生产到转化成生产力的全过程都得到有效的保护、利用、升值、增值，就必须把无形资产要素作为重要指标，渗入到人力资源岗位分析、选拔录用、素质测评、开发培训、绩效考核、薪酬管理、流动管理等选、用、育、流的各个环节。

由于知识结构的局限和研究深度的不足，加之资料尤其是外文资料的欠缺以及时间的仓促，本人深感力不从心。几经努力，书中还是有许多地方不能令人满意，缺点和错误在所难免。平心而论，这是我关于无形资产危机管理的第一部著作，作为开篇之作应该深思熟虑、精雕细刻，但是，由于结题时限和需要，所以我才不揣浅陋，决定让此拙作面世。真诚地期待广大学者批评指正。

众所周知，科学研究是继承与创造的有机统一，作为一项研究成果，本书的内容也不例外。书中既有我多年的思考和积淀，也有对危机管理的探索和体会，更有对前人成果的借鉴和引用。至于本书写作过程中参考和引用的文献资料，虽尽可能以脚注的形式罗列，也有部分在书后罗列，但难免有所遗漏。在此，我向所有被参考和引用的文献资料的作者和译者一并表示衷心的感谢。

作者

目 录

CONTENTS

第一章 导 论	1
第一节 高校无形资产管理危机研究的目的与意义	/ 1
一、高校无形资产管理危机的具体表现	/ 1
二、知识经济时代高校无形资产管理危机的成因辨析	/ 3
三、高校无形资产危机管理研究的目的	/ 9
四、高校无形资产危机管理的意义	/ 11
五、高校无形资产管理的出路	/ 15
第二节 知识经济环境下高校无形资产内涵	/ 17
一、无形资产概述	/ 18
二、知识经济时代高校无形资产的内涵	/ 32
四、知识经济时代高校无形资产的特点	/ 36
五、知识经济时代大力发展无形资产是高校长远发展的必然选择	/ 39
第三节 人力资源概述	/ 41
一、资源	/ 41
二、人力资源	/ 42
三、人力资源的数量	/ 44
四、人力资源的质量	/ 46
第四节 人力资源与无形资产的关系	/ 47
一、无形资源与无形资本	/ 48
二、无形资源与无形资产	/ 49

三、无形资产与无形资本	/ 49
四、人力资本与无形资本	/ 50
五、人力资本与人力资产	/ 50
六、无形资产与人力资本	/ 51
七、人力资产与无形资源	/ 51
八、无形资源与人力资本	/ 51
九、无形资产与人力资产	/ 52
十、人力资产与无形资本	/ 52
 第二章 高校无形资产管理危机与人力资源岗位分析	53
第一节 岗位分析概述	/ 53
一、传统岗位分析的基本内容和意义	/ 53
二、无形资产与人力资源岗位分析的关联性分析	/ 55
三、将无形资产引入岗位分析的意义	/ 57
第二节 人力资源岗位分析中无形资产指标体系设计	/ 57
一、岗位分析中无形资产指标的概念、要素、特征	/ 58
二、岗位分析中无形资产指标的设计原则	/ 60
三、岗位分析中无形资产指标的设计方法	/ 62
四、岗位分析中无形资产指标的设计步骤	/ 66
 第三章 高校无形资产管理危机与人力资源规划	68
第一节 人力资源规划与无形资产	/ 68
一、传统的人力资源规划与无形资产管理	/ 68
二、人力资源规划与无形资产结合管理的必然性	/ 71
三、人力资源规划与无形资产结合管理的意义	/ 72
第二节 人力资源规划中的无形资产供需分析	/ 75
一、人力资源规划中无形资产需求的预测分析	/ 75
二、人力资源规划中无形资产供给的预测分析	/ 77
三、人力资源规划中无形资产的供求状态及调整策略	/ 79
第三节 人力资源规划中的无形资产供需平衡方案	/ 81
一、人力资源规划中无形资产供需平衡方案的制订原则	/ 81

二、人力资源规划中无形资产供需平衡方案的制订过程	/ 83
三、人力资源规划中无形资产供需平衡方案的内容	/ 85
四、人力资源规划中无形资产供需平衡方案的制订过程中的评估与控制	/ 87
第四章 高校无形资产管理危机与人力资源招募录用	92
第一节 人力资源招募中的无形资产条件	/ 92
一、人力资源招募的基本内容	/ 92
二、运用无形资产条件进行人力资源招募	/ 96
三、运用无形资产条件进行人力资源招募的操作过程	/ 100
第二节 人力资源录用中的无形资产条件	/ 104
一、人力资源录用的基本内容	/ 104
二、运用无形资产条件指导人力资源录用	/ 105
三、运用无形资产条件进行人力资源录用的操作过程	/ 109
第五章 高校无形资产管理危机与人力资源测评	115
第一节 人力资源测评	/ 115
一、人力资源素质测评概述	/ 115
二、人力资源素质测评的要素	/ 119
三、人力资源素质测评的基本方法	/ 121
第二节 人力资源测评中的无形资产指标体系设计	/ 126
一、人力资源测评中引入无形资产指标的重要性	/ 127
二、人力资源测评中无形资产指标的特征	/ 129
三、人力资源素质测评中无形资产指标的构成	/ 130
四、测评指标体系建构的步骤	/ 132
五、无形资产指标在人力资源素质测评程序中的具体体现	/ 133
六、高校高级人才测评体系的优化研究	/ 137
七、将无形资产管理引入人力资源测评的现状与面临的问题	/ 143
第六章 高校无形资产管理危机与人力资源开发	147
第一节 人力资源开发	/ 147

一、人力资源开发理论概述	/ 147
二、人力资源开发的功能	/ 148
三、人力资源开发的内容	/ 150
第二节 人力资源开发中的无形资产开发	/ 153
一、人力资源开发中无形资产开发的特性	/ 153
二、人力资源开发中无形资产开发的类型	/ 155
三、人力资源开发中无形资产开发的原则	/ 155
四、人力资源开发中无形资产开发的意义	/ 157
五、人力资源开发中建立无形资产开发的体系	/ 158
六、无形资产创新与人力资源开发的核心要素分析	/ 161
第七章 高校无形资产管理危机与人力资源绩效考核	168
第一节 人力资源绩效考核	/ 168
一、绩效考核概述	/ 168
二、绩效考核的类型	/ 169
三、绩效考核的功能	/ 169
四、绩效考核的目的和意义	/ 170
五、绩效考核的结果	/ 172
第二节 绩效考核中的无形资产的标准	/ 174
一、在绩效考核中引入无形资产标准的原因	/ 174
二、绩效考核中无形资产标准的原则	/ 176
三、绩效考核中引入无形资产标准的方法	/ 177
四、引入无形资产标准后绩效考核的方法	/ 178
五、无形资产标准体系设置要求	/ 186
六、对科技人员实行含有无形资产标准的绩效考核应注意的问题	/ 187
第八章 高校无形资产管理危机与人力资源薪酬	190
第一节 薪酬管理概述	/ 190
一、薪酬要素及功能	/ 190
二、薪酬管理的内容与意义	/ 192
第二节 人力资源薪酬管理与无形资产	/ 196

一、知识经济背景下无形资产的地位	/ 196
二、薪酬管理过程中引入无形资产管理是必然趋势	/ 197
三、传统薪酬管理与无形资产管理割裂的弊病	/ 198
四、缺乏无形资产考虑的人力资源薪酬管理带来的后果分析	/ 201
五、薪酬管理中忽视无形资产因素产生问题的原因分析	/ 203
第三节 人力资源薪酬管理中的无形资产计量	/ 205
一、薪酬体系设计中引入无形资产因素	/ 205
二、薪酬结构设计中引入无形资产因素	/ 208
三、薪酬形式设计纳入无形资产因素	/ 211
第九章 无形资产保护危机与人力资源流动	213
第一节 人力资源流动概述	/ 213
一、人力资源流动的涵义与类型	/ 213
二、人力资源流动的意义	/ 215
三、影响人力资源流动的因素	/ 216
四、人力资源流动机制	/ 218
第二节 人力资源流动管理与无形资产	/ 219
一、人力资源流动管理引入无形资产管理理念的紧迫性	/ 219
二、人力资源流动管理中的无形资产管理	/ 223
第三节 人力资源流动中的无形资产保护	/ 229
一、无形资产保护概述	/ 229
二、无形资产流失的原因分析	/ 230
三、人力资源流失的特点分析与成本分析	/ 232
四、对人力资源流失的管理和控制	/ 238
五、其他的无形资产保护措施	/ 242
主要参考文献	246

第一章

导 论

第一节 高校无形资产管理危机研究的目的与意义

知识经济是以智力资源为首要依托的可持续发展经济，它的基本特征是集知识、信息、经济和产业的一体化。高校为适应知识经济时代的要求，一方面必须充分发挥优秀高校人才和科技人才集中的优势，开展深入、广泛的高校经营管理和科学研究，开发具有高附加值的非技术学校无形资产和具有高科技含量的技术资产。另一方面，必须通过无形资产的产业化和效益化，为学校的持续发展和壮大提供资金补充，通过成功的产业化以提高学校的社会地位和社会价值，为无形资产的更大规模生产及其产业化提供更加广阔的空间。因此，如何在发展高校无形资产研发的同时，充分认识高校无形资产管理的现状，科学、客观地分析高校无形资产管理存在的问题，这对于高校无形资产的开发创造和价值的提升无疑是“辨证施治，治病求本”的先决条件，也是高校自身发展壮大的有效途径之一，更是迎接知识经济时代挑战的需要。

一、高校无形资产管理危机的具体表现

（一）重视论文，保密不严，高校无形资产流失严重

目前许多学校普遍对技术性无形资产的有形转化和利用不够重视，一些学校在科学研究中重视基础研究和应用基础研究，轻视应用研究，特别是实用技术的开发研究；强调高水平的论文，忽视生产急需的技术；重视上游的

研究，忽视下游的产业化，大量的科技成果处于贮存状态，没有被激活，转化为现实生产力，造成大量资源的浪费。大多数高校知识产权在管理方面都重成果、重论文，轻专利、轻效益，把承担课题、成果鉴定、论文发表、论著出版直接与教研人员的升职、加薪、分房等切身利益挂钩，使学校教研人员为了切身利益，忙于争取课题，不惜代价进行成果鉴定，通过各种渠道发表论文、出版专著。为获得同行的认可，一有研究成果就以论文或报告、演讲、成果鉴定等形式公开，而忽视相应的专利申请，结果被国外凭借“申请在先”的规定而预先申请了专利所有权，造成大量无形资产的流失。

（二）形态特别，估价困难，高校无形资产缺乏监控

无形资产的不确定性决定了其价值难以确定，大多高校对已有的无形资产未进行有效评估或评估不当。学校往往只重视对有形资产、固定资产的核查登记，而忽视无形资产的评估或评估不当，这就导致学校无形资产的产权主体不明确，产权界限不清晰，使无形资产价值得不到真实反映，容易造成流失。另一方面，由于无形资产形态的特殊性使无形资产目前缺少一套权威的、具有可操作性的评价体系以衡量各项无形资产的货币价值，因此，高校难以对无形资产进行量化管理，致使高校大量技术性无形资产转让多数为暗箱操作。大量的科研成果以教研组或个人的名义进行的，私签合同，私下转让，更重要的是我国高校中有许多经过百余年形成的校名、校誉、品牌，是一笔不可估量的无形资产，有的部门为了自身利益未经学校批准，就以学校名誉在外办班、注册经济实体，从而造成高校无形资产白白流失。

（三）产权不明，界限不清，高校无形产权益异化严重

高校在课程改革与科技技术开发过程中，存在产权界定不明的问题，特别是纵向科学研究、知识产权的资金来源复杂，主管机构交叉重叠。高校是项目的具体完成单位，实际也投入了人力物力，项目由具体自然人完成，这样，完成项目单位、行业主管部门和国家都对成果拥有产权，形成了一种复杂的产权关系，单位对成果的所有权关系并未得到法律的确认。这主要是因为，一方面，发明人与其所在单位，在职务与非职务、本职与兼职发明成果的归类问题上，仍然存在着认识和理解上的分歧；另一方面，高校在研发成果过程中，对研究成果的二次开发、推广应用和实施产业化缺乏投入热情，仅强调高校对成果享有的权益，未考虑自身应承担的义务和成果完成人应得的权利，影响了发明人发明创造的积极性和主动性，同时也给产权认定带来

很大困难,致使大量成果类无形资产产权不明,界限不清。

(四) 制度不完善,体制不健全,高校无形资产的有效管理体系尚未形成

无形资产涉及许多方面、许多部门,所以大多高校对于无形资产都是多头管理,各自为政,同时又相互交叉,职责不明确,缺乏统一协调。在外,对侵害高校合法权益的行为,也同样没有一个统一的部门代表学校进行协调处理,保护学校权益。缺少像管理有形资产那样具有约束性的制度。对无形资产的管理只是在“口头上”加以管理,没有纳入学校实行“统一领导,分级管理,归口使用”的体制,致使多数高校缺乏监督管理体制和良好的运行机制,账簿体系不完整,各种管理制度不健全或者落实不到位,没有专管机构和专管人员,管理职责不明确,管理责任不落实,管理程序不清晰^①,以至于在实际工作中,无据可依,无章可循,难以掌握标准,不便于进行有效的内部管理和对外协调,因而容易出现无形资产流失的漏洞及权益受到侵害。

(五) 市场调节,人才流动,高校无形资产因缺乏激励机制而财随人失

随着经济发展和科学技术的不断进步,市场对人力资源的配置作用日益凸显,优秀高校教师的流动也日益频繁。许多高校为了吸引人才,都采取优厚的条件和待遇广泛吸纳人才,使高校从事教研、学术上具有高水平人才的大量外流,带走课改成果、学术研究、教学技术等以致影响到学校声誉和实力水平的下降,形成无形资产流失。虽然在高校内部科研管理中,比较成熟的激励方法有很多,如目标激励、强化激励、竞争激励、情感激励等,但是,由于受到各方面条件的限制和影响,人们在运用激励理论进行实际操作的过程中,仍遇到不少问题,没能使激励的效能最大限度地发挥出来,如激励过度、重复激励和“马太效应”等问题,人为造成激励的过分不公平,许多掌握学校无形资产和创造学校无形资产的生力军因此离开学校,造成高校无形资产的大量流失。

二、知识经济时代高校无形资产管理危机的成因辨析

21 世纪,经济全球化、贸易自由化使得市场的控制手段发生了重大变化,

^① 张竹青:《略论高等院校的无形资产规范化管理》,载《预算管理会计》,1997 年第 8 期。

无形资产资源迅速发展，靠无形资产竞争并获取长期利润的格局日益凸现：无形资产不仅是 21 世纪入场券，而且还是 21 世纪国家实力竞争的武器。^① 每一个要在国际市场有一席之地的企事业单位，每一个要自立于世界民族之林的国家，在新世纪生存必须具备的基本条件就是要拥有集经济、技术、法律为一体的，以知识形态存在的新兴资源“无形资产”，这样才能抓住机遇，迎接挑战。近年来，随着改革开放的不断深入，高校国有资产的来源和使用出现了很大的变化。社会各界参与办学，纵向横向的科研经费收入，国内外社会组织、个人的捐赠和赞助，使资金来源呈现出多渠道、多形式。同时也兴办了各类校办组织参与市场竞争，尤其是促进高校科技成果的转化，给高校带来了良好的经济效益和社会效益^②。但是，随着现代网络经济的崛起和信息产业的发展，使高校校名、科技成果、技术秘密、管理经验、智力资源等无形资产在经济效益日益凸显的同时，由于意识淡漠、轻视转化、急于成果、监控不力、产权异化、体制不完善、人才流动、法律法规不健全等原因的影响，使得高校大量的无形资产流失严重。因此，如何正确审视知识经济背景下的无形资产流失现状并分析其流失的原因，是无形资产管理过程中的首要任务。

而作为高校，国有资产的规范管理是近几年来事，无形资产作为高校最主要的办学资源，其作用是不言而喻的，但是，在科学技术发展的同时，流失现象也是广泛而严重的，究其流失的原因，主要有以下几个方面：

（一）意识淡漠，认识不清——无形资产严重流失的根本

由于长期以来高等学校所拥有的资产中未涉及到无形资产，所以，在资产管理人员思想中，也就没有无形资产的意识。“无形资产”的概念在人们的头脑中模糊不清，尤其是高校内的各级管理人员重钱物轻技术的思想依然存在，导致了无形资产从产生、使用到转让等各环节失控。大家普遍热衷于“上项目、要经费、出成果”，认为只要成果出来了，就万事大吉了，不去确认成果的所有权的归属。另一方面，无形资产发挥作用是无形的，人们对它的认识较少，法律保护措施不到位，对专利权、商标权不到相应的国家管理

① 蔡吉祥：《无形资产学》，海天出版社 2003 年版。

② 郑其腾：《浅谈高校无形资产管理》，载《河南师范大学学报（哲学社会科学版）》，1998 年第 3 期。

机关注册,更不交纳年费、续展费;对外不监控市场,合法权益经常受到侵犯;加上宣传乏力,教职员工普遍对无形资产的含义、类型及产权界限等认识比较肤浅,传统的奉献社会的意识较强,而保护意识淡薄,有意无意造成了无形资产的流失。同时,对无形资产的重要性和价值优势认识不足,效益观念、权益保护意识淡薄。^①还有,高等院校的改革与外界相比相对滞后,传统经济思想根深蒂固,市场竞争观念和经济效益观念不强,高等院校在不断创造无形资产的同时,却又总是忽视无形资产的存在,对其重要性和潜在价值认识不足,这都是无形资产流失的根本原因。

(二) 重视研究,轻视转化——无形资产效益低下的根源

在教学、科研、社会服务并举的今天,高等院校每年都通过各种渠道,投入大量的人力、物力搞科研开发,创造了许多有价值的科研成果,当然有不少被用于生产实践,取得了较好的社会效益和经济效益。但是,绝大多数高校只注重开发研制,不注重实际应用,造成大量无形资产闲置、浪费。由于无形资产是一种“贮存态”的资源,无形资产只有通过有形转化才能实现其价值,才能对学校、对社会发挥作用。然而,目前许多学校普遍对无形资产的有形转化和利用不够重视,一些学校在科学研究中重视基础研究和应用基础研究,轻视应用研究,特别是实用技术的开发研究;强调高水平的论文,忽视生产急需的技术;重视上游的研究,忽视下游的产业化,大量的科技成果处于贮存状态,没有被激活,转化为现实生产力,造成大量资源的浪费。所以,高校在开拓市场和促成产业化方面所投入的力量和资金相对不足,取得的经济效益所占比例较小。导致了許多高校的科研成果,一经鉴定,就束之高阁,既不能推向社会实现其价值,高校自身又没有转化能力,使这部分资产长期闲置存放。

(三) 急于成果,权益丧失——无形资产信息泄密的主体

我国高校知识产权在管理方面大多数重成果、重论文,轻专利、轻效益,把承担课题、成果鉴定、论文发表、论著出版直接与科研人员的升职、加薪、分房等切身利益挂钩,使学校教师及科研人员为了切身利益,忙于争取课题,不惜代价进行成果鉴定,通过各种渠道发表论文,出版专著。为获得同行的认可,一有研究成果就以论文或报告、演讲、成果鉴定等形式公开,而忽视

^① 张金贵:《高校无形资产积累的途径选择》,载《事业财会》,1997年第5期。

相应的专利申请，结果被国外凭借我国“申请在先”专利申请法规而预先申请了专利所有权，造成大量无形资产的流失。另一方面，伴随着无形资产的形成，随之有许多相关联的实验资料、项目文本产生。这些大量产生并积累起来的各方面的信息，构成了该项资产的基本资料。对于绝大多数科研项目而言，全面而翔实的基本资料，特别是原始数据、公式、图纸、项目人员、经费使用及来源情况等方面信息资料的收集、整理、保存，就更具有决定性的意义。而有许多高校的科研成果由于没有完整的基本资料，而被侵占、窃取，在这种情况下，即使诉诸法律，也因资料不详无法定论，从而给学校造成巨大的经济损失。

（四）形态特别，难于监控——无形资产利益损失的黑洞

高校无形资产的创造和生产过程实质是一种精神产品的创造和生产过程，因此采用简单的会计核算体系是无法准确核算出无形资产真实价值的。这使得在管理过程中，一方面，无形资产的不确定性决定了其价值难以确定，学校对已有的无形资产未进行有效评估或评估不当。学校往往只重视对有形资产、固定资产的核查登记，而忽视无形资产的评估或评估不当，这就导致学校无形资产的产权主体不明确，产权界限不清晰，使无形资产价值得不到真实反映，容易造成流失。另一方面，由于无形资产形态的特殊性使无形资产目前缺少一套权威的、可操作性的评价体系以衡量各项无形资产的货币价值，因此，高校难以对无形资产进行量化管理。致使高等学校无形资产转让多数为暗箱操作，私下转让。大量的科研成果以系或个人的名义进行的，私签合同。如此，不仅学校蒙受损失，个人的权益也不能很好地受到法律保护。有些单位从本部门利益着想，未经学校有关部门允许将无形资产私下转让给社会上其他单位使用，从中牟取个人利益。我国高校中有许多经过百余年形成的校名品牌，是一笔不可估量的无形资产，有的部门为了自身利益未经学校批准，就以学校名誉在外办班、注册经济实体，从而造成高校无形资产白白流失。所以，在高校对外投资、实行承包、合办经济实体等过程中缺乏对高校无形资产的有效监控工作，使高校无形资产流失。

（五）产权不明，界限不清——无形资产产权异化的根源

高校在科学研究与科技技术开发过程中，存在产权界定不明的问题，特别是纵向科学研究，知识产权的资金来源复杂，主管机构交叉重叠，高校是项目的具体完成单位，实际也投入了人力物力，项目由具体自然人完成，这

样,完成项目单位、行业主管部门和国家都对成果拥有产权,形成了一种复杂的产权关系,单位对成果的所有权关系并未得到法律的确认。主要是因为一方面,发明人与其所在单位,在职务与非职务、本职与兼职发明成果的归类问题上,仍然存在着认识和理解上的分歧;另一方面,高校在技术创新过程中,对研究成果的二次开发、推广应用和实施产业化缺乏投入热情,仅强调高校对成果享有的权益,未考虑自身应承担的义务和成果完成人应得的权利,影响了发明人发明创造的积极性和主动性,同时也给产权认定带来很大困难,致使大量无形资产产权不明,界限不清。

(六) 体制不健,人员匮乏——无形资产管理不善的根源

长期以来,高校虽已设立国有资产管理部門,但实际上只对有形资产进行管理,而没有设立分支机构和配备专职人员管理无形资产。无形资产涉及许多方面、许多部門,有的部門对一定事项进行了管理;有的事项涉及两个以上的部門,缺乏协调;有的事项又没有相关部门管理。内部多头管理,各自为政,同时又相互交叉,职责不明确,缺乏统一协调。对于外部侵害高校合法权益的行为,也同样没有一个统一的部門代表学校进行协调处理,保护学校权益。缺少像管理有形资产那样具有约束性的制度。对无形资产的管理只是在“口头上”加以管理,没有纳入学校实行“统一领导,分级管理,归口使用”的体制,致使多数高校缺乏监督管理体制和良好的运行机制,账簿体系不完整,各种管理制度不健全或者落实不到位,没有专管机构和专管人员,管理职责不明确,管理责任不落实,管理程序不清晰。^①学校在无形资产的认定、取得、转让计价、法律保护、利用等环节均无相应的监督体制和明确规定,因而容易造成无形资产的流失。

(七) 资源配置,人才分流——无形资产随人流失的根源

在经济全球化的进程中,人才的合理流动是解决入世后带来的社会进步、结构调整和产业升级等问题的关键所在。但是,随着社会经济生活的日益活跃,经济、技术竞争日益加剧,在科技人员流动中,也出现了一些值得重视的问题,在我国无形资产保护的法制还不很健全的情况下,市场经济的利益驱动,有一些组织通过各种不正当手段,如许以高额回报、高薪报酬和高物

^① 张竹青:《略论高等院校的无形资产规范化管理》,载《预算管理会计》,1997年第8期。