

教育部本科教学工作水平评估优秀示范读物



高等学校 国有资产管理概论



实验室与资产管理处 编著



哈尔滨工程大学出版社

教育部本科教学工作水平评估优秀示范读物

高等学校 国有资产管理概论

● 实验室与资产管理处 编著

哈尔滨工程大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

高等学校国有资产管理概论/实验室与资产管理处
编著. — 哈尔滨: 哈尔滨工程大学出版社, 2005
ISBN 7 - 81073 - 672 - 8

I . 高… II . 实… III . 高等学校 - 国有资产 - 资
产管理 - 概论 - 中国 IV . G649.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 019213 号

内 容 简 介

本书广泛吸收了国内外国有资产管理研究的成果,对高等学校国有资产管理的基本理论、先进理念、现行管理制度和管理方法进行了全面系统的阐述。特别是结合了我国高等学校国有资产管理工作的实际,对高校国有资产管理进行了理论定位和实践探索。

哈 尔 滨 工 程 大 学 出 版 社 出 版 发 行
哈 尔 滨 市 东 大 直 街 124 号
发行部电话:(0451)82519328 邮编:150001
新 华 书 店 经 销
哈 尔 滨 工 业 大 学 印 刷 厂 印 刷

*

开本 787mm×1 092mm 1/16 印张 14.75 字数 273 千字
2005 年 7 月第 1 版 2007 年 1 月修订第 2 版 2007 年 7 月第 3 次印刷

定价:45.00 元

<http://press.hrbeu.edu.cn>

E-mail: heupress@hrbeu.edu.cn

序 言

哈尔滨工程大学坐落于美丽的松花江畔——北国名城哈尔滨。学校的前身是 1953 年创建的中国人民解放军军事工程学院,陈赓大将任首任院长兼政委。学校现隶属于国防科学技术工业委员会,是一所以工为主,理、工、管、文、法、经多学科协调发展的全国重点大学。

春秋几度,终日乾乾。学校在人才培养上秉承哈军工“一中、二主、三严”的办学传统和“善之本在教,教之本在师”的教育理念,以学生成长成才为核心,大力实施高质量的本科教育,积极探索并科学构建创新人才培养体系。学校牢固树立“人才培养质量是高等学校的生命线”的思想,致力于提高人才培养质量,在办学中树立改革意识、创新意识和质量意识,确立了培养具有创新精神与实践能力和实践能力,视野宽、基础厚、能力强、素质优的可靠顶用之才的培养目标,形成了坚持“三海一核”(船舶工业、海军装备、海洋开发和核能应用)的办学方略。多年来毕业生一次性就业率连续保持在 95% 以上,用人单位评价我校毕业生具有“可靠、顶用”的优秀品质。

2006 年 9 月 24 日至 29 日,教育部组织专家组对哈尔滨工程大学进行本科教学工作水平评估。学校以此为契机,对本科教学相关工作进行认真梳理和整理,编印了本科教学工作系列丛书,旨在以该系列丛书作为一个窗口,向读者展现具有“三严”(严谨、严密、严格)作风的哈尔滨工程大学的教学与管理工作,以及全校师生良好的精神风貌。

学校牢固树立教育质量是高等学校的生命线,把提高教学质量放在突出位置。近年来,学校积极探索实行校、院(系)两级管理,加强了院(系)教务办公室的建设;实施本科教育教学“九大体系”、“十大工程”,并制定了一系列支撑配套文件,建立了全面提高本科人才培养质量的保障体系和运行机制;实行主辅修制、双学位制、创新学分制和弹性学制;逐步形成了“一推二转三自主”和“一连二分三开放”等有利于人才成长和发展的人才培养模式。纳百川励精治,育栋梁臻海疆。面向 21 世纪,学校坚持依托船舶、立足国防、面向国民经济建设的发展战略取向,以服务

求支持,以特色求发展,努力把哈尔滨工程大学建设成为特色鲜明的高水平研究型大学。

本套丛书仅仅从某一侧面展现了哈尔滨工程大学本科教学工作一隅。由于编写时间紧促及作者水平有限,本书可能存在不少缺点和错误,恳请读者批评指正并不吝赐教。

刘志刚

二〇〇六年七月

前 言

党的十六大报告中指出：“改革国有资产管理体制，是深化经济体制改革的重大任务。在坚持国家所有的前提下，充分发挥中央和地方两个积极性。国家要制定法律法规，建立中央政府和地方政府分别代表国家履行出资人职责，享有所有者权益，权利、义务和责任相统一，管资产和管人、管事相结合的国有资产管理体制。”同时，国家成立了国有资产监督管理委员会，以加强政府对国有资产的监管力度。按照十六大报告的精神，强化中央和地方各级政府对国有资产的管理，是实现全面建设小康社会奋斗目标的重要步骤。

“九五”以来，我国的高等教育迅猛发展，国家对高等学校的投入力度日益加大，这就为如何加强高校国有资产管理提出了新的课题。本书坚持科学的发展观，力图有所创新，依据国家有关国有资产管理的法律法规，结合高等学校的实际，对高校国有资产管理的理论与实践进行了积极探索，提出一系列适应高校特点、具有可操作性的加强高校国有资产管理的途径。

本书共分八章：第一章，国有资产概述，由董国强执笔；第二章，高等学校资产管理概述，由郑玉琦执笔；第三章，高等学校国有资产产权管理，由徐世同、郑玉琦执笔；第四章，高等学校国有资产的评估，由刘宇洁执笔；第五章，高等学校房地产管理，由龚洵安执笔；第六章，高等学校仪器设备管理，由黄明、才欣执笔；第七章，高等学校无形资产管理，由徐世同、郑玉琦执笔；第八章，高等学校非经营性资产转经营性资产的管理，由徐世同执笔。

由于编者的理论水平有限，虽在不断学习和探索，但对一些新理论、新问题的认识和研究比较肤浅，书中会有许多未尽人意之处，缺点和不足在所难免，恳请各位专家同仁批评斧正。

编 者

2005年5月

目 录

第一章 国有资产概述	1
第一节 国有资产的概念与分类	1
第二节 我国国有资产的现状	8
第三节 国外国有资产概况	13
第二章 高等学校资产管理概述	20
第一节 高等学校资产管理体制	20
第二节 高等学校资产的管理模式	28
第三节 高等学校资产管理存在的主要问题	29
第三章 高等学校国有资产产权管理	32
第一节 高等学校国有资产产权概述	32
第二节 高等学校国有资产产权的界定	38
第三节 高等学校国有资产产权登记	46
第四节 高等学校国有资产产权转让	50
第四章 高等学校国有资产的评估	56
第一节 高等学校国有资产评估概述	56
第二节 高等学校国有资产评估基本方法	62
第三节 高等学校国有资产评估程序及报告	75
第五章 高等学校房地产管理	83
第一节 高等学校房地产管理的作用	83
第二节 高等学校用地管理	84
第三节 高等学校校舍的管理	87
第六章 高等学校仪器设备管理	100
第一节 高等学校仪器设备管理概述	100
第二节 高等学校仪器设备的管理内容	105
第三节 高等学校物资采购方式的选择	127
第四节 大型精密仪器设备的管理	134
第七章 高等学校无形资产管理	175
第一节 无形资产概述	175
第二节 高等学校无形资产的类型及特点	183

第三节 高等学校无形资产现状及其管理	188
第八章 高等学校非经营性资产转经营性资产的管理	198
第一节 非经营性国有资产管理概述	198
第二节 高等学校非经营性资产转经营性资产管理概述	204
第三节 高等学校非经营性资产转经营性资产管理的内容	205
附录 1:行政事业单位国有资产管理办法	209
附录 2:高等学校仪器设备管理办法	216
附录 3:高等学校材料、低值品、易耗品管理办法	221

第一章 国有资产概述

第一节 国有资产的概念与分类

一、国有资产的内涵及形态

理解“国有资产”这一概念,首先要正确理解“资产”这个概念。

1. 资产的定义

资产的定义在古今中外以及不同的学科领域有着各自的表述,并且随着社会的进步与发展,对资产的认识也在不断深化。

在我国古代《后汉书·张让传》中有“资产饶贍”的记载,这里的资产是指财产。

按照会计学的观点,我国《企业会计准则》中规定:“资产是企业拥有或者控制的、能以货币计量的经济资源,包括各种财产、债权和其他权利。”美国财务会计准则委员会(FASB)发布的《财务会计概念公告》中将资产定义为:“资产是某一特定实体,由于过去的交易或事项获得或控制的可能的未来经济利益。”

按照经济学的观点,资产的定义为:“由企业或个人拥有并具有价值的有形的财产或无形的权利。”“资产之所以对于物主有用,或者是由于它是未来事业的源泉,或者是由于它可用于取得未来的利益。”美国会计准则委员会提出的资产定义:“资产是一个特定会计主体从事经营所需的经济资源,是可以用于或有益于未来经营的服务潜能总量”、“资产是按照公认会计原则确认和计量的企业经济资源,资产也包括某些虽不是资源但按照公认会计原则确认和计量的递延费用”。

按照预期经济利益的观点,这是目前比较流行的资产定义,美国财务会计准则委员会在《财务会计概念公告》中提出:“资产是可能的未来经济利益,它是特定个体从已经发生的交易或事项中所取得或加以控制的”等等。

对资产定义的表述虽然很多,但一个科学严密的定义应该能够概括资产的本质和内涵。资产定义应包括两个要素:一是资产的经济属性,即能为企业提供预期的经济利益,这也是资产的本质所在。不管是有形的还是无形的,要成为资产,必须具备能产生经济利益的能力。二是资产的法律属性,即必须是为企业所控制,资产所产生的经济利益能可靠地流入本企业,为本企业提供服务能力,而不论企业是否对它拥有所有权。

综合以上观点,资产的定义可以表述为:“资产是指可作为生产要素投入到生产经营过程中,能为企业所控制,并能为企业带来预期经济利益的资源”。

2. 国有资产的基本内涵

国有资产,顾名思义,就是人民的资产,是通过人民代表大会授权政府经营管理的资产,而不是在此范畴之外的其他或特殊的资产,是属于国家所有的一切财产和财产权利的总称。国有资产概念有广义和狭义两种不同理解。

广义的国有资产,是指国有财产,即国家以各种形式投资及其收益、拨款、接受馈赠、凭借国家权力取得或者依据法律认定的各种类型的财产或财产权利。其中包括:

- ①国家以各种形式形成的对企业投资及其收益等经营性资产;
- ②国家向行政事业单位拨款形成的非经营性资产;
- ③国家依法拥有的土地、森林、河流、矿藏等资源性资产。

狭义的国有资产就是经营性国有资产,是指国家作为出资者在企业中依法拥有的资本及其权益。其中包括:

- ①企业国有资产;
- ②行政事业单位占有使用的非经营性资产通过各种形式为获取利润转作经营的资产;
- ③投入生产经营过程的国有资源性资产。

总的来讲,国有资产是指国家作为出资人对国有企事业单位各种形式的投资以及投资收益形成的,或者依法认定取得的国家所有者权益,具体资本金、资本公积金、盈余公积金和未分配利润等。

对于国有资产的保值增值、收益率等指标,可用公式表示:

国有资产保值增值指标为:国有资产保值增值率 = (期末国家所有者权益/期初国家所有者权益) × 100%。国有资产保值增值率等于 100%,为国有资产保值;国有资产保值增值率大于 100%,为国有资产增值。

国有资产收益率指标为:净资产收益率 = (税后净利/所有者权益) × 100%;总资产收益率 = (税后净利/资产总额) × 100%;成本费用利润率 = (利润总额/成本费用总额) × 100%。

3. 国有资产的主要形态

国有资产的主要形态有:一是产权形态的国有资产;二是货币形态的国有资产;三是资源形态的国有资产。

产权形态的国有资产由两部分构成:一是企业的产权,二是事业单位或者政府部门的产权。

资源型的国有资产主要有两类:一类是有形的资源,像未开发的土地、矿藏、山

林、河流等资源;另一类是无形的资源,如广告权、公开招商等。

二、国有资产的分类

国有资产分类,是指按照一定的标准,对国有资产进行科学系统的划分。对国有资产进行正确分类,是加强国有资产管理的重要前提,同时会积极促进国有资产配置不断优化,使国有资产在社会发展中充分发挥推动作用。国有资产的分类主要有五种方法。

1. 按国有资产的用途分类

国有资产按用途分类,可以划分为:企业国有资产、行政事业性国有资产和资源性国有资产。

(1) 企业国有资产

企业国有资产是指国家作为出资人在企业中依法拥有的资产及其权益。具体来讲,企业国有资产就是企业在产品生产、流通和经营服务等领域,以营利为目的,依法经营或使用,其产权属于国家所有的一切财产。

(2) 行政事业性国有资产

行政事业性国有资产指由行政事业单位占有使用,在法律上确认为国家所有,能以货币计量的各种经济资源的总和。它包括国家拨给行政事业单位的资产、行政事业单位按照国家政策规定组织收入形成的资产,以及接受捐赠和其他经法律确认为国家所有的资产。

行政事业性国有资产具有以下特点:

①配置领域的非生产性。行政事业性国有资产主要分布于非生产领域的各种组织中,如各级党政机关、科学、文化、教育事业、人民团体等,是政府履行行政管理职能和社会职能的物质基础。但并非行政事业性国有资产都是非经营性国有资产,在这些单位中的部分国有资产也可能成为经营性资产。

②使用目的的服务性。由于行政事业性国有资产主要配置于社会的非生产领域,其使用的结果就不可能直接生产出物质财富。其作用在于保证行政事业单位工作能顺利开展,保证整个社会正常运转,支持社会经营性资产的营运。因此,行政事业性国有资产以服务为根本目的。

③资产补偿、扩充的非直接性。这一特点是指行政事业性国有资产使用后形成的消耗资金的补偿来源和为适应行政事业单位工作的发展而扩大资产规模的资金来源,不可能从行政事业性国有资产使用的结果中获得,而只能来源于经营性国有资产的收益转移和各种财政收入的行政、事业费预算支出。因此,行政事业性国有资产的规模及其扩张速度,只能取决于经营性国有资产的发展速度和规模。

④占有、使用的无偿性。由于行政事业性国有资产主要配置在非生产领域,在

使用的目的上具有广泛的服务性。因此,这部分国有资产在占有、使用过程中的重点是保证其实物形态的完好无损,以满足顺利、有效地开展行政事业工作的需要。

从价值形态来看,行政事业单位国有资产可以分为流动资产、固定资产、无形资产、对外投资和其他资产。

①流动资产是指可以在一年以内变现或者耗用的资产,包括现金、各种存款、有价证券、应收及预付款项、存货等。其中现金是指行政事业单位按照国家现金管理规定而保留的少量备用金。各种存款是指行政事业单位在国家银行的各项存款,包括财政预算拨付资金存款、应缴的预算内、预算外收入、事业周转金、专项基金、专用基金和其他资金存款。有价证券是指国家依照法定程序发行的各种债券,包括国库券、国家重点建设债券和其他债券。应收及预付款项是指行政事业单位的暂付款、合同预付款、借出款。存货是指行政事业单位在开展业务活动和其他活动中为耗用而储存的材料、燃料、包装物和低值易耗品等。

②固定资产是指行政事业单位的价值在规定标准以上,耐用年限在一年以上,并在使用过程中基本保持原物质形态的资产。行政事业单位的固定资产可以分为以下六类:房屋和建筑物,包括办公用房、宿舍、仓库和各种建筑及其附属设施;一般设备,包括办公与事务用的家具设备、被服装具、一般文体设备等;专用设备,包括交通运输工具、各种仪器仪表、机械设备、医疗器械、文体事业单位的文体设备等;文物和陈列品,包括博物馆、展览馆、陈列馆和文化馆等的文物和陈列品;图书,包括专业图书馆、资料室的藏书及科学技术资料;其他固定资产,指上述固定资产以外的符合固定资产标准的其他资产。

③无形资产是指不具有实物形态而能为使用者在一定时期内提供某种权利的资产,包括知识产权(如专利权、著作权、版权等)、商标权、土地使用权、非专利专有技术、商誉等。

④对外投资是指行政事业单位利用货币资金、实物、无形资产等向其他单位的投资,包括向所属经营单位或创办的经济实体投资,与其他企业单位联合经营、入股、合资等。

⑤其他资产是指上述各类资产以外的其他形态的资产。

从形成方式来看,行政事业单位国有资产包括由财政预算拨款形成的资产、行政事业单位按照国家政策规定运用国有资产组织收入形成的资产,以及接受捐赠和其他经法律确认为国家所有的资产。

从行政隶属层次来看,行政事业单位的国有资产可以分为中央行政事业单位国有资产和地方行政事业单位国有资产,其中地方行政事业单位国有资产,又可进一步细分为省(自治区、直辖市)级行政事业单位国有资产、市(地)级行政事业单位国有资产、县级行政事业单位国有资产以及乡(镇)级行政事业单位国有资产。

从使用单位性质来看,地方行政事业单位国有资产可分为国家机关的国有资产、事业单位的国有资产、党派和社会团体的国有资产等。

(3)资源性国有资产

资源性国有资产指在人们现有知识、科技水平条件下,通过开发能带来一定经济价值的国有资源。国有资源是指由我国法律规定所有权属国家所有的各种自然资源,包括我国领土上的矿藏、水流、城市土地和规定属国家所有的森林、草原、荒地、滩涂、农村中的部分土地等自然资源。我国《宪法》第九条、第十条明确规定:“矿藏、水流、森林、山岭、草原、荒地、滩涂等自然资源都属于国家所有;由法律规定属于集体所有的森林和山岭、草地、荒地、滩涂除外。”“城市的土地属国家所有,农村和城市郊区的土地,除由法律规定属于国家所有的以外,属集体所有,宅基地和自留地、自留山,也属集体所有。”国有资源是资源性国有资产的源泉和基础,把国有资源转变为资源性国有资产是人们经营资源活动的经济目标。资源性国有资产的特点是:

①垄断性。国有资源属于国家拥有,具有独立所有权。例如,我国矿产资源法明确规定:“矿产资源属国家所有;地表或者地下的矿产资源的所有权,不因其所依附的土地的所有权或者使用权不同而改变。”国有资源的垄断性是由两个因素决定的:一是国有资源的自然垄断性;二是我国经济制度中国家的地位。

②相对性。国有资源的范围是可以在开发、利用或经营过程中发生变化的。例如,由于科学技术的不断发展,人们对新的自然资源的作用有所认知并进行开发利用,使国有资源的种类发生了变化,得到增加。由于对国有资源的经营管理方式的变化,产权的变更,使国有资源的范围发生变化。

③资产性。国有资源经过开发利用可以带来收益,具有资产性。随着科学技术的迅猛发展,自然资源将得到进一步开发和利用,许多暂时不具有资产性的自然资源将逐步转化为具有资产性。

④有价性。根据供求关系,资源的价值各不相同。例如,“物以稀为贵”,稀缺自然资源价格较高;不同品质的自然资源会直接影响产品的价格;不同地理位置的自然资源因开发成本差异而影响产品的价格等等。

资源性国有资产按不同的目的、要求和标准,可以划分为多种类型,如可分为地下资源、地表资源和太空资源;生物资源和非生物资源;可再生资源、不可再生资源和可持续利用的资源等等。

2. 按国有资产的形成原因和经济性质分类

从形成原因和经济性质看,国有资产可分为:竞争性行业中的经营性国有资产和非经营性国有资产。

(1)经营性国有资产

经营性国有资产是指国家作为出资者在企业中依法拥有的资本及其权益。具体地说,经营性国有资产,指从事产品生产、流通、经营服务等领域,以营利为主要目的,依法经营或使用,其产权属于国家所有的一切财产。它包括四层含义:一是经营性国有资产分布的领域,不仅主要包括生产、流通等领域从事经营的企业,而且包括一些服务行业、实行企业化管理的事业单位或是利用非经营性国有资产创收的单位;二是以营利为主要目的,指资产直接为社会创造价值和使用价值,以及为实现这些价值服务;三是依法经营和使用,指生产经营者和资产使用者依据国家法律、法令和有关政策,按照合理配置、节约使用原则进行生产经营和使用;四是产权属于国家所有的一切财产,主要在于突出经营性国有资产的产权属性及广义范围。

根据企业资产经营活动的性质,经营性国有资产可以划分为两类:

①金融性国有企业资产。金融性国有企业主要包括银行、信贷、保险等金融领域从事经营活动的国有企业,也可以包括以国家财政拨款为资本,以推动实施国家产业政策为目的而从事各种金融活动的国家投融资机构。金融性国有企业的资产经营活动在一定程度上具有调节社会生产价值总量与结构的功能,是政府实施宏观经济调控的重要手段。

②非金融性国有企业资产。非金融性国有企业主要指物质生产领域内为社会提供各种商品或劳务的国有企业。非金融性国有企业资产是国家在物质生产领域内参与市场调节的工具。

按是否直接由国家投资,可以划分为两类:

①国家直接投资形成的经营性国有资产。这里指通过国家各级财政部门直接拨款形成的经营性国有资产。

②国家间接投资形成的经营性国有资产。这里主要指企业化管理的事业单位,利用其留利等投资形成的经营性国有资产。

经营性国有资产有以下几个特征:

①运动性。通过不断的运动实现自身的价值和增值,主要表现在随着社会再生产过程的不断进行,经营性资产也经过了投入→运营→收益→分配→再投入的不断循环。经营性国有资产一旦失去了运动性特征,就失去了它的经营性。

②增值性。“增值”是经营性国有资产的本性,它在运动过程中与劳动力相结合实现增值,创造出更多的新的价值和剩余价值,为社会提供更多的物质产品和更多的优质服务。经营性国有资产的增值性,不仅使自身的价值总量不断扩大,而且还会使国有资产总值不断增加。

③经营方式的多样性。经营性国有资产主要分布在各行各业的国有企业、合资企业中,而各企业的行业特点、技术基础、管理水平、生产规模、区域环境、经营状

况以及在国民经济中的地位和作用等方面均有较大的差别,这就决定了经营性国有资产的经营方式不可能是单一的,而是多样化的。经营性国有资产的经营方式有直接经营、间接经营、委托经营、承包经营、租赁经营、股份经营、联合经营等多种经营方式。

经营性国有资产是国有资产中最重要、最活跃的部分,是国有资产收益不断增大的源泉,是国有资产增量不断扩大的基础,也是国有资产管理的重点对象。

(2)非经营性国有资产

非经营性国有资产是指不直接投入生产经营过程,由国家机关、教育、文化、科研机构、社会团体和军队等行政事业单位占有使用的国有资产。这类国有资产具有非增值性的特点,即其占有使用不是为自身价值实现增值,而是为国家履行行政管理职能和社会管理职能提供物质基础。非经营性国有资产在各个国家都存在,只是因为行业的营利性、利润最大化规模等原因,私人不愿意做,由国家投资经营。这部分国有资产的经营目的,不是为了获得营利,而是要为整个社会经济提供相应的产品和服务,是要实现政府管理国家经济生活的某些职能。它是要和政府的其他经济调节功能放在一起,共同发挥作用的。在世界任何发达的市场经济国家,所谓“国有资产”,一般都是指这一类的国有资产。对这一部分国有资产的经营权力,一般都在政府手里。

需要说明的是,非经营性国有资产与行政事业性国有资产在很大程度上是重叠的,但并非行政事业单位的国有资产都是非经营性国有资产,因为这些单位中的部分国有资产也可能成为经营性资产。

3.按国有资产的存在形式分类

按国有资产存在形式分类,可以划分为:有形资产和无形资产。

(1)有形资产

有形资产是指价值形态与实物形态相统一的资产。有形资产的实物形态是指资产的自然形态,如资产的几何形状、表面颜色、重量等。有形资产的价值形态是指这类资产要具有自身的价值,并能在交换中表现为价格。我们日常接触的房屋、土地、仪器设备、各种原材料等均属于这类资产。

(2)无形资产

无形资产是指由特殊主体控制、不具有独立形态,对生产经营持续发挥作用并能带来经济利益的一切经济资源。我国新的企业会计准则中对无形资产的定义是: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资产。如:专项技术、专利权、特许权、商誉、管理经验等等。无形资产作为一项资产,就必须从资产的实质内容出发具备两个特点:其一,预期内会给企业带来经济利益;其二,成本能可靠地计量。因此,无形资产应具有以下特征:

①预期给企业带来经济利益是指直接或间接地增加流入企业的现金或现金等价物的潜力。这种潜力在某些情况下可以单独地产生净现金流入,而某些情况下则需要与其他资产结合起来才可能在将来直接或间接产生净现金流入。

②无形资产的成本是否能够可靠计量。资产的计量是指入账的资产应按什么样的金额予以记录和报告,目前,我国为了确保会计信息的真实、完整,一般都以历史成本为主要的计量方法。

4. 按国有资产所处地域分类

按国有资产所处地域分类,可以划分为:境内国有资产和境外国有资产。

(1) 境内国有资产

境内国有资产是指在国境范围内的一切国有资产,主要包括固定资产、流动资产、无形资产、金融资产、已投入开采中的资源性国有资产等。

(2) 境外国有资产

境外国有资产是指国家拥有、在国境范围以外的国有资产,主要包括国家或国有企业跨国投资在国外的经营性国有资产,为外交的需要而投入的非经营性资产等。如建在国外的国有企业;在国外与外国政府或企业联合组建的合资经营、合作经营企业中属于中方的经营性国有资产;国家对驻各国使馆及设施的投入所形成的非经营性国有资产。据统计,截止到 1991 年底,我国经批准在境外进行直接投资的企业共 1 683 家,投资总额为 33.5 亿元,涉及五大洲的 106 个国家。

5. 按国有资产形成方式分类

按国有资产形成方式分类,可以划分为:自然界固有的国有资产和人工创造的国有资产。

(1) 自然界固有的国有资产

自然界固有的国有资产是指国家凭借经济主权所拥有的自然资源,主要包括土地、矿产、水、森林等自然资源。

(2) 人工创造的国有资产

人工创造的国有资产是指国家凭借生产资料所有权所拥有的国有资产,主要包括政府投资形成的机器设备、房屋建筑物、原材料等。

第二节 我国国有资产的现状

截至 2001 年底,我国的国有资产总量大约为 11 万亿左右,这个统计主要指国有资产的产权形态,其中经营性国有资产即企业的产权在 7.3 万亿左右,另外 4 万亿是事业单位或者政府部门产权。

一、我国国有资产的形成

国有资产是伴随着国家的产生而形成的,并随着社会生产力的不断发展而不断演变和发展。按国有资产所依赖的生产力状况以及国家所有制形式及其功能的不同,我们可以把国有资产划分为古代国家所有制资产(低级形态的国有资产)和现代国家所有制资产(高级形态的国有资产)。前者包括奴隶社会和封建社会两种社会形态下的国有资产,后者包括资本主义社会和社会主义社会形态下的国有资产。

古代国有资产是建立在生产力水平极端低下的基础之上的。古代国有资产的典型代表形式是土地国家集中所有,奴隶主、封建主分权经营的形式。古代国有资产尽管在组织、发展社会生产方面发挥了一定作用,但是由于古代国家是以特权、专制、垄断为特征,所以,一方面它直接占有资产,可以增强国力,对推动古代文明的发展,特别是对创造古代光辉灿烂的民族文化,起过特定的历史作用;另一方面也使国有资产经营缺乏应有的创新能力,阻碍了民营工商业的发展。

与古代国有资产不同,现代国有资产是建立在比较发达的基础之上的。从经济上来看,在资本主义社会,私营经济由于生产力的不断进步而得到充分的发展,占据了主体地位,而国家所有制经济只是作为宏观调控的特殊经济手段而存在,而且无论是私营经济或国有经济都采取企业经营形式。从政治上讲,在资本主义社会,劳动者已不再是隶属于统治者的会说话的工具,也不是依附于他人的半自由人,而是可以自由出卖自己劳动力的自由人;私人企业和国家之间不是臣属关系,也不存在任何依附关系。无论国有企业还是私人企业都要受商品经济的基本规律——价值规律的调节,国有企业同时还要受国家现行经济政策的支配。在职能上,现代国家所有制资产则主要表现在对社会经济的宏观调控上,其一,政府拨款投资兴建的国有企业,保持了整个国民经济在一定程度上的协调与平衡;其二,国有企业通过增减国有资产的投资,来推动或抑制某些产业的发展,使其纳入政策管理轨道;其三,国有资产是现代资本主义国家调节供需矛盾、缓和失业压力、缓解经济危机的重要手段。在危机时期,国家通过扩大国有资产投资,兴建公共工程,增加消费需求,从而为失业者开辟就业渠道,为过剩产品寻求销售市场。国家所有制还配合国家的其他政策措施缓解经济危机。由此可见,现代国家国有资产管理具有一定的进步意义。

虽然现代国家的国有资产具有对社会经济的调控职能,但这种社会化运用生产资料受资本私人属性的支配。资本主义的国有资产决不是生产资料公有制的表现形式,而是迫于生产社会化属性的压力,为缓解资本主义固有的矛盾和经济危机而采取的一种国家干预经济的具体形式。它的目标是熨平经济周期,缓解社会矛