



西方市场型国有资产 财务管理模式发展史

A HISTORY OF MARKET MODES DEVELOPMENT OF FINANCIAL MANAGEMENT
FOR NATIONAL ASSETS IN WESTERN COUNTRIES

刘常青 编著



清华大学出版社



西方市场型国有资产 财务管理模式发展史

A HISTORY OF MARKET MODES DEVELOPMENT OF FINANCIAL MANAGEMENT
FOR NATIONAL ASSETS IN WESTERN COUNTRIES

刘常青 编著

清华大学出版社
北 京

内 容 简 介

本书首先界定了西方市场型国有资产财务管理模式的概念,明确了西方市场型国有资产财务管理模式的内涵和外延。在此基础上,考察了英国、美国、法国、意大利、德国(重点原联邦德国)、瑞典、日本、印度、韩国、新加坡、巴西等西方主要国家市场型国有资产财务管理模式的形成、发展以及自我调整,并对这些西方主要市场型国有资产财务管理模式的发展特征及其原因进行了尝试性的解释。在这些西方主要市场型国有资产财务管理模式的形成、发展以及自我调整过程当中,经济发展情况、国有资产的供求关系以及包括政府政策、风俗习惯等在内的社会环境共同发挥了作用。

本书可以作为会计、财务、金融、管理、经济等相关专业本科生和研究生的专业教材和扩展性阅读书籍。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

西方市场型国有资产财务管理模式发展史/刘常青编著. —北京:清华大学出版社,2015
(清华汇智文库)

ISBN 978-7-302-41635-7

I. ①西… II. ①刘… III. ①国有资产管理—财务管理—研究 IV. ①F20

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 224153 号

责任编辑:杜 星

封面设计:汉风唐韵

责任校对:宋玉莲

责任印制:沈 露

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编:100084

社 总 机:010-62770175

邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质量反馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 刷 者:三河市君旺印务有限公司

装 订 者:三河市新茂装订有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:170mm×230mm 印 张:25.5 插 页:1 字 数:446 千字

版 次:2015 年 10 月第 1 版

印 次:2015 年 10 月第 1 次印刷

印 数:1~1500

定 价:68.00 元

产品编号:058128-01

1992年10月,中国共产党第十四次全国代表大会明确指出:“我国经济体制改革的目标是建立社会主义市场经济体制。”从此,发挥市场的基础性作用,成为中国历届政府施政的主旋律。2013年11月12日中国共产党第十八届中央委员会第三次会议通过的《中共中央关于全面深化改革若干重大问题的决定》进一步明确提出,“紧紧围绕使市场在资源配置中起决定性作用深化经济体制改革”,“必须毫不动摇巩固和发展公有制经济,坚持公有制主体地位,发挥国有经济主导作用,不断增强国有经济活力、控制力、影响力”,“完善国有资产管理体制”,“推动国有企业完善现代企业制度”,“进一步深化国有企业改革”。因此研究市场型国有资产管理颇具现实意义。

长期从事国有资产研究以及财务管理教学的经历,使我深深地认识到:单纯从资产管理角度研究国有资产及其管理,不足以揭示国有资产保值增值的全部内涵,从此我开始了对于国有资产财务管理的研究。鉴于中国市场型国有资产财务管理模式的独特性、空前性,我们首先将目光投向了西方市场型国有资产财务管理模式。尽管在制度上,西方国家与我国有很大不同,但是西方国家在国有资产管理方面的经验和教训很多都是在市场经济条件下形成的。因此,我们期望从西方市场型管理模式及其演进角度对企业性国有资产财务管理进行的研究,能够对我国国有资产管理体制未来的发展有所启发。

根据研究实际需要,我们在本书中研究了西方主要国家市场型国有资产财务管理模式的形成、发展以及自我调整,并对这些西方主要市场型国有资产财务管理模式的发展特征及其原因进行了尝试性的解释。我们的研究思路大致可以概括如下:第一,市场型国有资产财务管理模式,是指市场起基础性和主导性作用的国



有资产财务管理模式。第二,西方主要市场型国有资产财务管理模式主要包括英国、美国、法国、意大利、德国(重点原联邦德国)、瑞典、日本、印度、韩国、新加坡、巴西等国的市场型国有资产财务管理模式。第三,对于每个国家的市场型国有资产财务管理模式,首先研究市场型国有资产财务管理模式的形成与发展,然后研究市场型国有资产财务管理模式的自我调整。第四,对于每个国家市场型国有资产财务管理模式的形成、发展以及自我调整,均按照西方市场型国有资产财务管理模式的多要素构成框架,即从市场的基础性作用、政府干预的作用、国有资产的范围及作用、国有资产管理组织体系(包括宏观主体、中介主体和微观主体)、国有资产监督组织体系(包括宏观主体、中介主体和微观主体)、国有资产财务管理业务(包括国有资产财务管理、国有企业管理和国有企业内部管理)等方面进行考察和研究。

通过考察,我们发现:在西方市场型国有资产财务管理模式的形成、发展以及自我调整过程中,各个国家均在几个共同要素上体现出类似的特征,这主要是因为:在不同国家之间,技术特征为主的西方市场型国有资产财务管理模式,在构成要素上必然相似,甚至相同。当然,各个国家在类似甚至相同的要素上也表现出了不同的特征,主要原因在于各国的具体情况不同,具体表现为各国的经济发展情况、国有资产的供求关系、包括政府的国有资产政策和风俗习惯等在内的社会环境,以及上述三个因素中两者或三者之间的协同效应等主要因素的情况以及作用不同所致。

总之,正是在上述诸多因素的综合作用下,市场型国有资产财务管理模式在英国、美国、法国等西方主要国家中逐渐形成、不断发展,并随着政治经济形势的变化进行了自我调整。在这一过程中,市场型国有资产财务管理模式在不同国家之间既表现出相似特点,又表现出不同之处。但是,不论是市场型国有资产财务管理模式的逐渐形成、不断发展,还是随着形势变化的自我调整,也不论是在不同国家之间表现出的相同特点,抑或是不同之处,国有资产财务管理模式及其选择的出发点和落脚点都是为了满足国有经济、国民经济的更好发展。这是历史老人给予我们的指点。

编者

2015年3月

内 容 提 要

本书以西方主要市场型国有资产财务管理模式的发展为研究对象,考察了西方主要国家市场型国有资产财务管理模式的形成、发展以及自我调整,并对市场型国有资产财务管理模式的发展特征及其原因进行了尝试性的解释。本书主要由以下几个部分构成:

导 论 首先通过界定西方市场型国有资产财务管理模式的概念,明确了西方市场型国有资产财务管理模式的内涵和外延;其次分析了西方市场型国有资产财务管理模式演进研究的理论意义和现实意义,指出了对西方市场型国有资产财务管理模式演进研究的极端薄弱使本书的研究极具学术价值;最后分析了西方市场型国有资产财务管理模式演进研究涉及的主要问题,诸如研究思路、研究结构等。

主体部分 第一,主体部分由英国、美国、法国、意大利、德国(重点原联邦德国)、瑞典、日本、印度、韩国、新加坡、巴西等章构成。第二,在每一章,首先研究市场型国有资产财务管理模式的形成与发展,然后研究市场型国有资产财务管理模式的自我调整。第三,对于每个国家市场型国有资产财务管理模式的形成、发展以及自我调整,均按照西方市场型国有资产财务管理模式的多要素构成框架,即从市场的基础性作用、政府干预的作用、国有资产的范围及作用、国有资产管理组织体系(包括宏观主体、中介主体和微观主体)、国有资产监督组织体系(包括宏观主体、中介主体和微观主体)、国有资产财务管理业务(包括国有资产财务管理、国有企业管理和国有企业内部管理)等方面进行研究。

结 束 语 在对西方主要国家市场型国有资产财务管理模式的发展过程进行总结的基础上,揭示出西方主要市场型国有资产财务管理模式,随着时间推移,始终处于逐渐形成、发展以及自我调整的过程当中,同时在不同国家之间既表现出了类似的特征,也表现出了不同的特征,这些特征的形成无疑应该归因于经济发展情况、国有资产的供求关系以及政府政策、风俗习惯等社会环境的共同影响。

ABSTRACT

This thesis discusses the developing process of market modes of financial management for national assets in Western Countries (MMFMNA), including their taking-shape, development, and self-adjustment. Its main contents includes:

Introduction part first defines the scope of MMFMNA research by defining its concept, and points out that studying the developing process of MMFMNA has high value because this kind of study is seldom found, then discusses some related issues, such as the way in which to study, etc. .

Main parts first include such countries as the United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland, the United States of America, France, Italy, Germany, Sweden, Japan, India, Republic of Korea, Singapore, and Brazil as main chapters, secondly discuss MMFMNA's taking-shape, development, and self-adjustment for each county in each chapter, and thirdly study MMFMNA's taking-shape, development, and self-adjustment for each country in such aspects as market function, government function, the scope and function of national assets, the organizational system of national assets management, the organizational system of national assets surveillance, and financial management activities of national assets, etc. .

Concluding part first summarize the process of MMFMNA's taking-shape, development, and self-adjustment, secondly point out that there are similarities and differences between different countries, and thirdly tell us these characteristics can be attributed to such reasons as economic development level, the relation between providers and demanders of national assets, government policy, and social custom, etc. .

导论	1
----------	---

第一篇 经济发达、市场充分的市场型 国有资产财务管理模式

第一章 英国市场型管理模式的形成、发展以及自我调整 (1657 年至目前)	11
第一节 英国市场型管理模式的形成和发展 (1657 年—20 世纪 70 年代末)	11
第二节 英国市场型管理模式的自我调整 (20 世纪 70 年代末至目前)	31

第二章 美国市场型管理模式的形成、发展以及自我调整 (1776 年美国独立至目前)	45
第一节 美国市场型管理模式的形成和发展 (1776 年美国独立—20 世纪 80 年代末)	45
第二节 美国市场型管理模式的自我调整 (1776 年美国独立至目前)	74

第二篇 经济发达、政府主导的市场型管理模式

第三章 法国市场型管理模式的形成、发展以及自我调整 (1789 年至目前)	87
--	----



第一节	法国市场型管理模式的形成和发展 (1789 年—20 世纪 80 年代末)	87
第二节	法国市场型管理模式的自我调整(1790 年—至今)	127
第四章	意大利市场型管理模式的形成、发展以及自我调整 (19 世纪 40 年代—至今)	138
第一节	意大利市场型管理模式的形成和发展 (19 世纪 40 年代—20 世纪 90 年代初)	138
第二节	意大利市场型管理模式的自我调整 (20 世纪 70 年代中期—至今)	169
第五章	德国市场型管理模式的形成、发展以及 自我调整(1871 年—至今)	178
第一节	德国市场型管理模式的形成和发展 (1871 年—20 世纪 90 年代)	178
第二节	德国市场型管理模式的自我调整 (1959 年—至今)	199
第六章	瑞典市场型管理模式的形成、发展以及自我调整 (1911 年—至今)	209
第一节	瑞典市场型管理模式的形成和发展(1911 年—至今)	209
第二节	瑞典市场型管理模式的自我调整 (20 世纪 80 年代中期—至今)	225
第七章	日本市场型管理模式的形成、发展以及自我调整 (1868 年—至今)	231
第一节	日本市场型管理模式的形成和发展 (1868 年明治维新—至今)	231
第二节	日本市场型管理模式的自我调整(1868 年明治维新—至今)	255

第三篇 新兴经济体的市场型管理模式

第八章 印度市场型管理模式的形成、发展以及自我调整

(1947 年至目前) 281

第一节 印度市场型管理模式的形成和发展(1947 年至目前) 281

第二节 印度市场型管理模式的自我调整
(20 世纪 80 年代中期至目前) 297

第九章 韩国市场型管理模式的形成、发展以及自我调整

(1948 年至目前) 302

第一节 韩国市场型管理模式的形成和发展(1948 年至目前) 302

第二节 韩国市场型管理模式的自我调整(1968 年至目前) 320

第十章 新加坡市场型管理模式的形成、发展以及自我调整

(1965 年至目前) 332

第一节 新加坡市场型管理模式的形成和发展(1965 年至目前) 332

第二节 新加坡市场型管理模式的自我调整
(20 世纪 60 年代中期至目前) 356

第十一章 巴西市场型管理模式的形成、发展以及自我调整

(1908 年至目前) 366

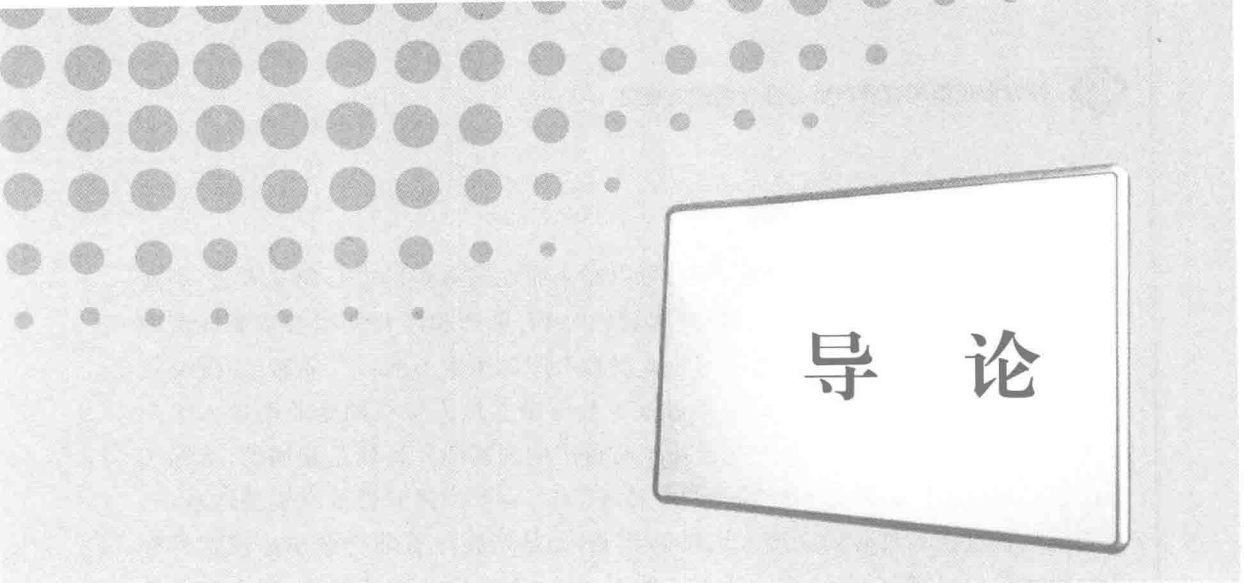
第一节 巴西市场型管理模式的形成和发展(1908 年至目前) 366

第二节 巴西市场型管理模式的自我调整(20 世纪 70 年代末至目前)
..... 382

结束语 387

参考文献 392

后记 397



导 论

一、企业性国有资产财务管理及其界定

（一）国有资产

国有资产,是指将国有生产要素或者经济资源投入到社会生产领域,实现未来经济效益和社会效益而形成的各种资产。主要包括:①国有经济资源,是国家以各种形式对生产经营领域进行的投资及其收益等所形成的经营性资产;②社会公共资源,是国家向行政事业单位拨款形成的非经营性资产;③国家依法拥有的各种资源性资产,它投入到生产经营领域就转化为经营性资产,投入到非生产经营领域就转化为非经营性资产。

（二）经营性国有资产

经营性国有资产,是指投入到社会生产领域,从事生产经营活动,比如生产、经营、流通、服务等,以盈利为主要目的,形成价值和使用价值并实现保值和增值功能的国有资产。主要包括:①企业国有资产,是国家以各种形式对企业生产经营领域进行的投资及其收益等所形成的经营性资产;②“非转经”国有资产,是指国家行政事业单位原先占有的非经营性资产,通过多种途径所转作的经营性资产;③经营性国有资源性资产,是指投入生产经营领域的各种国有资源性资产。



（三）企业性国有资产

根据经营性国有资产的定义，我们可以对企业性国有资产进行如下界定，企业性国有资产包含企业国有资产，而对“非转经”国有资产和经营性国有资源性资产的不同处理，导致企业性国有资产与企业国有资产的主要不同：①“非转经”国有资产和经营性国有资源性资产，如果通过投入具有独立法人资格的企业而进入生产经营领域，那么企业性国有资产与企业国有资产的内涵和外延就是相同的，等同于上述企业国有资产的内涵和外延；②“非转经”国有资产和经营性国有资源性资产，如果不是通过投入具有独立法人资格的企业，而是留在原有非企业单位或者另外开办附属单位，比照企业经营的要求来使用，从而进入生产经营领域，那么企业性国有资产的内涵和外延就大于企业国有资产的内涵和外延，此时企业性国有资产的内涵和外延等同于上述经营性国有资产的内涵和外延。

可见，企业性国有资产与企业国有资产并不完全相同，但是在我国大力推行政企分开、事企分开、完善国有资产管理体制以及不断重塑企业独立法人地位的今天，两者的分歧会逐渐减少。在本书中，为了体现当前现状，我们采用了企业性国有资产这个提法，但为了有利于理顺政企、事企之间的关系，除非特殊说明，我们在谈到企业性国有资产时主要是按照企业国有资产的有关内涵和外延来进行阐述。

（四）企业性国有资产财务管理

所谓企业性国有资产财务管理，是指为达到企业性国有资产保值增值的最佳效果和状态，实现财务管理目标，对相关财务活动及其关系所进行的管理和控制。

二、从西方市场型管理模式及其演进角度研究企业性国有资产财务管理的研究现状、理论意义、现实意义及其创新之处

（一）企业性国有资产财务管理的主要模式及我们的研究起点

国有资产及其管理与一个国家的社会政治经济管理体制密切相关。从全世界来看，根据人类社会的演变规律以及实践，企业性国有资产财务管理大致存在如下几种主要模式：

（1）市场型管理模式。市场型管理模式，是指市场起基础性和主导性作用的

管理模式。根据国家政治经济体制的性质,市场型管理模式可以进一步划分为资本主义市场型管理模式(或者称为西方市场型管理模式)和社会主义市场型管理模式。

(2) 计划型管理模式。计划型管理模式,是指计划起主导性作用的管理模式。

(3) 转轨型管理模式。转轨型管理模式,是指在从一种管理模式过渡到另外一种不同管理模式的中间过渡地带中所形成的一种模式,主要是指计划型管理模式与市场型管理模式之间相互转化时形成的一种中间安排性质的管理模式。人类社会的实践表明,按照转化的方向不同,转轨型管理模式可以分为两种类型:一种是计划型管理模式向市场型管理模式转化中形成的中间型管理模式;另一种是市场型管理模式向计划型管理模式转化中形成的中间型管理模式。

当然,从世界主要模式角度研究企业性国有资产财务管理,是一个大问题,虽然非常重要,但必须循序渐进。因此,在本书中,根据研究实际,我们决定从西方市场型管理模式及其演进的角度出发来研究企业性国有资产财务管理。至于其他管理模式及其演进角度的研究,我们将另外进行专题研究。

(二) 从西方市场型管理模式及其演进角度研究企业性国有资产财务管理的研究现状

在中国,1988年以前几乎没有出现“国有资产”的概念。1988年3月第七届全国人民代表大会第一次会议所通过的政府工作报告提出“要抓紧建立国有资产的管理体制”,这是新中国成立以来首次在官方文件中正式提出“国有资产”的概念,并提出要“建立国有资产管理体制”的政府决策。从此国有资产、国有资产管理及其研究在中国开始正式登堂入室。按照本书的研究目的,经过我们对200多种相关论著的梳理发现,专门以外国国有资产作为研究对象的著作不超过10种,大量存在的是论文,并且研究深度和广度明显欠缺。总体来看,对西方国家国有资产及其管理的介绍、研究大致可以从以下几个方面介绍:

1. 早期介绍(1988—1992年)

在1988年,西方国有资产及其管理的介绍和研究已经出现,也有国有经济、国有企业、公营企业等选题在列。比如1988年查尔斯·沃尔切克的《国有企业私有化》、杨洁勉的《战后西欧的国有经济》等。但是1989年下半年发生了一场政治风波,否定和批判社会主义市场经济的思潮,把市场化等同于私有化,把市场取向改



革和市场经济当作资本主义来看待,主张重新回到计划经济。这些都影响了对于西方国有资产管理的介绍,所以,本阶段相关论著较少,比如1990年任远的《外国国有资产管理》,1991年蒋乐民、李贤沛、李晓丹共同编著的《国有资产管理通论》等。

其中,蒋乐民、李贤沛、李晓丹主编的《国有资产管理通论》,首先介绍了外国国有企业的类型、形成途径等,接着介绍了高度集权、“统分结合”分权为主、分权等三种管理模式,最后介绍了国有资产的营运方式,比如普遍实行的股份制、美国的出租制和系统承包制、法国的计划合同等。

2. 研究高潮(1992年以后)

1992年春天,邓小平发表了著名的“南方讲话”;1992年10月,中国共产党第十四次全国代表大会在北京召开,江泽民总书记在报告中明确指出“我国经济体制改革的目标是建立社会主义市场经济体制”,从此对于西方国有资产管理的介绍和研究逐渐步入了高潮。

(1) 介绍和研究外国国有资产管理(1993—1996年)。比如:1993年,李新华、张树中、刘怡、田小白编著的《外国国有资产管理理论与实践》,首先介绍了发达国家和发展中国家国有资产的形成和发展、国有资产管理的地位和作用、政府管理国有资产的原因等;其次介绍了政府对国有企业的管理,包括管理机构、管理方式等,以及国会对国有资产的管理;再次介绍了国有企业的类型、组织形式;最后介绍了国有资产管理体制改革,也就是国有资产的民营化等。

(2) 介绍和研究外国国有资产管理体制(或者体系)(1996—2002年)。比如:1996年,吕建永主编的《国有资产管理学教程》,首先介绍了国外国家所有制企业的类型、形成途径、分布领域及作用,接着介绍了三种类型的国外国有资产管理体制:第一种,以日本为代表的高度集权型,包括国有资产管理的最高行政机构、企业组织类型、国有制企业的组织形式、对国有企业的管理内容等;第二种,适度放权型,比如法国的政府、审计院和国会“三重监督”,意大利的三层次体制等;第三种,以瑞典为代表的所有权和经营权两权分离型,包括管理国有企业的机构、国有制企业的类型、国有制企业的内部管理等。

(3) 介绍和研究外国国有资产(本)管理及其管理体制,特别加强了对于国有企业监管、国有企业治理、国有企业民营化等专题的介绍(2003年以后)。比如:2003年,耿明斋、李燕燕所著的《国有资本生存边界与管理模式》,首先介绍了主要

发达国家,如英国、美国、法国、德国、意大利等国从第一次世界大战前后起到20世纪90年代国有资本(产)在规模和结构上的变化(包括国有资产民营化及其方式),接着介绍了英国、美国、法国、德国、意大利、新加坡、韩国等国国有资产管理体制的主要模式,包括对国有企业进行管理的行政机构、管理方式、经营方式、运营方式、监督方式等。

再如:2004年,郝振华和王连忠编著的《瑞典国有资产管理现状和我们的借鉴》,首先介绍了瑞典国有资产管理体制的基本模式,接着介绍了瑞典国有资产管理的做法和主要经验等。同年,刘源的《法国国有企业的监督管理》,主要介绍了法国国有企业的监管体系,包括内部监督和外部检查等。2005年,国务院国资委产权局考察团的《英、德两国国有企业股份制改造情况与启示》,主要介绍了两国国有企业改革的背景以及改革的基本情况。2013年,杜天佳的《金砖国家国有企业监管、运行、调整情况》,介绍了金砖国家国有企业的现状、监管、运行以及相关改革情况。2014年,杜天佳和王佳佳的《国有企业可持续发展的瑞典模式》,首先介绍了瑞典国有企业的简要情况,接着介绍了瑞典包括国会、政府在内的国有资产管理体制,最后介绍了瑞典包括股东大会、董事会在内的国有企业监管模式等。

(三) 从西方市场型管理模式及其演进角度研究企业性国有资产财务管理的研究现状述评以及本研究的理论意义

现有研究多从资产管理角度来研究国有资产(本),很少从财务管理角度对国有资产(本)进行研究,更缺乏从财务管理角度对于西方市场型国有资产财务管理模式及其演进进行系统性和全面性研究的成果,对于西方市场型国有资产财务管理模式若干构成要素演进的研究散布在许多研究成果当中,比如涉及了市场的作用,政府干预的作用,国有资产规模和领域的变化,对于国有企业进行管理的行政机构和管理方式,国有企业的微观组织形式,国有资产的筹资、投资、营运、分配,以及国有资产的民营化等问题。现有研究的主要缺点有:第一,缺乏全面性、系统性;第二,缺乏整体演进的分析;第三,个别研究将国有资产研究等同于国有企业研究;第四,没有严格按照国别进行专题研究,让人难以就某个具体国家产生整体的了解等。

总括来看,经过资料收集、整理和研究,我们发现现有文献中从西方市场型管理模式及其演进视角对于企业性国有资产财务管理进行研究的成果几乎是一片空白,这虽然使本书的研究增加了困难,但也为本书更具学术价值和创新提供了空



间,同时现有文献提供的研究线索和资料,为本研究的较好完成提供了基础。

本研究的较好完成,不仅可以为现存研究提供进一步探讨的材料和基础,同时可以在吸收以往研究成果的基础上尽自己微薄的力量为这一薄弱领域增砖添瓦,而且可以为企业性国有资产财务管理模式研究及其未来发展提供方向性指引。

(四) 从西方市场型管理模式及其演进角度研究企业性国有资产财务管理的现实意义

研究历史具有很强的现实性,因为历史不仅能够不容辩驳地揭示事物产生、发展的过程及其演变规律,而且能够为未来的更好发展提供指导。

从西方市场型管理模式及其演进角度研究企业性国有资产财务管理,对于我国的现实意义,除了上述一般意义上历史所具有的指导意义以外,更在于研究西方市场型国有资产财务管理模式具有很强的现实必要性:第一,在我国的国民经济中,国有资产占据着相当大的比重;第二,我国正在进行着社会主义市场经济体制建立、健全和完善的伟大事业;第三,当前我国国有资产管理体制中存在着许多迫切需要解决的问题;第四,尽管在制度上,西方国家与我国有很大不同,但是西方国家在国有资产管理方面的经验和教训很多都是在市场经济条件下形成的。因此,对于我国当前国有资产管理体制的改革及其未来发展来说,从西方市场型管理模式及其演进角度研究企业性国有资产财务管理,不仅必要,而且会有所启发。

(五) 从西方市场型管理模式及其演进角度研究企业性国有资产财务管理的创新之处

1. 选题上的创新

前述分析表明,从西方市场型管理模式及其演进角度对企业性国有资产财务管理进行系统性研究的成果比较罕见,许多研究成果只是在从国有资产管理角度研究的过程中部分涉及了西方市场型国有资产财务管理模式的若干构成要素,况且研究成果中论文形式居多,专著形式偏少。实际上,研究“国有资产(本)财务管理”要比单纯研究“国有资产(本)管理”更加全面,更能达到研究目的。因为国有资产(本)管理主要关注国有资产(本)的形成、合理占有量以及利用效率、效益等,而国有资产(本)财务管理要比这广泛得多,它包括筹资(即国有资产的资金来源)、投资(即国有资产的形成、合理占有量等)、营运(包括生产经营和资本营运,即国有资

产的利用效率、效益等)、分配(即国有资产收益的分配)等。也就是说,国有资产管理属于国有资产财务管理的一部分。同时国有资产研究也不仅仅等同于国有企业研究,稍后的分析会说明,国有企业研究实际上仅仅是国有资产研究的一方面。因此本书比较系统全面的研究,在某种意义上可以说弥补了现有研究的薄弱和空白。

2. 研究思路上的创新

本书力求突破现有研究的框架束缚,力求建立一个比较新颖又全面的研究框架和思路。第一,研究西方市场型国有资产财务管理模式的多要素构成框架;第二,关注西方市场型国有资产财务管理模式的形成、发展以及自我调整;第三,按照国别进行专题研究,让人能够就某个具体国家产生整体了解,以便不同国家可以寻找相应的借鉴。

3. 研究观点上的创新

本书在注重整体创新的同时,对于若干议题,有理有据地提出了自己的观点。第一,国有资产保值增值不仅取决于一般意义上的资产管理,更取决于国有资产财务管理;第二,西方市场型国有资产财务管理模式由诸多要素构成;第三,国有资产监督管理组织体系由国有资产管理组织体系和国有资产监督组织体系构成;第四,国有资产财务管理主体包括宏观主体、中介主体和微观主体等。

总之,本书的研究旨在把握西方市场型国有资产财务管理模式的发展及其规律,与同类成果相比,从某种意义上来说是一项开创性工作。由于缺乏系统的专门研究成果可供借鉴,同时由于本题的重要性、广泛性,也由于作者时间、学识的有限,尽管作者尽了最大的努力,用了几年的时间,查阅了大量资料,肯定仍然难免存在错误与遗漏,恳请各位专家学者批评指正,以便作者在继续挖掘资料、与前辈和同行交流的基础上,从广度和深度上对本题的研究进一步完善。

三、本题的研究思路及本书结构

(1) 市场型国有资产财务管理模式的多要素构成。根据多年的研究,我们发现,在市场经济国家,国有资产的扩张和收缩取决于下列诸方面要素的综合作用,主要包括:市场的作用、政府干预的作用、国有资产的范围及作用、国有资产管理组织体系(包括宏观主体、中介主体和微观主体)、国有资产监督组织体系(包括宏观