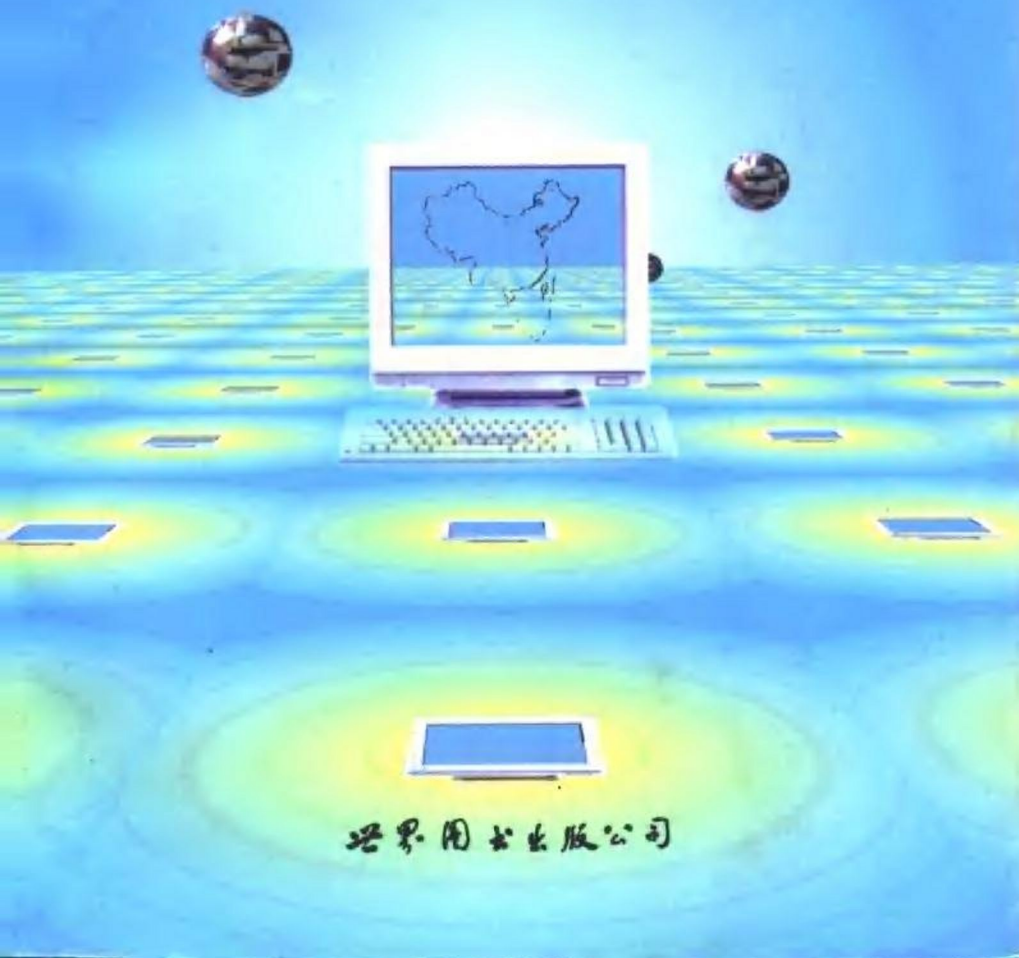


科技系统国有资产管理

THE MANAGEMENT OF STATE-OWNED ASSETS
IN THE SYSTEMS OF SCIENCE AND TECHNOLOGY



世界图书出版公司

科技系统国有资产管理

邓天佐 主 编

韩新民 副主编

世界图书出版公司

北京·广州·上海·西安

1997

图书在版编目 (CIP) 数据

科技系统国有资产管理/邓天佐主编. - 北京: 世界图书出版公司北京公司, 1997.10

ISBN 7-5062-3542-0

I. 科… II. 邓… III. 国有资产-经济管理-科学研究组织机构-中国 IV. G322.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (97) 第 22091 号

书 名: 科技系统国有资产管理

主 编: 邓天佐

副 主 编: 韩新民

责任编辑: 雷玉清

出 版: 世界图书出版公司北京公司

印 刷: 北京昌平印刷厂

发 行: 世界图书出版公司北京公司 (北京朝内大街 137 号, 100010)

销 售: 各地新华书店和外文书店

开 本: 大 32 印张: 9.5 字数: 23 万字

版 次: 1997 年 11 月第 1 版 1997 年 11 月第 1 次印刷

印 数: 0001-5100

书 号: ISBN 7-5062-3542-0/Z.127

定 价: 19.00 元

指导委员会

主任：邓楠

副主任：李学勇 潘岳

委员：齐让 陈永申 马锡冠 王顺昌 郑国安
张序国 赵春山 尚勇 韩祥松 孟繁森
王泽九 才让

编辑委员会

主任：齐让

副主任：王顺昌

委员：(以姓氏笔划为序)

于超英 邓天佐 王宝库 公坤后 叶顺钦
孙小梅 李忠远 李道莲 冯国健 陈泽
陆春榕 罗蓉 赵伟中 秦运科 章维明
蒋琇 韩新民

著作委员会

主 编：邓天佐

副主编：韩新民

作 者：(以姓氏笔划为序)

于国庆 邓天佐 公坤后 刘佳平 宗 刚
陈 敏 罗小琴 罗晋伟 黄发成 韩新民
唐敬年 戴 南

卷首语

新中国诞生以来，科技系统历经半个世纪，积累形成了大量国有资产，此既是支撑科技事业持续发展的基本条件，也是建立民族高新技术产业的重要资源。在实行社会主义市场经济的新形势下，为攀登科技高峰和促进实现科技成果商品化、产业化的目标，如何用好、管好科技系统国有资产，充分发挥这部分资产的经济效益和社会效益，最大限度地实现保值增值，支持科技改革和事业发展，是科技系统各级领导者，尤其是国有资产管理工作者应慎思之、力行之的基本责任。

改革是打破旧的利益格局，趋向新均衡的过程，其实质是资产的一种重构。一方面，需要按照有利于盘活存量资产，优化增量资产配置的思路，构造顶层设计，完善中介组织，激活微观单元。另一方面，要依据新旧体制碰撞中衍生的新情况、新问题，建立起行之有效的适应过渡过程的科技系统资产管理体系和方法，这需要做出理论前瞻，更要从改革的实际出发，注重实务。只有思之于方，才能行之于圆。

本书作者们从科技体制改革和经济体制改革背景出

发，思考科技系统国有资产管理存在的问题，系统地探讨解决问题的途径和方法，提出了诸多新观点和建议，作了有益的理论尝试，并在一些科研院所中试行之。尽管一些观点有待进一步实践检验，但总体而言，本书为当前和今后一段时期科技系统国有资产管理提供了理论和运作指导，值得称誉。

A handwritten signature in black ink, consisting of two characters, '李' and '扬', written in a cursive style.

1997年9月10日

序

科学化的经济与经济化的科学，是当代社会的一个基本特征。即，科技是第一生产力，是当代经济的本质。经济化的科学，其内涵是，当代的科研工作既受经济发展的需求导向，又受科研中的支撑系统——资产（科技设备和场所等）的制约。科技与经济，构成了辩证统一的关系，相互作用，相互促进，共同发展。

可见，重视与加强作为国有资产重要方面的行政事业资产中科技系统国有资产的管理，涉及我国经济体制改革与科技体制改革深层次的问题，具有重要意义。

科技系统的国有资产，既具有行政事业资产的共性，又有其自身的特征，其结构运作与管理具有多样性与复杂性。如何加强科技系统国有资产管理，重视无形资产的评估，对提高现有资产的利用率，并力求配置优化，保证国有资产的安全、完整，产生最佳的效益等具有重要意义，迫切需要研究。这是一项全新的事业，有广阔的领域需要开拓，使之科学化、理论化、系统化。必须根据邓小平理论，运用唯物辩证法进行大胆探索，才能提出符合客观实际的分析与政策。

《科技系统国有资产管理》一书，是课题组为上述目的所进行的调查与研究报告。四年来，课题组的同志

们对科技系统的国有资产的运行特点，进行了全面、系统的调研，并提出了具有新意的、符合社会主义市场经济大原则的、科技系统国有资产管理的构想与操作程序。本书力求革新、开拓与务实，提出了很多新观点，丰富了国有资产管理的理论。值得关注国有资产管理改革，特别是从事国有资产管理研究与管理工作的同志阅读，从中得到启迪和借鉴。

潘云
1992年9月18日

前 言

党的十一届三中全会确定了改革开放的方针，继农村改革取得巨大成功后，开始酝酿城镇经济改革。根据党中央、国务院的统一部署，1985年3月，颁布了《中共中央关于科技体制改革的决定》，按照“经济建设必须依靠科学技术，科学技术工作必须面向经济建设”的战略方针，我国科技体制改革先于城镇经济体制改革启动。开放技术市场和实施科技拨款制度改革等重大举措，为激励科技人员、促进科技成果向商品转化注入了活力，有效地推动着科技与经济的结合，同时也对科技系统传统的资产管理体制和模式提出了严峻的挑战。在改革大潮的冲击下，科技系统高度计划的资产管理体制和模式被彻底打破，新的尚在建立和探索之中。

党的十四大提出建立有中国特色的社会主义市场经济框架，加快了整个城镇经济改革的步伐，科技体制改革到了必须明确产权关系的关键时期。1993年5月，国家科委条件财务司组织有关管理部门、科研院所和高等院校的同志，研究探讨新形势下科技系统国有资产管理亟待解决的重大问题，尔后提出了《科技系统国有资产管理研究》课题并得到国家科委软科学研究的资助。从开题到提交报告耗时近4年。新旧体制的碰撞，不断衍生出新的情况和问题，使科技系统的国有资产管

理研究犹如漂泊在汪洋大海中的一叶孤舟艰难行进。既需要时时与全国国有资产管理大系统调整方向，又要结合科研院所改革与发展的现状和特点，在理论和实务方面做出前瞻和提出管理规范，更要为领导决策提供依据。本书是在研究报告的基础上撰写而成。第一章由邓天佐、公坤后同志撰写；第二章由戴南、邓天佐同志执笔；第三章由刘佳平、邓天佐同志执笔；第四章由邓天佐、韩新民同志撰写；第五章由罗晋伟、邓天佐同志执笔；第六章由韩新民、宗刚、邓天佐同志撰写；第七章由邓天佐、韩新民等同志撰写；无形资产评估方法由唐敬年同志撰写；于国庆、黄发成、陈敏、罗小琴参加了有关章节的部分撰写工作。本书的统纂工作由邓天佐和韩新民同志完成。

本书能够顺利出版得到国家科委和国家国有资产管理局李学勇、马锡冠、齐让、王顺昌、陈永申等有关领导同志给予的鼓励和支持，还得到一些科研院所提供的众多支持条件，世界图书出版公司的雷玉清主任为本书出版做了大量有益工作，在此谨向他们表示衷心地感谢。

作者

一九九七年六月

目 录

第一章 我国科技系统国有资产管理概论	(1)
1.1 建国初期到体制改革前科技系统资产管理的基本 情况	(2)
1.1.1 体制改革前科技系统占有和使用的资产概况	(2)
1.1.2 体制改革前我国科技系统资产管理状况	(3)
1.2 我国科技体制改革对传统资产管理模式的冲击	(4)
1.2.1 科技体制改革是顺应时代发展的抉择	(4)
1.2.2 科技体制改革对传统资产管理模式的冲击	(4)
1.3 新情况下科技系统国有资产管理工作的形势 和任务	(11)
1.3.1 科技系统国有资产管理工作的新形势	(12)
1.3.2 新形势下科技系统国有资产管理工作的任务、 基本思路与措施	(18)
1.4 研究架构	(20)
第二章 科技系统资产类别及特点	(22)
2.1 固定资产特点	(23)
2.2 流动资产特点	(24)
2.3 无形资产特点	(26)
2.4 资源性资产特点	(27)
2.4.1 资源性资产的基本概念	(27)
2.4.2 资源性资产的类别划分	(27)
2.4.3 资源性资产具有的主要特点	(28)
2.5 非经营性资产和经营性资产特点	(29)

第三章 科技系统非经营性资产的管理	(31)
3.1 非经营性资产的界定以及所具有的特性	(32)
3.2 非经营性资产形成的主要渠道	(33)
3.3 非经营性资产的类别	(34)
3.4 非经营性资产管理的原则	(34)
3.5 非经营性资产的管理形态和目标要求	(35)
3.6 非经营性资产的日常管理	(36)
3.6.1 资产形成的前期管理	(36)
3.6.2 资产购置过程管理	(38)
3.6.3 资产购置后期管理	(38)
3.6.4 资产使用的管理、监督、检查和考核	(39)
3.6.5 非经营性资产的处置	(42)
3.7 非经营性资产产权登记和国有资产统计年报	(46)
第四章 科技系统非经营性资产转经营性资产的管理	(49)
4.1 非转经资产的界定	(49)
4.2 非转经资产特征及产生原因	(50)
4.3 非转经资产的管理原则	(51)
4.4 非转经资产的申报与审批	(54)
4.4.1 单位申报	(54)
4.4.2 主管部门审核	(55)
4.4.3 国有资产管理部门批准	(55)
4.5 非转经资产的产权界定与登记	(56)
4.6 非转经资产的价值评估管理	(58)
4.7 非转经过程资产的成本核算	(60)
4.8 非转经资产的收益分配	(63)
4.9 非转经资产经营业绩的考核与评价	(64)
4.9.1 建立非转经资产保值增值法人负责制度	(64)
4.9.2 建立资产经营监督约束机制	(65)

4.9.3	建立非转经资产经营业绩考核评价制度·····	(65)
第五章	科技系统经营性资产的管理 ·····	(67)
5.1	科技系统经营性资产管理概述·····	(67)
5.1.1	经营性资产的界定及其特性·····	(67)
5.1.2	经营性资产的范围·····	(69)
5.1.3	经营性资产的投入方式·····	(69)
5.1.4	资产经营的组织形式·····	(71)
5.2	对科技系统转入经营的资产管理·····	(76)
5.2.1	对投资环节的管理·····	(76)
5.2.2	选聘经营法人和委派股东代表·····	(78)
5.2.3	产权管理·····	(79)
5.2.4	围绕企业(公司)经营管理做好监管和服务 工作·····	(85)
5.2.5	对企业(公司)的资产经营业绩进行考核与 评价·····	(87)
第六章	科技无形资产管理 ·····	(90)
6.1	无形资产概述·····	(90)
6.1.1	无形资产的定义和它的内涵·····	(90)
6.1.2	无形资产的主要内容·····	(91)
6.1.3	无形资产分类·····	(94)
6.1.4	无形资产的重要特征·····	(95)
6.2	无形资产管理要览·····	(96)
6.3	无形资产常规管理的内容、机构和制度·····	(98)
6.3.1	无形资产管理的内容·····	(99)
6.3.2	无形资产管理机构·····	(99)
6.3.3	无形资产的统计报告制度·····	(100)
6.3.4	无形资产的保值增值·····	(101)
6.4	无形资产的价值管理·····	(102)

6.4.1	价值和价格理论的变革	(102)
6.4.2	无形资产的价值与价格的理论	(103)
6.4.3	无形资产的计价	(104)
6.4.4	无形资产价值组成	(105)
6.5	无形资产交易管理	(106)
6.5.1	无形资产交易的基本内容	(106)
6.5.2	无形资产交易的条件	(106)
6.5.3	无形资产交易市场	(107)
6.5.4	无形资产交易方式	(109)
6.6	国有无形资产管理的特殊性	(111)
6.6.1	保障无形资产安全和完整的实践	(112)
6.6.2	实现国有无形资产价值的有效激励机制	(116)
第七章	科技系统国有资产管理体制改革	(123)
7.1	科技系统国有资产管理建设	(124)
7.1.1	各管理层次的职能	(124)
7.1.2	管理系统的两种构想	(127)
7.1.3	国有资产管理体制改革的原则和重点	(130)
7.2	创建新的机制	(134)
7.2.1	资产经营风险机制	(134)
7.2.2	增量资产权益分享机制	(135)
7.2.3	监督考核制约机制	(135)
7.3	加强科技系统国有资产管理队伍的建设	(135)
附录一	无形资产评估方法	(138)
1.1	资产评估目的及其估价标准	(138)
1.1.1	评估定向的无形资产的分类	(138)
1.1.2	无形资产评估目的	(139)
1.1.3	无形资产评估对象	(140)

1.1.4 无形资产评估的估价标准	(141)
1.2 无形资产评估的收益现值方法	(142)
1.2.1 对企业预期效益的评估技术	(142)
1.2.2 对该企业未来效益所作的敏感性分析	(145)
1.2.3 概率分析	(146)
1.2.4 盈亏平衡分析	(148)
1.3 无形资产剩余寿命的评估	(148)
1.3.1 无形资产寿命的特点	(148)
1.3.2 无形资产剩余经济寿命的评估方法	(150)
1.4 专利、专有技术及商誉的评估	(152)
1.4.1 专利的评估	(152)
1.4.2 秘诀和专有技术的评估	(157)
1.4.3 秘诀的确认技术和评估方法	(159)
1.4.4 商誉的评估	(161)
附录二 ××汽车传动轴总厂无形资产评估研究	(164)
附录三 技术商品价格模型	(182)
附录四 中国地质科学院设备管理制度 (试行)	(208)
附录五 冶金部钢铁研究总院经营性资产管理规则	(221)
附录六 北京××研究总院保护知识产权暂行规定	(234)
附录七 附表总汇	(242)
主要参考文献	(285)

第一章 我国科技系统国有资产管理概论

经过几代科技工作者几十年的努力，我国已形成较完整的科学研究和科技开发系统，并且积累了大量国有资产。改革开放以来，随着科技系统的资产从仅依靠财政拨款购置，扩展为多种渠道筹措资金后，资产存量成倍增长。大量国有资产从单纯为科研工作服务，转向为多种目标服务，资产使用性质发生了重大变化。特别是科技系统的一部分资产从非经营状态转向盈利性经济活动，资产构成变化异常活跃。为此，在社会主义市场经济形势下，从理论和实践上探讨我国科技系统国有资产管理，寻求如何有效地利用科技系统的存量资产，保障国有资产运作安全且不流失，实现保值增值，支持并促进科技改革与事业发展，为国民经济建设和科技事业做出更大的贡献，已成为当前科技系统国有资产管理工作面临的新课题，也是深化科技体制改革迫切需要研究和解决的重大议题。

本章从剖析建国以来科技系统资产管理演变过程，即资产形成和使用性质等方面发生的变化，对我国科技系统资产管理脉络做一总结。并从国有资产管理的角度，对十一届三中全会以来的科技体制改革进行思考，进而提出“九五”及今后一段时期科技系统国有资产管理工作思路、目标和任务，借以推动建立符合科技发展规律，适应社会主义市场经济要求的国有资产管理新体制和新模式。