

## 附件 1

# 成都市职务科技成果资产单列管理 操作指引（试行）

（征求意见稿）

## 第一章 总则

**第一条 【目的与依据】**为促进职务科技成果转移转化，建立区别于一般国有资产的职务科技成果管理制度，完善职务科技成果资产的财务登记记账及下账单列管理机制，实现科技成果资产化、资本化的合规管理与价值提升，根据《中华人民共和国促进科技成果转化法》、财政部《政府会计准则——基本准则》和《政府会计准则第 4 号——无形资产》等，制定本指引。

**第二条 【适用范围】**本指引适用于成都市属高校、科研院所、具有科研活动能力的医疗卫生机构和新型研发机构（以下简称“科研单位”）持有的已形成无形资产的职务科技成果，以及大学科技园等高校院所资产经营公司（以下简称“资产经营公司”）代持的归属科研单位的职务科技成果作价投资形成的国有股权的管理。鼓励中央及省属在蓉科研单位参照执行本指引。支持各单位结合实际积极探索实践，形成可复制推广的职务科技成果资产单列管理操作工作规程。

**第三条 【管理方式】**单列管理不改变职务科技成果的国有资产属性。科研单位享有职务科技成果管理自主权，不审批、不

备案，转化收入留归本单位。其中，职务科技成果作价投资形成的国有股权，资产属性为企业国有资产的，实施单列管理，不纳入国有资产保值增值考核范围。

**第四条 【成果类别】**本指引所称职务科技成果，是指科研人员在科研单位执行研究开发任务时形成的科技成果（含主要利用科研单位的物质技术条件所完成的科技成果），包括专利权、计算机软件著作权、集成电路布图设计专有权、植物新品种权、动物新品种权，以及生物医药新品种和技术秘密等专利技术和非专利技术。

## **第二章 职责分工**

**第五条 【单位职责】**科研单位承担职务科技成果单列管理的主体责任，成立科技成果转化领导小组，建立内部职务科技成果单列管理制度，完善内部控制机制，最大程度促进科技成果转化。

**第六条 【转化部门职责】**科研单位科研管理部门或成果转化管理部门（以下简称“成果单列管理部门”）负责职务科技成果单列管理工作，配备专门人员，建立职务科技成果单列管理台账，定期进行成果筛查评估、登记管理、转化服务等。

成果单列管理部门应会同财务及国有资产管理部门负责职务科技成果转化过程中的资产权益确认（登记）、资产价值评估监管和收益入账管理等工作。

资产经营公司作为科技成果作价投资的持股平台，提供科技

成果转化服务，管理成果转化企业中高校院所所属的股权，行使股东权利，收益权归单位所有。

**第七条 【监督部门职责】**科研单位纪检监察、财务、审计、国有资产管理等相关部门，依据职责和权限，负责单列管理决策流程、经费使用管理等方面监督工作，有效保障国有资产权益。

### **第三章 资产登记与处置**

**第八条 【成果登记】**科研单位职务科技成果完成人应及时向成果单列管理部门披露科技成果。成果单列管理部门应及时对职务科技成果进行登记，登记信息包括科技成果名称、技术领域、成果来源、成果形式、成果完成人、成果取得时间、赋权方式、成果所属阶段、成果优势、转化状态、转化方式、市场应用前景及其他相关信息。

**第九条 【事业性国有资产单列管理】**科研单位职务科技成果在转化前，未进入经济领域、未产生效益，价值尚未体现，在行政事业性国有资产管理信息系统中通过单独标识进行管理，其登记、下账等操作由单位自主进行，不再经财政部门、主管部门等审批。

#### **（一）初始计量**

转化前，可按照成本进行初始计量，一般为依法取得时发生的注册费（包括专利申请费、维护费等）、聘请律师费等费用；也可按照名义金额（即人民币 1 元）入账。

#### **（二）后续计量**

转化及转化后，因职务科技成果转化致使科研单位不再拥有权利的，成果单列管理部门应会同财务及国有资产管理部核实转化履约情况、权属变更原因、成果法律状态等情况后，将无形资产的账面价值予以转销：

#### 1. 转化价格确定

通过协议定价、在技术交易市场挂牌交易、拍卖等方式确定价格（其中，通过协议定价的，应当在本单位公开公示科技成果名称和拟交易价格），价格确定后，签订技术合同。

#### 2. 转化后资产的处置

（1）【转让、许可】按照技术合同金额，将无形资产账面价值转销计入当期费用，并将处置收入大于相关处置税费后的差额按规定计入当期收入。收入留归本单位，根据职务科技成果转化相关规定对职务科技成果完成人和为成果转化作出重要贡献的其他人员给予奖励。

（2）【作价投资】根据职务科技成果转化相关规定分割确权后，由资产经营公司代持归属科研单位的股权，同步将原无形资产的账面价值予以转销。

**第十条 【企业国有资产单列管理】**资产经营公司代持职务科技成果作价投资形成的国有股权，资产属性为企业国有资产的，实施单列管理，不纳入国有资产保值增值考核范围。

#### （一）单列管理与考核豁免

1. 【单独列账管理】在国有资产管理信息系统标注“科技成果

资产”+“考核豁免”标识，同步建立辅助核算台账，确保其与其他经营性资产在账目上严格区分，实现独立核算与管理。

2. 【考核豁免】对该类股权实施“三不纳入”政策：

（1）不纳入企业国有资产保值增值考核；

（2）不纳入企业年度经营利润统计；

（3）不纳入企业管理层绩效考核基数。

（二）实施正向激励

股权后续增值的，根据代持协议等相关规定奖励资产经营公司人员（团队）。

（三）股权退出机制

1. 【股权增值】允许资产经营公司代持的股权通过转让、回购、IPO 等方式退出，收益按相关规定或协议分配。

2. 【减值及破产清算】代持的股权减值或成果转化企业破产时，直接按现值清算退出，相关人员已履行勤勉尽责义务且未谋取非法利益的，不承担因价值变化引发的相关责任。

## 第四章 风险防控与监督

**第十一条** 【风险防控】高校院所应加强内控制度建设，有效防范单列管理后重大违规违纪违法风险。

1. 科技安全与伦理管理：成果单列管理部门加强涉及国家秘密、国家安全及关键核心技术的职务科技成果的管理，确保转化过程中符合国家有关保密制度的规定。

2. 组建专家顾问团队：鼓励高校院所引入外部专家对转化过

程进行咨询监督，防范低估或高估风险，确保转化流程合法合规。

3. 动态监测：鼓励成果单列管理部门定期跟踪资产运营情况，防范资金挪用、技术流失等风险。

**第十二条 【监督机制】**支持科研单位精准规范运用“四种形态”，推动“三个区分开来”具体化、规范化。

1. 内部监督：鼓励科研单位监督部门提前跟进转化全流程。

2. 外部监督：支持成果转化管理部门定期向上级主管部门、财政部门提交职务科技成果转化情况报告，反映单列管理情况及国有资产管理状况。

3. 信息公开：鼓励科研单位通过官网或内部平台公示转化方案、收益分配等信息，接受单位其他人员监督和社会监督。

## **第五章 附则**

**第十三条 【解释机关】**本指引由市科技、资产管理等部门负责解释。

**第十四条 【实施日期】**本指引自 2025 年 X 月 X 日起实施，试行两年。如遇国家、四川省和成都市相关政策调整的，依最新政策执行。