



高校无形资产管理之我见

山东理工大学 黄丽华

一、高校无形资产的管理现状

1.对无形资产管理的重视程度不够。无形资产是人类智力成果的结晶,在科学技术高速发展的今天,无形资产越来越成为社会财富的重要组成部分。但由于无形资产的特性不易被掌握,无法通过实物形态来表现,更无法通过外观感觉上升到理性认识,加之舆论宣传力度不够,重有形轻无形、重实物轻非实物资产的现象在高校还普遍存在。

2.无形资产的管理体制不完善。从目前调研掌握的资料来看,除少数高校没有将无形资产纳入国有资产管理范畴外,大多数高校都将无形资产的管理纳入了其中,但是没有设置专门人员、专门机构来管理,管理机构过于分散。例如,有的高校把土地使用权放在基建处进行管理,大部分高校对专有技术、校誉等则几乎没有进行管理。高校设立的国有资产管理机构,其主要职能是对有形资产进行管理,对无形资产的管理则缺乏统一的管理标准和权威的管理机构,造成互相推诿、扯皮的现象。譬如在科研成果的管理上,管成果的不管推广,管推广的不负责成果的出处,管专利的不管转让,管人事的不知道学校职工有何种成果等,这种不协调的机制造成了管理上的漏洞和一定程度上的混乱,为无形资产的流失提供了合适的土壤,致使高校的经济利益遭受到巨大的损失。

3.无形资产的基本资料欠缺。伴随着无形资产的形成,有许多相关联的使用资料、项目文本产生。这些大量产生并积累起来的各方面的信息,构成了该项无形资产的基本资料。这些资料不仅能够反映无形资产形成过程中各阶段的项目成果和人员、经费的动态信息,还有助于在某项无形资产被非法占用发生纠纷诉诸于法律时,有足以作证的完整的基本资料。但高校对归档技术文件的完整性、可靠性和可用性缺乏必要的检查、鉴别和监督手段。科研项目完成后,完整的技术方案和关键性的技术诀窍仍在发明人手里。许多高校的科研成果由于没有完整的基本资料,在被侵占、窃取的情况下即使诉诸于法律,高校也可能会因资料不详而产生巨大的经济损失。

4.忽视无形资产的转化和利用。无形资产只有转化为有形资产后才能实现自身的增值并为社会创造财富。各高校每年都通过各种渠道并投入大量的人力、物力、财力进行科研开发,创造了许多有价值的科研成果,其中也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。但目前各高校对无形资产的有形转化和利用普遍不够重视,一些高校在科研中重视基础研究而轻视应用研究,强调高水平的论文而忽视生产急需的技术,大量的科技成果以软件、资料、图纸、

样品的形式被“束之高阁”,没有转化为生产力,造成大量无形资产的白白浪费。据统计,高校每年有1万多项科研成果通过技术鉴定、验收,而转化率却只有6%~8%。

5.校誉的管理也存在问题。随着市场经济的发展,高校与其他经济单位合作投资的情况越来越多,并且许多企业都冠以校名。企业冠上校名具有双重效应:从积极的一面看,社会对此类企业的信用及产品质量比较放心,高校也可藉此扩大社会影响,提高社会知名度,提升高校的无形资产价值;从消极的一面看,企业一旦出现问题,可能损害高校形象,破坏高校声誉。

二、加强高校无形资产管理的建议

1.加强宣传教育,增强无形资产法律意识。在知识经济时代,无形资产的内涵和外延都不断扩大,无形资产是一种可持续发展资源,它具有资源的性质及其特殊的作用。基于无形资产的发展,加强高校无形资产管理的认识要进一步提高。无形资产的数量和质量已经成为高校核心竞争力的重要体现,无形资产在高校经济活动中的地位及作用在不断增强。拥有一支高素质的知名专家、学者队伍,高校的知名度就会提高,社会竞争能力也会相应增强。因此,高校要在教职工、学生特别是科研人员中加强宣传教育,增强无形资产法律意识,树立无形资产价值观念,提高对无形资产管理重要性的认识,转变观念,强化管理,增强自我保护能力。

2.加强无形资产的管理,建立有效的管理体制。高校应建立一支高素质、懂法律的无形资产管理人员队伍,并形成一定的规章制度,懂得如何运用法律来保护无形资产,维护高校的合法权益。建立健全无形资产管理体制、完善运行机制是加强无形资产管理的基础。基于有形资产管理的经验,为避免多头管理,出现监督无力和失控的局面,无形资产管理应强调统一的产权管理,即实行“统一领导,归口管理,分级负责,责任到人”的管理体制,将无形资产管理纳入高校国有资产的规范管理体系之中,成为国有资产管理系统中的—个子系统。有条件的高校可利用校园网将无形资产的管理网络化,从而提高管理效率和使用效率。

3.对高校无形资产进行清理和内部评估。高校资产主管部门要会同相关职能部门对高校无形资产进行普查、分类、汇总、确认和登记建账,明确管理人员责任。对已登记建账和新增的无形资产要进行价值评估。无形资产评估是进行无形资产转让、投资、入股的重要前提条件,是完善技术市场、加速科研成果转化的必要环节,是建立公平分配制度的重要保障,是扩大高校影响、加强高校无形资产管理的重要手段。因此,无



预约定价:转让定价质的飞跃

河南经贸职业学院 郭媛

跨国公司为了谋求整个集团的利益,利用转让定价把利润从税负较高的地区转移到税负较低的地区进行国际避税,这不仅造成了各国涉外税收的大量流失,而且极大地扰乱了各国正常的生产经营秩序。为了避免税收流失,各国税务机关积极地进行着反避税工作。随着经济全球化的不断深入,这种避税与反避税的斗争日益尖锐化和复杂化,市场呼唤一种新税制的出现。预约定价制(简称APA)是近年来国际上兴起的用以解决跨国关联企业间转让定价税制问题的一项新制度,它的出现适应了现实的需要,是税制发展的必然趋势,是转让定价税制发展的新阶段。

一、转让定价存在的问题及造成的危害

转让定价税制是各国税收征管当局为了防止企业集团内部通过国际间交易来肆意分配所得及利润而制定的保护国家税收利益的税收制度。转让定价通常不受市场供求关系的影响,而是根据跨国公司的全球战略和整体利益人为制定的。它是跨国公司财务管理的重要环节和实现其经营战略目标的重要工具,也是经常被采用的最为重要的避税手段。

形资产评估标准与方法一定要规范,只有这样,无形资产的评估价值才能更加客观、公正。

4.重视无形资产核算,确保无形资产完整。为了加强高校无形资产的管理,必须对高校无形资产进行财务核算,从价值形态上反映无形资产的投入成本与回收效益之间的关系,有效督促高校加强对自身无形资产的管理。在财务核算中应全面反映高校无形资产的原始价值、摊销价值和净值三种价值形态以及无形资产新创造价值的情况,无形资产将要发挥的作用也要以价值形式反映出来。高校无形资产核算的基本内容包括无形资产形成的核算、摊销的核算、对外转让的核算、冲销的核算等。开展无形资产核算必须建立会计账簿,账簿包括无形资产总账、明细账,无形资产登记簿;另外还要编制无形资产会计报表,报表包括无形资产资产负债表、无形资产损益表、无形资产增减明细表和无形资产收益计算表等。

5.加强无形资产的开发和利用。无形资产是一种潜在的经济形式,只有通过开发变成现实的有形资产,才能为高校发展做出直接的贡献。

(1)利用自身的科技优势大力发展校办产业。高校企业在注册时,不能简单地以实物、资金作为注册资本,而应在评估验资的基础上,以包括有形资产和无形资产在内的企业净资产作为公司注册资本。

传统转让定价的调整方式是按照正常交易原则和利润原则进行事后调整,在进行价格调整时存在着许多自身难以解决的问题。首先,按照传统方式调整的价格很难确定,也很难找到符合正常交易标准的调整价格。其次,按照传统方式进行的调整,举证资料难以收集齐全。一方面,税务机关为了取得充分的资料会不断增加对纳税人的举证要求,另一方面,纳税人为了表明自身的转让定价符合正常交易价格也需要提供繁多的资料进行证明,而纳税人往往由于各种客观原因难以完全满足要求。再次,按照传统方式进行的调整使新的双重征税现象难以消除。通过对企业转让定价的调整,增加了被调整企业的应纳税所得额,但如果对方关联企业未做相应调整,就会造成新的国际双重征税,引起税务争议。

跨国公司利用转让定价将资金利润调出所在国,逃避所在国的税赋,使其利益受到损害,导致当事国双方国际贸易关系紧张。又由于跨国公司从公司的整体利益考虑,通过转让定价转移和调整子公司之间的利润,使得各子公司的经营成果不能通过利润指标正常反映出来,势必造成个别子公司为了

(2)重视高校校名这一无形资产的保值增值。校名这一无形资产的价值只有通过开发应用才能体现,才能增值。因此,要加强校名的开发应用,利用市场化运作方式,有选择地建立合作组织开发校名资源,充分挖掘校名蕴含的巨大的无形资产价值。譬如,合作组织直接冠以高校名称,通过有偿使用校名,为高校带来经济效益。另外,要保持校名的相对稳定,以防止由于高校校名发生变更而造成高校原有无形资产的贬值,甚至是价值的丧失。

(3)随着知识经济时代的到来,人力资源的开发和利用也将逐渐被提上日程。为了能开发出高含金量的无形资产,高校要改革现有的不利于人才培养的人事管理制度,将无形资产的转化效果与个人的职称、待遇、奖励等挂钩;平衡发明人和其所在单位之间的利益,以制度形式明确两者之间的权利和义务,制定合理的利润平衡点,尽可能地调动广大教职员工的积极性,留住优秀人才,防止人力资源的“灰色流失”。

6.强化无形资产审计,防范无形资产流失。高校无形资产观念淡薄,导致无形资产管理的混乱和流失严重。针对这一情况,高校要进一步拓展内部审计领域,大力加强对无形资产运作的内部审计监督,树立无形资产价值观念;政府要完善无形资产评估和保护的法律法规,使无形资产管理和审计有法可依;同时要提高审计人员的综合素质,明确无形资产审计的重点,加强对无形资产内部控制制度的审计等。☐