



珞珈经管论丛

全国教育科学“十一五”规划2008年度教育部重点课题成果

课题名称：我国高校闲置无形资产有效转化机制研究

课题批准号：DFA080077

我国高校闲置无形资产 有效转化机制研究

• 胡川 著



WUHAN UNIVERSITY PRESS

武汉大学出版社

C14009914

G647.4
18



珞珈经管论丛

全国教育科学“十一五”规划2008年度教育部重点课题成果
课题名称：我国高校闲置无形资产有效转化机制研究
课题批准号：DFA080077

我国高校闲置无形资产 有效转化机制研究

• 胡川 著



北航

C1696464

G647.4/18



WUHAN UNIVERSITY PRESS

武汉大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

我国高校闲置无形资产有效转化机制研究/胡川著. —武汉: 武汉大学出版社, 2013. 11

珞珈经管论丛

ISBN 978-7-307-12019-8

I. 我… II. 胡… III. 高等学校—闲置资产—无形资产管理—研究—中国 IV. G647.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 264461 号

责任编辑:赵恕容

责任校对:汪欣怡

版式设计:韩闻锦

出版发行: 武汉大学出版社 (430072 武昌 珞珈山)

(电子邮件: cbs22@whu.edu.cn 网址: www.wdp.com.cn)

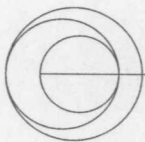
印刷: 武汉珞珈山学苑印刷有限公司

开本: 787 × 1092 1/16 印张: 12.25 字数: 261 千字 插页: 1

版次: 2013 年 11 月第 1 版 2013 年 11 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-307-12019-8 定价: 26.00 元

版权所有, 不得翻印; 凡购我社的图书, 如有质量问题, 请与当地图书销售部门联系调换。



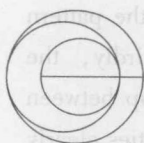
前 言

我国高校无形资产是指高校占有和使用的,不具备实物形态,能为高校带来利益和权利的各种资源。通过改革开放以来 30 多年的发展,我国高校以自身的专业积淀、教研团队等优势进行人才培养、科学研究及社会服务活动,不断创生新的无形资产,无形资产存量持续增加。这些无形资产为我国高等教育事业的进一步发展打下了坚实的基础。但如何进一步管理好这些无形资产,是我们面临的重要课题。其中,高校闲置无形资产有效转化为生产力问题更值得我们深入研究。

国内外学者的研究主要集中于高校无形资产概念、管理、核算与评估等方面。这些研究无疑丰富了与高校无形资产相关的文献,对本研究大有裨益,但也存在以下局限:一是高校无形资产的范围相对较窄,有些符合高校特点的无形资产没有囊括其中;二是侧重对高校重视无形资产的理论呼吁,缺乏对无形资产转化方法的研究;三是以定性的分析为主,定性与定量相结合的方法运用较少;四是以国内分析为主,国内与国际比较研究较少。本研究将以定性分析与定量分析相结合、理论分析与实证分析相结合、国内与国际作比较的全新视角深入探究我国高校闲置无形资产有效转化的问题。

第一,本研究论述了高校无形资产的内涵、分类、特征及价值确认,分析了我国高校无形资产管理方式演变的历史阶段,剖析了我国高校无形资产管理存在的问题,揭示了其中的原因,并指明了优化高校无形资产管理的作用。第二,本研究从正式规则的完备性程度、非正式规则的契合性程度、实施机制的有效性程度、分类化程度、市场化程度五个维度,对比分析了美国、德国、英国、加拿大、日本等发达国家高校无形资产转化的模式,吸取优势、摒弃劣势,为我国高校无形资产管理模式完善提供借鉴。第三,本研究利用博弈论分析工具剖析了政府、高校、二级单位之间的利益关系,清晰描绘各方利益地图,为制定高校闲置无形资产转化的对策提供依据。第四,本研究运用复杂系统理论构建了我国高校闲置无形资产价值内部转化及外部转化的模型,深入剖析了我国高校闲置无形资产价值转化的内部机制及外部机制。第五,本研究根据能收集到的数据对高校无形资产转化的状况进行了实证研究,其中重点研究了高校上市公司无形资产转化的状况。第六,本研究提出了我国高校闲置无形资产有效转化的对策,指明了应从规则、机构、意识、平台及方法等方面推动我国高校闲置无形资产转化。

本研究全面系统地研究了我国高校闲置无形资产有效转化的问题,在理论分析的基础上,提出了针对性的政策建议,这有利于提升我国高校无形资产形成及利用的效率,为我国经济发展模式转型创造条件。



Abstract

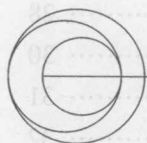
Intangible assets of colleges and universities in China refers to kinds of resources that have no physical form which are possessed and used by colleges and universities, and can bring to the interests and rights. Since the reform and opening, colleges and universities in China work on talents training, scientific research and social service activities with the advantages of professional accumulation and research team. They continually bring about new intangible assets and make the stock of intangible assets continues to increase. These intangible assets have a solid foundation for further development of China's higher education enterprise. How to manage these intangible assets is an important issue. Especially, how to convert idle intangible assets effectively deserves lucubrate.

Domestic and foreign scholars mainly focus on the concept, management, accounting and evaluation of intangible assets of colleges and universities. Previous studies enrich the literature related to the intangible assets and benefit the research. However, there are following limits in the present research: firstly, the scope of intangible assets of colleges and universities is relatively narrow, some intangible assets which are in line with the definition are not included; secondly, many literatures emphasize the importance of intangible assets theory but are lack of research on intangible assets conversion method; thirdly, most studies are based on qualitative analysis, which are lack of the combination of qualitative analysis and quantitative analysis; fourthly, most studies focus on domestic analysis, lack of comparative analysis between domestic and international. Our research take a fresh perspective that combines qualitative analysis and quantitative analysis, theoretical analysis and empirical analysis, comparisons between home and international, to lucubrate on how to effectively convert idle intangible assets of colleges and universities.

First of all, this monograph discusses the connotation, classification, characteristics and value confirmation of intangible assets of colleges and universities in China, analyzes the historical stage evolution mode of intangible assets management of colleges and universities in China, dissects the problems exist, reveals the related reasons, and points out the role of optimizing the management of intangible assets of colleges and universities in China. Secondly, the monograph applies five dimensions which are the degree of completeness of the formal rules, the degree of fit of the informal rules, the degree of effective implementation mechanism, classification and marketization to compare and analyze the

conversion mode of intangible assets of colleges and universities in developed countries, such as The United States, Germany, Britain, Canada and Japan. The monograph absorbs reasonable aspects and abandons negative ones to provide a perfect reference for the pattern of intangible assets management of colleges and universities in China. Thirdly, the monograph takes advantages of the game theory to analyze the interests relationship between government, universities and secondary units, depicts the interests map of all parties clearly and provides basis for making measures of idle intangible assets in colleges and universities. Fourthly, the monograph applies complex system theory to set up internal transformation and external transformation model with respect to idle intangible assets value in colleges and universities in China, deeply dialyzes its internal mechanism and external mechanism. In addition, the monograph uses the data which can be gathered to study the converting of intangible assets of colleges and universities, and pays more attention to focus on the situation of the converting of intangible assets about listed companies of colleges and universities. Finally, the monograph puts forward the countermeasures for converting idle intangible assets, and then points out that the rules, institutions, consciousness, platform and methods to promote the conversion of idle intangible assets of colleges and universities in China.

The monograph studies comprehensively and systematically the conversion problem of idle intangible assets and puts forward to the policy recommendations which are based on theoretical study. These polices are beneficial to enhance the formative and available efficiency of intangible assets of colleges and universities in China and also create conditions for economic conversion in China.



目 录

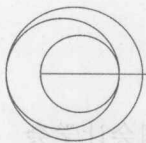
第一章 我国高校无形资产的概况	1
第一节 高校无形资产的要义	1
一、无形资产的内涵、分类及特征	2
二、高校无形资产的内涵、分类及特征	5
第二节 我国高校无形资产管理方式演变的历史阶段	15
一、解放后至改革开放前我国高校无形资产管理方式	15
二、改革开放起到 20 世纪 90 年代初我国高校无形资产管理方式	16
三、20 世纪 90 年代初到 20 世纪 90 年代末我国高校无形资产管理方式	16
四、21 世纪以来我国高校无形资产管理方式	17
第三节 我国高校无形资产管理存在的问题	18
一、人力资本载体流动造成的损失	19
二、人力资本价值有待进一步开发	19
三、科研成果较少申请专利保护	19
四、科研成果与实际应用有较大差距	20
五、专有技术类无形资产悄悄流失	20
六、创造作品类无形资产有待挖掘	21
七、政府给予高校的授权类无形资产尚欠公平	21
八、政府给予高校的荣誉称号未能动态调整	21
九、高校无形资产评估及会计核算体系不健全	22
十、资料信息类无形资产管理碎片化现象较为严重	22
十一、科研合作和成果转化中造成的无形资产流失	22
十二、部分高校对声誉类无形资产还不够重视	23
十三、部分高校尚未充分认识到标识类无形资产的价值	23
十四、高校一些无形资产处于闲置状态	24
十五、职务技术成果的财产权及其派生权能的分享不尽合理	25
十六、利益相关者关系类无形资产存在提升空间	25
十七、高校办学特色类无形资产未引起足够的重视	26
十八、高校组织文化类无形资产尚需凝练升华	26
十九、校办企业扮演高校无形资产转化平台的角色应当加强	27

二十、高校无形资产产权交易方式及交易市场存在缺陷	28
第四节 我国高校无形资产管理存在问题的原因	28
一、高校无形资产管理理念落后	28
二、高校无形资产管理制度不健全	30
三、高校无形资产管理部门不明确及配置的人员不整齐	31
四、高校无形资产产权制度不尽合理	32
五、高校战略制定仍有偏差	33
六、高校人力资源管理尚不成体系	34
第五节 我国高校无形资产管理优化的作用	37
一、高校无形资产管理优化有助于其管理科学化	37
二、高校无形资产管理优化有助于其权益的维护	38
三、高校无形资产管理优化有助于提高其核心竞争力	38
四、高校无形资产管理优化有助于“政产学研用”的有效结合	39
五、高校无形资产管理优化有助于国家科技水平的提升	39
六、高校无形资产管理优化有助于国家经济发展方式转型	40
第二章 高校无形资产转化的国际比较分析	41
第一节 高校无形资产转化的多维度分析	41
一、正式规则完备性程度	41
二、非正式规则契合性程度	42
三、实施机制有效性程度	42
四、分类化程度	42
五、市场化程度	43
第二节 美国高校无形资产转化模式分析	43
一、正式规则的完备性程度	43
二、非正式规则的契合性程度	44
三、实施机制的有效性程度	45
四、分类化程度	45
五、市场化程度	46
第三节 英国高校无形资产转化模式分析	47
一、正式规则的完备性程度	47
二、非正式规则的契合性程度	48
三、实施机制的有效性程度	49
四、分类化程度	50
五、市场化程度	51
第四节 德国高校无形资产转化模式分析	52
一、正式规则的完备性程度	52

二、非正式规则的契合性程度	53
三、实施机制的有效性程度	53
四、分类化程度	54
五、市场化程度	56
第五节 加拿大高校无形资产转化模式分析	56
一、正式规则的完备性程度	56
二、非正式规则的契合性程度	57
三、实施机制的有效性程度	58
四、分类化程度	60
五、市场化程度	61
第六节 日本高校无形资产转化模式分析	62
一、正式规则的完备性程度	62
二、非正式规则的契合性程度	63
三、实施机制的有效性程度	64
四、分类化程度	65
五、市场化程度	67
第七节 发达国家高校无形资产转化的启示	68
一、正式规则的完备性程度	69
二、非正式规则的契合性程度	70
三、实施机制的有效性程度	70
四、分类化程度	71
五、市场化程度	72
第三章 我国高校闲置无形资产转化的博弈分析	73
第一节 研究背景与目的	73
一、政策及经济背景	73
二、我国高校无形资产转化存在的不足	74
三、优化高校无形资产转化的必要性	74
四、研究目的	75
第二节 我国高校无形资产转化中政府与高校的博弈模型构建及分析	75
一、模型构建的假设条件	75
二、基本模型	76
三、模型具体化	76
四、模型图解分析	77
五、结论及政策建议	78
第三节 我国高校无形资产转化中高校与具体转化单位之间博弈模型 的构建与分析	79

一、模型的有关假设	79
二、基本模型	79
三、模型的分析	80
四、模型均衡解的分析	81
五、结论和政策建议	82
第四章 我国高校闲置无形资产价值转化机制研究	84
第一节 我国高校闲置无形资产价值转化机制的复杂性	84
一、组成的复杂性	86
二、系统内部协调的复杂性	86
三、系统外部环境的复杂性	86
第二节 我国高校闲置无形资产价值的内部转化机制研究	87
一、高校闲置无形资产价值的内部转化模型	87
二、高校各类无形资产价值转化对高校整体无形资产的作用	89
三、高校无形资产内部相互作用分析	92
第三节 我国高校闲置无形资产价值的外部转化机制研究	94
一、高校闲置无形资产价值的外部转化模型	94
二、基于耗散结构的子系统熵流及熵产生分析	100
三、基于耗散结构的高校无形资产价值外部转化系统分析	102
第五章 我国高校无形资产转化状况的实证分析	110
第一节 我国高校若干无形资产转化状况透析	110
一、我国高校土地使用权转化状况透析	110
二、我国高校教师人力资本转化状况透析	115
三、从专利申请和授权状况透析我国高校无形资产转化	121
四、从高校校办企业状况透析我国高校无形资产转化	125
第二节 我国高校上市公司无形资产转化状况透析	140
一、相关研究回顾与评价	141
二、研究假设与模型构建	141
三、实证检验	143
四、实证结果与分析	145
五、结语及政策建议	153
第三节 高校上市公司无形资产转化的比较分析	153
一、研究假设与模型构建	154
二、实证检验	155
三、实证结果与分析	158
四、结论与政策建议	168

第六章 我国高校闲置无形资产有效转化的对策.....	170
第一节 完善我国高校无形资产有效转化的正式规则体系.....	170
一、政府应当健全与高校无形资产转化相关的法律法规	170
二、高校应完善自身与无形资产转化相关的规章	171
第二节 构筑推动我国高校无形资产有效转化的机构.....	171
一、各级政府应着力构建推动高校无形资产转化的机构	171
二、高校应明确各类无形资产转化的管理部门及职责	172
第三节 培育我国高校无形资产有效转化的意识.....	173
一、各级政府应提升高校对无形资产转化的意识	173
二、高校自身应自觉提升无形资产转化的意识	174
第四节 搭建我国高校无形资产有效转化的平台.....	174
一、创立无形资产转化研究中心	174
二、设立风险投资基金	175
三、培育与壮大高校校办产业	175
四、构建合作教育中心	175
第五节 优化我国高校无形资产有效转化的管理方法.....	176
一、在高校决策机制设计中引入市场化因素	176
二、健全高校的人才流动机制	176
三、完善高校的人力资源管理体系	176
参考文献.....	178
后记.....	183



第一章 我国高校无形资产的概况

普通劳动力的渐趋萎缩、环境瓶颈问题的逐步凸显,迫使我国经济发展方式不得不艰难转型,即由以庞大的富余人口、廉价的土地等资源为依托的低成本扩张发展模式,向以一流的质量及持续的创新为导向的集约化发展模式转型。此背景下,迫切要求全社会更为关注无形资产在经济社会发展中的重要作用。

在改革开放以来 30 多年的发展中,我国高校以自身的专业积淀、教研团队等优势进行人才培养、科学研究及社会服务活动,不断创生新的无形资产,无形资产存量持续增加。这些无形资产为我国高等教育事业的进一步卓越发展打下了坚实的基础,并为赶超世界一流大学提供了源动力。高校已经成为无形资产富集的单位,其无形资产的开发与利用也引起了学界及实业界的广泛关注。

高校无形资产是其核心竞争力的重要来源,应该能为高校带来可观的经济效益和无可估量的社会效益。然而,由于我国大多数高校脱胎于传统的计划经济体制,在历史惯性的桎梏和体制机制的约束下,我国高校一般更为注重资金、教室、宿舍、设备、图书馆、图书等有形资产的管理,而较为忽视专利、专有技术、人力资本及校誉等无形资产的有效开发及利用。这具体表现在虽然对有形资产的管理已经形成了一套体系化的规章制度及办法,但对无形资产的管理却还处于混沌状态。这种状况导致我国高校无形资产常常处于闲置或低效状态,难以与有形资产有效融合并发挥积极作用。一些情况下,这些无形资产还以种种形式流失,高校的正当权益受到侵害。因此,我国高校必须从战略的高度重新认识无形资产创生、开发及利用的重要意义,减少由于认识不足、规则缺失、监管不力等原因造成的无形资产流失。

此情形之下,如何有效地管好用好我国高校无形资产,防止其流失并提升其利用效率,就成为摆在我国高校管理者面前的一项重要命题。我国高校应当弄清高校无形资产的基本内涵及特征,剖析其中存在的问题及背后的深层次原因。在此基础上,重新构建适应经济转型升级要求的我国高校无形资产管理体制及运行机制,并对其进行系统化和规范化的管理,以提高无形资产的经济效益及社会效益。

第一节 高校无形资产的要义

无形资产已经成为国家提高综合国力、企业提升核心竞争力、高校跨越式发展的关键要素。因此,我们有必要弄清无形资产的内涵、分类及特征,尤其要充分掌握高

校无形资产的内涵、分类及特征。

一、无形资产的内涵、分类及特征

(一) 无形资产的内涵

美国财务会计准则委员会(FASB)、国际会计准则委员会(IASC)、中国会计学会(ASC)等职业组织都对无形资产下过定义,以下对国际上主要会计准则组织及我国会计准则关于无形资产的定义及确认标准分别表述:

1. 美国财务会计准则委员会(FASB)的定义

美国财务会计准则委员会(FASB)将无形资产定义为“无形资产是指赋予组织某种法定权力或竞争优势的非流动、无实物形态的资产”。无形资产主要包括版权、特许经营权、商誉、租赁权、开办费、专利权和商标权。

2. 国际会计准则委员会(IASC)的定义

国际会计准则委员会(IASC)将无形资产定义为“无形资产是指为用于商品或劳务的生产或供应、出租给其他单位、或管理目的而持有的,没有实物形态的、可辨认的非货币资产”。它强调无形资产的可辨认性。

3. 我国的有关定义

我国的《企业会计准则——无形资产》(2001年)规定:“无形资产是指企业为生产商品、提供劳务、出租给他人,或为管理目的而持有的、没有实物形态的非货币性长期资产。”

综上所述,我们可以将无形资产定义为“无形资产是被一定主体支配的,不具有实物形态的,能为支配主体带来经济和社会效益的关键资产”。无形资产与有形资产常常是融合在一起发挥作用的,两者的有效结合将构筑组织的核心竞争优势。另外,无形资产与有形资产也是相互促进的。组织一般是消耗有形资产并形成无形资产,而无形资产形成所带来的附加效益将有利于有形资产的做大。我们打一个比方,有形资产和无形资产的关系可以类同于一篇文章的形和神的关系,两者相互依赖、相互作用。

(二) 无形资产的分类

无形资产通常包括专利权、专有技术、商标权、版权、工业外观设计权、土地使用权、特许经营权、人力资本、商号、商誉、企业形象、优惠合同、公共关系等。根据不同的原则可以分为以下几类:

1. 根据是否可以确指来进行分类

无形资产可分为可确指的无形资产和不可确指的无形资产两大类。可确指的无形资产可以独立存在,也可以成为总体资产的一部分,如土地使用权、特许经营权、专利权、专有技术、商标权等。不可确指的无形资产不能独立存在,必须依赖于一定的组织,如商誉、企业形象等。

2. 根据与人的关系的远近程度来进行分类

无形资产可分为人力资本、专业类无形资产、声誉类无形资产、权利关系类无形资产四大类。人力资本是停留在人身上的知识、经验和能力等,是以人为载体的,与人最密切相关的无形资产。专业类无形资产是由个人或专业团队通过智力活动创造的无形资产,如专利权、专有技术权、工业外观设计权、版权。声誉类无形资产是由组织通过长期积淀形成的无形资产,体现了社会的认可程度,如商标权、商号、商誉、企业形象等。权利关系类无形资产是利益相关者赋予组织的特殊权利或者组织与利益相关者建立的特殊关系,如土地使用权、特许经营权、优惠合同、公共关系等。

(三) 无形资产的特征

任何一种事物或其集群,皆有其独特的、相异于别的事物或其集群的质地或特性。据此,无形资产亦有其质地或特性。本书对此作如下具体阐述:

1. 无形资产在存在形态上具有无形性

与实物资产不同,无形资产不具备实物形态,难以通过触觉认知,只能通过其物质载体予以感知。例如人力资本,是以人为载体,我们可以感知人与人之间人力资本差距的存在,但不能像触摸实物资产那样去触摸人力资本。

2. 无形资产产权具有独占性

无形资产产权是指无形资产所有权及其派生权能,即无形资产的所有、占有、使用、收益及处置的权利。无形资产产权与其产权主体紧密相关,这些产权主体对无形资产产权具有排他性的独占权利。由于无形资产具有无形性,其产权很容易被其他主体侵害。因此,无形资产产权主体要想保护自身权益,必须依靠国家立法、行政及司法体系。

3. 单个无形资产的价值难以估计

单个无形资产往往通过与其他无形资产及有形资产结合来共同发挥作用。当单个无形资产与其他资产未有效结合时,其价值就很难体现出来。即便单个无形资产与其他资产有效结合,其作用充分发挥,但单个无形资产发挥作用的占比确定也是一个难题。而且,有些无形资产具有不可替代的特点,在市场上难以找到相同的比照对象,因此也几乎没有办法寻觅到可供比较的参照价格。以上所述都增加了无形资产价值评估的难度。

4. 无形资产的价值具有易逝性

无形资产尤其是专业类无形资产的价值容易消逝,例如发明专利、实用新型、外观设计、专利权、著作权等,法律都明文规定了法定期限。另外,创新活动的剧增,无形资产的升级换代加速,无形资产的生命周期显著缩短,这也使得无形资产价值的时效性缩短。

5. 无形资产具有高收益性

无形资产常常具有稀缺性,如专利技术、技术诀窍、商誉、高端人力资本等。当这些无形资产的作用得到有效发挥时,就能构筑组织的核心竞争优势,并给组织带来

高于平均收益的超额收益。发达国家企业及高校尤其重视无形资产的开发及利用,由此获得大量的经济效益及社会效益。

6. 无形资产受到地域的限制

不同国家对无形资产的法规不同,不同国家对其他国家的无形资产产权保护程度与是否参加国际公约及双边或多边保护条约有关。例如,我国《商标法》第17条规定:“外国人或者外国企业在中国申请商标注册的,应当按其所属国和中华人民共和国签订的协议或者共同参加的国际条约办理,或者按对等原则办理。”因而,无形资产保护是有地域性的。在没有双边或多边保护条约和国际公约保护的条件下,无形资产产权很容易受到侵害。因此,对有预期价值的无形资产产权应申请跨地域保护。

7. 无形资产与人力因素高度相关

人力资本就是一种特殊性质的无形资产。作为人力资本载体的人进行智力活动创造大量的专利、专有技术、版权等专业类无形资产。专业无形资产与一定组织的有效结合,就会形成商誉、企业形象等声誉类无形资产。具有一定声誉的组织在与利益相关者接触的过程中,就可能获得特许经营权、客户关系等权利关系类无形资产。

(四) 无形资产的价值确认

影响无形资产价值的原因较多,在确认无形资产产生经济效益及社会效益时就存在较大的不确定性,这给无形资产价值确认带来一定难度。而且,这种难度在不同类型无形资产之间还存在差异。

1. 无形资产的价值可以通过评估来予以确认

无形资产价值评估主要可以通过以下三种方法来确认:

一是重置成本法,即通过计算替代或重建某类无形资产所需的成本来评估无形资产价值。然而,不同于实物资产,无形资产有时很难找到替代资产,再加之其生命周期具有高度不确定性,因此该方法的适用范围受到约束。

二是收益现值法,即根据无形资产的经济收益的现值计算无形资产价值。但是,未来收益难以估计、折现率不容易确定、单个无形资产对收益的贡献度较难把握等问题都制约着收益现值法的使用。

三是现行市价法,即根据市场交易确定无形资产的价值。该方法一般要选择最近交易的相似参照物,然后通过比较调整后确定价值。由于有些无形资产是独一无二的,参照物无从选取,也没有交易记录,因此难以用此方法确定其价值。

2. 无形资产价值确认的影响因素

影响无形资产价值确认的因素主要有以下几个方面:

一是无形资产独立存在的程度。例如专利、专有技术、版权等相对独立存在程度高,较容易剥离,评估起来也相对容易;而有些无形资产,如商誉、企业形象等相对独立存在程度低,评估起来较为困难。

二是市场化程度。无论是成本法、收益法还是市价法,都需要来自市场的评价,因此市场化程度对无形资产价值评估有重要影响。例如,我国企业员工大体已经市场

化,其人力资本价值就容易估计;而科教事业单位人员并未充分市场化,其人力资本价值评估就有一定难度。

三是无形资产的寿命周期也会影响无形资产的价值评估。处于导入期、成长期的无形资产,由于不确定性较大,因此评估起来较为困难;而处于成熟期的无形资产,由于许多因素已经明确,因此评估其价值相对容易。

二、高校无形资产的内涵、分类及特征

高校通过历代教职工长时间、跨时期的奋斗和拼搏,在人才培养、学术研究、学科建设、社会服务等方面都做出了突出贡献。正是一代代高校教职员辛勤耕耘、呕心沥血、发挥才智,才逐步积淀形成了高校的有形资产和无形资产。高校的无形资产如同高校的房产、仪器设备等有形资产一样,是一所高校全部资产的有机组成部分,是一所高校的宝贵财富。高校无形资产是一所高校综合实力的集中体现,是高校的管理水平、教学水平、科研水平的结晶。高校拥有各类大量无形资产,是一个无形资产富集之地。高校无形资产的开发与利用对高校实力的增强及跨越式发展至关重要。

(一) 高校无形资产的内涵

高校无形资产的概念目前尚无统一定义。一些常见的定义有:张远增认为高校无形资产是指在同等条件下,在大学运行过程中不以其实物形态独立发挥作用,而与大学其他投入一道形成同级大学教育产出价值差异的教育投入(成本);王玉英认为高校无形资产是指大学由于培养人才或提供教育服务以及商品的生产或供应而拥有的,没有实物形态并可同时创造社会效益和经济效益的非货币资产等。2012年12月19日,财政部、教育部主导制定的《高等学校财务制度》第46条明确规定:“无形资产是指不具有实物形态而能为使用者提供某种权利的资产,包括专利权、商标权、著作权、土地使用权、非专利技术以及其他财产权利。”就公立高校而言,高校无形资产是其国有资产的重要组成部分。

从这些定义的共性来看,我们认为高校无形资产是指高校占有和使用的,不具备实物形态,能为高校带来利益和权利的各种资源。无形资产被引入高等教育领域后,具有了自身的特殊含义。高校无形资产创生及开发的目标并不拘泥于获取经济利益,而应以提供优质的教育服务、培养各类人才、学术研究等为导向。由此可知,高校无形资产与企业无形资产存在与利用的目的并不完全相同,高校无形资产存在与利用的目的更多偏向于社会效益,企业无形资产存在与利用的目的更多偏向于经济效益。

(二) 高校无形资产的分类

高校无形资产是高等院校重要的办学资源,在很大程度上影响着高校的教育发展水平、社会影响力以及在同类院校中的竞争力。高校无形资产主要包括专利、专有技术、著作权、商标、土地使用权、税收减免权、优惠贷款权、稳定可靠的外界关系、

信息畅通的协作网络、学校名誉、知名度、办学理念、各类人才、师资队伍等。以下根据不同原则分类,予以阐述:

1. 根据是否可以确指来进行分类

根据是否可以确指,我们可以把高校无形资产分为两类:一类是可确指的无形资产,例如专利、专有技术、著作权、商标、土地使用权、税收减免权、各类人才、师资队伍等;另一类是不可确指的无形资产,例如学校的知名度、学校的声誉等。

2. 根据来源不同进行分类

根据无形资产的来源不同,可以将高校无形资产分为两大类:一类是内部自身积累的无形资产,如办学特色、人力资本、学校声誉等。这些无形资产主要是由全校教职工通过辛勤的劳动积淀而来,是高等学校无形资产中最具活性和能动性的部分,对提高其核心竞争力起着关键的作用。另一类是外部赋予的无形资产,如国家给予的各种优惠政策,如“985工程”、“211工程”等政策优势。在学校的各类无形资产中,该部分无形资产对高等学校的综合实力提升有一定的作用,但是这种提升作用并不由高校操控。

3. 按照内容的不同进行分类

高校无形资产有其独特性,与企业无形资产有较大差异。我们可以根据内容的不同将无形资产分为人力资本类无形资产、专业技术类无形资产、创作作品类无形资产、政府授权类无形资产、资料信息类无形资产、标识类无形资产、声誉类无形资产、利益相关者关系类无形资产、办学特色类无形资产、组织文化类无形资产10种。

(1) 人力资本类无形资产

高等教育领域是知识富集型、人才富集型的领域。在高校所有资源中,人力资本处于最核心的地位。高校的竞争优势不在“大楼”、而在“大师”,这句话可谓一语中的,阐明了高校人力资本的极端重要性。高校的教研人才、管理团队是高校卓越发展的前提条件,是形成一切有形、无形资产的源泉。全世界名列前茅的大学无不是大家云集、名师荟萃。专科生、本科生、硕士生、博士生等各层次学生在老师们的引领下,可以快速提升专业水平与专业素养,了解学术前沿动态。正是在这些优秀的教研人员的精心指导下,高校才能源源不断地为社会输送大量的优秀人才。

高校人力资本类无形资产主要是指停留在教研人员、管理人员及在校学生等身上的知识、经验和能力。教研人员包括全职教研人员和兼职教研人员。全职教研人员是由有专业差异、水平差距、年龄区别的在册教学及科研人员组成,全职教研人员是高校之间展开竞争的核心竞争力所在。著名高校之所以拥有不可比拟的强大优势,原因皆源于此。兼职教研人员是高校聘请的一些兼职教学人员及科研人员,这些人员对提升学科建设及人才培养的水平都有较大帮助。与此同时,对高校来说,管理人员知识、经验、能力的高低及其充分发挥,对高校的发展来说也是至关重要的。在同样环境中的高校,不同管理团队的运营最后会导致高校发展大相径庭。另外,在校学生也是高校的宝贵财富。一方面,学生可以参加老师的研究活动,协助教师进行科研活动;另一方面,学生的一些研究成果也可以填补国内甚至国际研究的空白。