

企业档案资产属性及相关问题分析

江苏省档案局 于晓庆

企业档案是企业生产经营等各项活动中直接产生和形成的、能够为企业带来经济利益的、知识形态的经济资源，具有资产属性（也称资产性质），是企业资产的组成部分。企业档案资产属性观点的提出，表明档案学术界对企业档案的认识已显现出新的端倪，但要全面、透彻认识和把握企业档案的资产属性，还有待作更加深入、系统的研究和探讨。本文主要针对企业档案与企业资产的关系、企业档案在企业资产评估中的作用和企业档案在企业改制中的处置等问题，谈几点笔者的初步认识。

一、企业档案与企业其他资产的关系

讨论企业档案与企业资产的关系，首先必须了解企业资产及其存在形态。按照经济学的观点来说，企业资产可以分为有形资产和无形资产。企业的有形资产即企业的具有实物形态的资产，如：建筑物、机器设备、基础设施、金融资产（货币是实物代表），企业的无形资产则是企业的

不具有实物形态的资产，如：品牌、商誉、商标、专利、工业产权（包括工业品外观设计、技术诀窍、技术秘密）等。

从企业有形资产的角度来看，企业的建筑物、基础设施和设备仪器等的日常运行使用、维护保养、技术改造和发生故障后的抢修处理等都有赖于完整准确的基建档案和设备仪器档案，所以企业的基建档案和设备仪器档案是决定企业的建筑物、基础设施和设备仪器等无形资产价值的重要因素。没有完整准确的基建档案和设备仪器档案，这些资产的完好状况、折旧情况、使用寿命等情况不清，它们的价值就难以准确判定，甚至会大打折扣。同样，因为企业的行政管理档案、会计档案和经营档案等门类档案中记录和保存着企业的土地使用权、银行存款、应收账款等无形资产的权属依据，所以企业的行政管理档案、会计档案和经营档案是关系企业的土地使用权、银行存款、应收账款等无形资产得失的重要依据。没有完整的行政管理档案、会计档案和经营档案，这些资产的归属情况不明，企业的权益就无法保障。

从企业无形资产的角度来看，企业的工业产权等无形资产的权属依据都记录和保存在企业的科研档案、产品档案和生产技术档案中，企业的品牌、商誉等无形资产的权属依据都记录和保存在企业的产品档案、经营管理档案和生产技术档案中，企业的商标、专利等无形资产的权属

依据都记录和保存在企业的行政管理档案和经营管理档案中，所以企业的科研档案、产品档案、生产技术档案、经营管理档案、行政管理档案是关系企业的工业产权、品牌、商誉、商标、专利等无形产权属及其得失的重要依据，没有完整的科研档案、产品档案、生产技术档案、经营管理档案、行政管理档案，企业的这些权益就无法得到有效证明和保障。

根据上述分析，我们可以对企业档案与企业资产的关系作出这样的判断，即企业档案是决定企业资产价值量的必然因素，是维护企业资产所有权的重要依据。

二、企业档案在企业资产评估中的作用

企业资产评估是依据国家政策、法规和有关资料，遵循真实、公平、合理的原则，运用科学适用的方法和统一的价值量度，按照规定的程序，对企业资产进行清查、鉴定、估价，确定合理的资产现时价值量的一种活动。随着社会主义市场经济体制的逐步确立和现代企业制度的深入推行，改组、兼并、收购、承包、租赁、托管、破产等各种形式的企业改制工作已成为普遍现象。在各种形式的改制过程中，企业通过资产评估确定实际的现有资产值，并作为资本投入改制度后的新企业，日后依据所投入的资本，享有所有者权益和对企业债务承担的有限责任。

既然企业档案与企业资产有着如此关系，那么它在企业资产评估中有着什么样的作用呢？从理论层面上来讲，企业档案是企业有形资产和无形资产等所有资产的真实记录和反映，在进行企业资产评估时，必须以企业档案为依据，才能准确界定企业的实际资产现值，否则就有可能造成对企业资产估价不足，使得企业应有的资产不能得到真实体现，造成企业资产管理的混乱，最终导致企业资产的流失。在实际操作过程中，如对企业的厂房进行资产评估时，只有首先通过查阅利用该厂房的基建档案，了解它的建设投入和使用、维护、改造情况后，才能根据国家的折旧规定进行测算，确定其实际净值。设备的评估也是如此，只有通过查阅利用相关设备档案，才能了解它的购置投入和使用等情况，并根据国家的折旧规定进行测算，确定其实际净值。在企业无形资产评估过程中，必须由技术权威部门依据有关档案所记录 and 反映的内容和技术含量以及可能带来的经济收益，确定企业现有技术成果等无形资产的价值额度。

由此可见，在企业资产评估过程中应当依据企业档案，准确界定企业资产的实际现值，保证资产评估的权威性和准确性，防止企业资产流失，为企业改制工作的顺利进行创造条件。

四、企业资产重组过程中企业档案的处置

随着社会主义市场经济体制和现代企业制度的不断建立和完善，企业资产重组已经成为经济领域极为普遍的现象。企业档案是企业资产的组成部分，也是企业其他资产的构成要素和权属依托，所以在企业资产重组过程中必须重视对企业档案的处置。笔者认为，企业资产重组过程中企业档案的处置，应注意处置原则和处置方法这两个关键。

首先，对企业档案的处置要遵循三项原则：一是维护资产所有者的合法权益。要正确分析企业档案与企业资产的关系，根据企业资产变动的具体流向，明确相关企业档案的归属并依法合理处置，维护资产变动前后所有者的合法权益。二要充分考虑社会各方面对企业档案的利用需求。如对重组后不再生产产品的技术图样、工艺文件等，可以有偿转让给其他企业,更好地发挥企业档案的社会效用，为社会创造更多财富。三要保证企业档案实体和信息的安全。在办理企业档案的移交接收手续过程中，既要防止档案实体丢失，也要防止档案内容泄密，确保企业档案实体和信息万无一失。

其次，要根据企业资产重组的不同形式，分别采取五种档案处置方法：一是国有、集体企业改组为股份公司、有限责任公司、股份合作制企业，重组前企业的档案全部移交给重组后的股份公司、有限责任公司、股份合作制单位。二是国有、集体企业被其他国有、集体企业兼并、收

购，被兼并、收购企业的档案全部移交给实施收购、兼并的国有、集体企业。三是国有、集体企业被外企、私企兼并、收购，档案处置较为复杂，被兼并、收购企业的基建档案、设备档案随建筑物、设备等固定资产的转移向有关企业等移交；涉及专利、商标、专有技术等无形资产的产品档案、科研档案，按有关政策法规办理，没有规定的由双方商定处理；党群工作档案、行政管理档案、经营管理档案和生产技术档案向重组前企业的主管部门、或政府授权的投资主体、或投资控股方，甚至当地国家档案馆移交。四是国有、集体企业实行承包、租赁、托管，实行承包、租赁、托管前的企业档案由原企业管理，承包、租赁、托管中形成的档案由实施承包、租赁、托管的企业自管，承包、租赁、托管结束后交原企业。五是国有、集体企业实行破产，企业档案向主管部门、或政府授权的投资主体、或投资控股方，甚至当地国家档案馆移交。

深入分析企业档案与企业资产的关系、企业档案在企业资产评估中的作用、企业资产重组过程中企业档案的处置等问题，有助于深化对企业档案的资产属性的认识，指导企业在资产评估中充分发挥企业档案的作用，在企业资产重组过程中妥善处置企业档案，在理论和实践上都具有积极意义。

(原载于《浙江档案》2013 年第 1 期)