



马克思主义理论与现实研究文库

主编◎李建平



The Institutional Change and Reform Model of State-owned Assets Management

国有资产管理：制度变迁与改革模式

陈少晖 廖添土 / 等著



社会科学文献出版社

SOCIAL SCIENCES ACADEMIC PRESS (CHINA)

社会主义经济发展史研究专辑
专辑主编 陈少晖



国有资产管理：制度变迁与改革模式

The Institutional Change and Reform Model of State-owned Assets Management

陈少晖 廖添土 / 等著



社会科学文献出版社

SOCIAL SCIENCES ACADEMIC PRESS (CHINA)

图书在版编目 (CIP) 数据

国有资产管理：制度变迁与改革模式/陈少晖等著. —北京：社会科学文献出版社，2010.9

（马克思主义理论与现实研究文库）

ISBN 978 - 7 - 5097 - 1740 - 0

I. ①国… II. ①陈… III. ①国有资产 - 资产管理 - 管理体制 - 体制改革 - 研究 - 中国 IV. ①F123.7

中国版本图书馆 CIP 数据核字（2010）第 161391 号

· 马克思主义理论与现实研究文库 ·

国有资产管理：制度变迁与改革模式

著 者 / 陈少晖 廖添土 等

出 版 人 / 谢寿光

总 编 辑 / 邹东涛

出 版 者 / 社会科学文献出版社

地 址 / 北京市西城区北三环中路甲 29 号院 3 号楼华龙大厦

邮政编码 / 100029

网 址 / <http://www.ssap.com.cn>

网站支持 / (010) 59367077

责任部门 / 社会科学图书事业部 (010) 59367156

电子信箱 / shekebu@ssap.cn

项目经理 / 王 绯

责任编辑 / 李建军

责任校对 / 李 惠

责任印制 / 郭 妍 吴 波 岳 阳

总 经 销 / 社会科学文献出版社发行部

(010) 59367080 59367097

经 销 / 各地书店

读者服务 / 读者服务中心 (010) 59367028

排 版 / 北京步步赢图文制作中心

印 刷 / 北京季蜂印刷有限公司

开 本 / 787mm × 1092mm 1/16

印 张 / 28.5

字 数 / 507 千字

版 次 / 2010 年 9 月第 1 版

印 次 / 2010 年 9 月第 1 次印刷

书 号 / ISBN 978 - 7 - 5097 - 1740 - 0

定 价 / 65.00 元

本书如有破损、缺页、装订错误，
请与本社读者服务中心联系更换



版权所有 翻印必究

马克思主义理论与现实研究 文库总序

神州大地风雷激荡，海峡西岸春潮澎湃。福建师范大学省重点高校建设项目《马克思主义理论与现实研究》文库与大家见面了。

本文库以坚持、发展和弘扬马克思主义为宗旨。这既是神圣的使命，又是历史的责任。马克思主义问世已经一个半世纪了，尽管她遭遇到各种各样的围攻、谩骂、禁锢、歪曲，但仍顽强地成长、广泛地传播、蓬勃地发展；尽管也有成百上千种理论、学说来与之较量，企图取而代之，但都无法得逞。苏东剧变虽然使世界社会主义遭受严重挫折，但无损马克思主义真理的光辉。马克思主义者在认真总结苏东剧变的教训后，将使马克思主义理论变得更纯洁、更成熟，朝着更健康的方向发展。

当 20 世纪即将结束的时候，英国广播公司在全球范围内举行过一次“千年风云人物”的网上评选。结果，马克思被评为千年思想家，得票高居榜首。中国共产党人 80 多年来，坚持以马克思主义为指导，取得了革命和建设一个又一个的胜利，开创了中国特色社会主义道路，把一个贫困落后的中国，变成一个初步繁荣昌盛、欣欣向荣的中国。在进入 21 世纪后，中国共产党人再次庄严宣告，马克思主义是我们立党立国的根本指导思想，是全党全国人民团结奋斗的共同思想基础，并且以极大的决心和气魄，在全国实施马克思主义理论研究和建设的宏大工程，在马克思主义发展史上留下光辉的篇章。

马克思主义之所以具有如此强大的生命力和竞争力，在于她具有以下五个突出的品格：

一是科学性。一种理论、观点能称为科学，它必须满足两个条件：一是合理地解释历史的发展，特别是其中的一些难题、怪象；二是有效地预见未来，并为尔后的实践所证实。列宁在评价马克思一生中的两大发现之一唯物史观时这样写道：“马克思的历史唯物主义是科学思想中的最大成果。人们过去对于历史和政治所持的极其混乱和武断的见解，为一种极其

完整严密的科学理论所代替。这种科学理论说明，由于生产力的发展，从一种社会生活结构中发展出另一种更高级的结构，例如从农奴制度中生长出资本主义”^①。中国改革开放 20 多年的实践已向世人有力地证明中国所选择的建设中国特色社会主义道路及其指导思想马克思主义是完全正确的，而西方一些别有用心的人士所鼓吹的“中国崩溃论”等论调则是完全错误的。

马克思主义是科学，这就要求我们以科学的态度对待马克思主义。针对林彪、四人帮肆意割裂、歪曲毛泽东思想，邓小平提出要完整、准确地理解毛泽东思想，这是十分正确的。同样，我们对马克思主义的主要创始人马克思的学说也要完整、准确地理解。在这方面，由于种种原因，我们还做得不够理想。例如，对马克思主义哲学，我们主要通过恩格斯、列宁、甚至斯大林的著作来了解，而对马克思在《资本论》中所应用的十分丰富的辩证法思想，则研究得不多。《资本论》虽然主要是研究资本主义的这一特殊的市场经济，但同任何特殊事物中都包含着一般一样，透过资本主义市场经济这一特殊，马克思也揭示了市场经济的“一般”，这“一般”对社会主义市场经济也是同样适用的。因此，我认为要从现时代的观点重新解读《资本论》，发掘那些有益于建设社会主义市场经济的东西。学术界有人提出要“回到马克思”、“走近马克思”、“与马克思同行”，但最重要的是要完整、准确地理解马克思。恩格斯在《资本论》第二卷序言中写道：“只要列举一下马克思为第二卷留下的亲笔材料，就可以证明，马克思在公布他的经济学方面的伟大发现以前，是以多么无比认真的态度，以多么严格的自我批评精神，力求使这些发现达到最完善的程度。”^②因此，我们对待马克思的著作，对待马克思的一系列“伟大发现”，也要采取“无比认真的态度”和“严格的自我批评精神”。只有采取科学的精神和科学的态度才能产生科学的结果。

二是人民性。列宁指出：“马克思学说中的主要的一点，就是阐明了无产阶级这个社会主义创造者的具有世界历史意义的作用。”^③马克思主义从来没有隐讳，她是为无产阶级服务的，是无产阶级认识世界和改造世界的思想武器。但是，无产阶级又是人民群众的一部分——当然是核心部分。无产阶级的利益和广大人民群众的利益是相一致的，而且，无产阶级只有解放全人类，才能最后解放自己。可以说，马克思主义不仅是反映无产阶级利益的学说，

① 《列宁选集》第 2 卷，人民出版社，1972，第 443 页。

② 《马克思恩格斯全集》第 24 卷，人民出版社，1945，第 4 页。

③ 《列宁选集》第 2 卷，人民出版社，1972，第 437 页。

同时也是反映最广大人民群众利益的学说。阶级性和人民性本质上是相一致的，只不过在不同的时期强调的侧重点有所不同罢了。在革命战争年代，强调马克思主义的阶级性，是完全必要的，也是十分正确的；在社会主义建设时期，随着社会主要矛盾的转换，在坚持马克思主义阶级性的同时，应该强调她的人民性，强调马克思主义反映最广大人民群众的根本利益要求。“三个代表”重要思想以及科学发展观、“执政为民”、“以人为本”、构建和谐社会、开展荣辱教育等理论，一经问世就广为流行，受到了人民群众的热烈拥护，就是因为它们具有鲜明的人民性。过去很长一段时间中，由于受“左”的思潮的影响，我们把人权看成是资产阶级的观点，采取回避、批判的态度，结果在国际政治斗争中经常处于被动境地。这一情况在20世纪90年代发生了根本变化。1991年11月1日中国正式公布了《中国人权状况》（又称《中国人权白皮书》），高度评价人权是一个“伟大的名词”、“崇高的目标”，是“长期以来人类追求的理想”。以此为开端，中国掀起了研究人权、关心人权、维护人权的热潮，人权理论成了马克思主义理论体系的一个重要组成部分。从人权理论在我国所发生的变化，说明人民性的确应该成为马克思主义的一个重要特征。

三是实践性。“强调理论对于实践的依赖关系，理论的基础是实践，又反过来为实践服务。判定认识或理论之是否真理，不是依主观上觉得如何而定，而是依客观上社会实践的结果而定。真理的标准只能是社会的实践。”^①毛泽东同志在将近70年前讲的这段话，至今仍十分正确。马克思主义是放之四海而皆准的普遍真理，因为她揭示了人类社会发展的客观规律，为人类进步、社会发展，为全人类的最后解放指明了正确方向；但在实际运用马克思主义的理论时，又要同各国的具体实践相结合，不能生搬硬套，不能搞教条主义。实践在发展，马克思主义本身也要随着实践的发展而发展。马克思主义虽然诞生于19世纪，但她没有停留在19世纪。作为一个开放的理论体系，150多年来，她始终与时代同行，与实践同步。党的十六大把“与时俱进”作为中国共产党新时期思想路线的重要内容，把能否始终做到实践基础上的理论创新当作我们必须长期坚持的治党治国之道，正是对马克思主义实践性的高度重视和深刻体现。

社会实践是检验科学与非科学、真理与谬误的巨大试金石。当苏联解体、东欧剧变时，西方一些人兴高采烈，并且迫不及待地兜售所谓的“华盛顿共识”，把它当成是解决各国社会经济危机、走向繁荣富强的灵丹妙

^① 毛泽东：《实践论》，《毛泽东选集》第1卷，人民出版社，1991，第284页。

药。但实践表明,推行“华盛顿共识”的国家非但没有摆脱危机,反而陷入了更深重的灾难,“华盛顿共识”不得不宣告失败。与之形成鲜明对照的是,中国坚持和发展马克思主义,走中国特色社会主义道路,取得了令世人瞩目的伟大成绩。中国的成功实践已在国际上逐步形成了所谓“北京共识”,这既是中国20多年来改革开放实践的胜利,也是中国化的马克思主义的胜利。

四是战斗性。马克思在《资本论》第一卷的序言中写道:“在政治经济学领域内,自由的科学研究遇到的敌人,不只是它在一切其他领域内遇到的敌人。政治经济学所研究的材料的特殊性,把人们心中最激烈、最卑鄙、最恶劣的感情,把代表私人利益的复仇女神召唤到战场上来反对自由的科学研究。”^①由于马克思主义公然申明是为无产阶级和广大人民群众谋利益的,所以从她一问世,就受到了敌人的百般攻击,在其生命的途中每走一步都得经过战斗。马克思一生中的主要著作大多是和资产阶级思想家进行论战的记录,就连《资本论》的副标题也是资产阶级“政治经济学批判”。“正因为这样,所以马克思是当代最遭嫉恨和最受诬蔑的人”^②。可是,当马克思逝世的时候,在整个欧洲和美洲,从西伯利亚矿井到加利福尼亚,千百万战友无不对他表示尊敬、爱戴和悼念。恩格斯十分公正地说:“马克思可能有许许多多敌人,但未必有一个私敌。”^③

在我国,马克思主义已经处于意识形态的指导地位,在马克思主义的指引下,全党全国人民正在为实现第三步战略目标、推进现代化建设而努力。但是,也要清醒地看到,在新的历史条件下,巩固马克思主义在意识形态领域的指导地位面临的形势是严峻的。从国际看,西方敌对势力把中国作为意识形态的主要对手,对我实施西化、分化的图谋不会改变。从国内看,随着社会主义市场经济的发展和对外开放的扩大,社会经济成分、组织形式、就业方式、利益关系和分配方式日益多样化,人们思想活动的独立性、选择性、多变性和差异性进一步增强。在这种情况下,出现非马克思主义甚至反马克思主义的思想倾向,也就不可避免了。面对这种挑战,我们不能回避,不能沉默,不能妥协,更不能随声附和、同流合污。苏联、东欧的前车之鉴,我们记忆犹新。我们应该表明态度,应该奋起反击,进

① 《马克思恩格斯全集》第23卷,人民出版社,1972,第12页。

② [法]恩格斯:《在马克思墓前的讲话》,《马克思恩格斯选集》第3卷,人民出版社,1972,第575~576页。

③ [法]恩格斯:《在马克思墓前的讲话》,《马克思恩格斯选集》第3卷,人民出版社,1972,第575~576页。

行有理有据有说服力的批判，以捍卫马克思主义的科学尊严。例如，有人肆意贬低、歪曲、否定马克思的劳动价值论，企图动摇马克思主义政治经济学大厦的基石，难道我们能听之任之吗？有人千方百计地要把“华盛顿共识”推销到中国来，妄图使中国重蹈拉美、俄罗斯、东欧和东南亚一些国家的覆辙，我们能袖手旁观吗？当然不能！这不仅是党性立场所致，也是科学良知使然！在这一点上，我们应该向德国工人运动的老战士、杰出的马克思主义理论家弗朗茨·梅林学习，他在一个世纪前写的批判各种反马克思主义思潮的论文（已收入《保卫马克思主义》一书中，苏联1927年版，中文版为人民出版社1982年版），今天读来仍然令人感到新鲜和亲切。

五是国际性。1848年，当马克思、恩格斯出版《共产党宣言》，发出“全世界无产者，联合起来”的号召时，就注定了马克思主义是一种超越地域、肤色、文化局限的国际性的思想理论体系。当今，方兴未艾的经济全球化浪潮正深刻地影响着世界各国的经济社会进程，尽管这种影响有其积极的一面，但也会给许多发展中国家造成消极的甚至是严重的后果。这已为许多事实所证明。如何在经济全球化进程中趋利避害，扬善去恶，除了以马克思主义在作指导外，别无其他更好的主义。因此，马克思主义的国际化，现在比以往任何时候都显得重要和迫切。西方垄断资本出于维护其根本利益的考虑，竭力反对马克思主义的国际化，也就不足为奇了。

中国共产党人把马克思主义普遍真理与中国具体实践相结合，产生了中国化的马克思主义，指引中国的革命与建设不断取得新的胜利。随着中国改革开放的不断深入、综合国力不断增强、人民生活不断改善、国际地位不断提高，世界各国对中国的兴趣日益浓厚。因此，“北京共识”、“中国模式”逐渐成为国际论坛的重要议题。看来，中国化的马克思主义正在走向世界，这不仅是马克思主义在中国85年发展的必然，也是当今世界经济形势发展的必然。作为中国的马克思主义者，应该感到自豪，因为对马克思主义的发展作出了自己的贡献；应该要有广阔的国际视野，不仅要关注世界的风云变幻，也要了解和研究国外马克思主义研究的动态。要积极推进国际的学术交流与合作，让中国化的马克思主义为世界各国朋友所了解，并与他们一道，共同推进马克思主义的发展。

以上所述马克思主义的五大品格，也是本文库所遵循的指导思想。福建师范大学历来重视马克思主义理论的教学与研究，二十多年来在本科生、研究生中坚持开设《资本论》和其他马克思主义原著课程，出版、发表了许多用马克思主义立场、观点和方法分析问题、解决问题的论著。学校把马克思主义理论研究和学科建设紧密结合起来，迄今已获得理论经济学、

历史学、中国语言文学等一级学科博士点、博士后科研流动站和马克思主义原理、马克思主义中国化、思想政治教育等二级学科博士点，培养了一大批有志于马克思主义理论教学和研究的学术骨干。2006年初，学校整合相关院系师资，成立了马克思主义研究院。本文库是学校学习、研究、宣传马克思主义理论的重要阵地，也是开展对外学术交流的重要平台。

本文库初步安排10辑。大体是：马克思主义哲学研究；《资本论》与马克思主义经济理论研究；中国社会主义市场经济研究；马克思主义中国化研究；思想政治教育研究；马克思主义发展史研究；社会主义经济发展史研究；国外马克思主义研究；西方经济学与当代资本主义研究；建设海峡西岸经济区研究等。每辑出若干本著作，计划用10年左右的时间，出版100本著作。本文库的出版得到福建省重点高校建设项目的特别资助和社会科学文献出版社的大力支持，在此表示衷心感谢！

胡锦涛同志十分重视实施马克思主义理论研究和建设工程，勉励参与这一工程的学者要进一步增强责任感和使命感，满腔热忱地投身这一工程，始终坚持解放思想、实事求是、与时俱进，大力弘扬理论联系实际的马克思主义学风，深入研究马克思主义基本原理，深入研究邓小平理论和“三个代表”重要思想，深入研究重大的理论和实际问题，为马克思主义在中国的发展，为全面建设小康社会、开创中国特色社会主义新局面作出新的更大的贡献。这段语重心长的话，也是本文库所追求的终极目标。

是为序。

李建平

2006年3月31日

序

邓子基*

新中国成立 60 年以来，我国已积累起了数额巨大的国有资产，其中经营性国有资产又是国有经济的主要载体。国有资产特别是经营性国有资产是我国社会主义基本经济制度赖以存在和发展的物质基础，是体现社会主义国家意志的重要经济力量，是全国人民生活水平稳步提高的根本保证。但是新中国成立以来，我国的国有资产管理体制始终没有达到社会主义市场经济的要求，这在很大程度上限制了我国国有企业改革的步伐，影响了经济体制改革的成效，影响了社会主义基本经济制度的巩固和完善。因此党的十六大报告明确指出“继续调整国有经济的布局 and 结构，改革国有资产管理体制，是深化经济体制改革的重大任务”。这是党中央加快国有资产管理体制改革的重要部署，标志着国有资产管理体制改革进入了一个新阶段。

正是基于对上述问题的长期思考和研究，福建师大的陈少晖教授率领他的研究团队，历经两年的不懈努力，在分工合作的基础上，终于完成了这部题名为《国有资产管理：制度变迁与改革模式》的经济史论著。本书从历史纵向的视角，在对新中国成立前革命根据地公有资产的形成和发展进行考察的基础上，重点研究新中国成立 60 年来我国国有资产管理体制的曲折演进轨迹及其每一阶段的特点。与此同时，在充分论证以往国资管理模式成败得失的基础上，以党的十六大以来关于国有资产管理体制改革的创新理论为指导，运用制度变迁理论等分析工具，从目标定位、产权改革和国资预算等三个方面建构出中央与地方分级所有框架下的新型国有资产管理体制。

作为一项经济史研究成果，本书不仅以其丰富翔实的文献史料，严谨

* 邓子基 1923 年生，男，福建沙县人，厦门大学资深教授，博士生导师，博士后联系导师，财政科学研究所名誉所长，全国重点财政学科带头人。为我国著名经济学家、财政学家、教育学家。我国财政学界主流学派“国家分配论”的主要代表人物之一。

缜密的制度演进脉络梳理，体现出较高的经济史研究的学术价值，而且本书作者不局限于对国有资产管理体制历史变迁的考察，而是通过国资体制演进中经验教训的总结和内在规律的把握，进一步将研究视角上升到国有资产管理体制改革的现实层面，针对现行国有资产管理体制的矛盾与难点，提出了新型国有资产管理体制的构建思路与目标模式，从而使本书又具有了重要的实践探索价值。

审读全书，我认为，这部论著主要具有以下几个方面的特色和创新：

首先，本书紧扣当前财税体制改革的核心问题，选取国有资产管理体制为研究对象，在对国有资产管理体制进行系统的历史考察的基础上，归纳总结其中可资借鉴的历史经验，并针对目前改革中的现实矛盾，着力构建出新型国有资产管理体制的目标框架。因此，本书的选题不仅具有重要的历史探索价值，而且在理论和实践两个方面均具有很高的研究价值。

公有制是社会主义经济制度的基础，国有经济是国民经济的主导力量，面广量大的国有资产在社会总资产中占有绝对的优势，因此，国有资产管理体制改革与财税体制改革必然具有高度的相关性，是财税体制改革的重中之重。国有资产管理体制改革直接关系到国有资产的保值增值及国有经济的战略性调整，是影响我国财税体制改革有条不紊地进行的重要因素，是社会主义制度优越性有效发挥及我国综合实力增强的关键所在。本书纵向考察并梳理了各个历史阶段国有资产管理体制模式的特征，全面系统地总结了国有资产管理体制曲折演进的历史经验及其内在规律，并在此基础上建构了新型国有资产管理体制的基本框架。这一研究思路无疑是明晰和严谨的。另一方面，作者以党的十六大报告基本精神为指导，在考察国有资产管理体制改革过程的基础上，基于制度变迁理论横向分析了国有资产管理体制改革存在的问题及掣肘因素，提出了富有前瞻性的国有资产管理体制改革的目标模式，对于正处于深化改革中的国有资产管理体制具有重要的现实指导意义。

其次，本书结构严谨、观点鲜明、逻辑缜密、论证有力，呼应了中国渐进式的改革路径和社会主义市场经济的创新进程，提出了一系列具有创新性和前瞻性的理论观点与政策建议。

作为一部具有开拓性的学术著作，陈少晖教授领携其研究团队以大胆探索的理论勇气与魄力，实事求是，与时俱进，紧扣“创新”的脉搏，提出了很多创新性的学术观点与对策建议。比如，本书大胆突破“国家统一所有，政府分级监管”的传统思路，提出了建构中央与地方“分级所有”为核心的国有资产产权结构。地方政府兼具制度供给者和制度需求者的双

重身份，是制度变迁过程中最活跃的主体，因此，国有资产管理体制改革必然触及中央与地方国有资产的产权关系，而目前学术界的主流观点仍是坚持“国家统一所有，政府分级监管”。对此，本书作者剖析了国有资产“分级管理”体制模式所引发的各种矛盾，诸如权责脱节、预算软约束行为严重、交易费用昂贵、国有资产地方实际分割占有等，并进一步分析论证地方政府作为国有资本产权主体的依据与优势。在此基础上，作者明确指出：实践国有资产分级所有已成为不争的事实，但并未得到现行政策或法律的认可，从而难以推动国有资产管理体制改革的深化。因此，要从根本上解决现行分级管理体制模式的矛盾和弊端，明确提出建立国有资产“分级所有”体制，作为新型国有资产管理体制建构的目标模式。该目标模式及其操作思路突破了传统的国资体制改革思路，澄清了国有资产“分级所有”问题上的认识误区，具有理论上的前瞻性和实践层面的可行性，为推进国有资产“分级所有”管理体制的建构提供了充分的理论依据与清晰的探索思路。

又如，在重建国有企业利润上缴制度以及构建国有资本经营预算制度问题上，本书也取得了具有创新意义的成果。国有企业利润上缴有利于厘清国家与国企的财政分配关系，是建立国有资本经营预算制度的基础，而后的建立与完善将有助于国有资产的保值增值及国民经济的战略性调整。作者在书中提出了以股东财富最大化设定国企的理财目标、国有企业利润分红制度设计应以自由现金流量假说为理论依据等一系列创新观点，明确指出财政应通过资产评估和预算管理来实施国有资产收益的收缴，在公共财政框架下构建国有资本经营预算，正确处理公共收支预算与国有资产经营预算之间的关系。同时，针对目前学术界在国有资本预算编制主体和执行权归属问题的分歧，作者在借鉴各地试点经验和模式的基础上，提出了“国有资本经营预算应由国资委为编制主体”的观点，并以“分级所有”体制框架为依据，明确主张建立中央政府与地方政府分别编制国有资本经营预算。这些理论观点和政策思路，对于2007年开始试行的国企分红及国有资本经营预算制度显然具有重要的决策借鉴价值。

再次，本书的研究方法综合独到，时间跨度较长，阶段特征明确，思路脉络清晰，数据资料充分翔实，全面系统地梳理和分析了从革命根据地时期直到2009年我国国有资产及其管理体制产生、形成、发展以及改革的历史脉络与演进特征。

第一，本书运用历史与逻辑相结合的方法完整系统地阐述并剖析了国有资产管理体制的历史嬗变。作者不局限于对新中国成立以来国有资产管

理体制演变的探索，而是将研究跨度延伸至新中国成立之前的革命根据地时期，首先专门阐述了作为新中国国有资产重要来源——革命根据地时期国营经济产生、发展的历史脉络与经验特征，弥补了这一时期国有资产管理研究的空白。可以说，研究跨度的创新是本书的一大特色。在此基础上，作者继续从宏观视角考察梳理了新中国成立以来国有资本管理体制改革的制度变迁轨迹，运用大量历史文献资料分析国有资产管理体制演变中每一阶段的特征，揭示国有资产管理体制演变的内在规律，为国有资产管理体制改革模式的建构提供历史经验。

第二，本书以马克思主义的历史唯物主义与唯物辩证法为指导，运用抽象演绎以及规范与实证、定性与定量相结合的方法进行分析论证，数据翔实，论证严密。本书在收集整理充分翔实的数据资料的基础上，运用了一定的数理统计方法，对现行国有资产管理体制的运行机制及国有资产的地区分布及排序进行了全面的实证分析，以中共十六大报告的基本精神为依据，运用规范分析提出了合理划分中央与地方国有资产产权边界的客观标准及与中国国情相适应的国有资产管理体制改革目标模式。

第三，作者运用中外经济理论尤其是制度变迁的研究工具，采取了比较分析及经验借鉴相结合的方法，探索分级所有框架下的国有资产管理体制模式的构建。一方面，比较分析了深圳模式、上海模式、武汉模式、辽宁模式和珠海模式等五种国有资产管理模式，并对其异同点和优劣利弊作出客观评价；另一方面，通过对日本、韩国的集权管理模式、美国瑞典的分权管理模式以及英法集权与分权相结合的模式分析与总结，寻求对我国国有资产管理体制改革有借鉴价值的东西。在国内模式比较与国际经验借鉴的基础上，针对现行国有资产管理体制的内在矛盾和外部环境，提出了新型国有资产管理体制目标模式以及可操作性的对策建议。

总之，我认为，本书视角新颖，结构严谨，主题鲜明，立论深刻，资料翔实，论证兼具深度与广度，分析精辟入里，在总结历史经验的基础上系统地建构出了与我国国情相适应的分级所有前提下的国有资产管理体制框架，并提出许多有价值的理论观点和政策建议。作为一部将历史分析与现实研究融为一体的学术著作，虽然本书在一些学术观点还存在可商榷之处，某些史料数据也有待于进一步求证，但仍然可以说是近年来我国国有资产管理体制改革研究领域不可多得的力作，不仅有力地拓展了当代中国经济史的研究空间，而且对于包括国有资产管理体制在内的我国财税体制改革实践具有重要的现实意义。

本书的主要作者陈少晖教授 2002 ~ 2005 年期间在厦门大学从事国有资

产管理体制改革的博士后研究，三年的潜心科研，在该领域取得了一系列颇具影响的研究成果，其出站研究报告《国有资本财政研究》2006 年由中国财政经济出版社出版后获得了福建省社会科学优秀成果二等奖。本书是他关于国有资产研究的第二部学术专著，作为他的博士后导师，对于他在学术上的勤勉努力和丰硕成果，颇感欣慰。论著定稿后，他诚邀我为之作序，我欣然应允，审阅全书，提笔写出以上一段文字。是为序。

厦门大学资深教授、博士生导师：邓子基

2010 年 6 月 26 日于厦大西村寓所

目 录

导 论	1
一 研究国有资产管理体制改革的重要意义	1
二 关于国有资产管理体制改革问题近期研究综述	8
三 本书的结构安排	27
四 本书的研究创新	32
 第一章 国有资产与国有资产管理体制：理论分析	 34
一 资产与国有资产	34
二 资本与国有资本	42
三 国有资产管理	46
四 国有资产管理体制	50
 第二章 革命根据地时期的公营经济（1927 ~ 1949）	 53
一 中央苏区的公营经济	53
二 陕甘宁边区的公营经济	60
三 解放战争时期的公营经济	68
 第三章 国有资产集中统一管理体制的形成（1949 ~ 1957）	 76
一 新中国国有资产的三个初始来源	76
二 国营经济领导地位的形成与确立	81
三 国有资产的第一次清产核资	84
四 “一五”计划时期国营经济在调整中发展	86

五 国有资产集中统一管理体制的形成	92
-------------------------	----

第四章 以权限下放为特征的国有资产管理体制

调整 (1958 ~ 1960)	102
一 社会主义建设总路线的确立与“大跃进”运动的兴起	102
二 国有资产管理权限的大幅下放	108
三 “大跃进”时期的投资与收益分析	115
四 国营企业利润留成制度的改革	123
五 实行“两参一改三结合”的企业管理制度	127

第五章 以权限上收为特征的国有资产管理体制

调整 (1961 ~ 1965)	134
一 “大跃进”给国民经济造成的严重后果	134
二 “八字方针”的提出与国民经济的调整	140
三 国有资产管理权限的集中上收	148
四 国有资产管理体制的改革与第二次清产核资	154
五 试行工业托拉斯与国有资产管理权限的适当下放	159

第六章 “文革”时期国有资产管理的混乱与整顿 (1966 ~ 1976)

一 “三五”计划的制定与经济建设指导思想的转变	165
二 “文革”前三年对国民经济的严重冲击	170
三 第二次国有资产管理体制的“放权”改革	174
四 两次全面整顿与国民经济的恢复发展	178
五 国有资产的第三次清产核资	183
六 “文革”期间国有资产的损失评估	187

第七章 改革开放初期的国有资产管理体制

改革探索 (1978 ~ 1984)	192
一 扩大国有企业生产经营自主权试点	192
二 国有企业利润分配制度改革	197
三 实行“划分收支、分级包干”的财政体制	201
四 基本建设投资体制的“拨改贷”改革	207
五 国有资产的第四次清产核资	212

第八章 国有资产管理体制改革的全面推进 (1984 ~ 1987)	218
一 《中共中央关于经济体制改革的决定》的出台	218
二 投资与金融管理体制的改革探索	222
三 以增强活力为核心的国有企业经营机制转变	227
四 国有企业租赁经营与承包经营责任制的推行	232
五 《企业破产法》的颁布与实施难点	238
第九章 国有资产管理体制改革的组织机构与 理论探索 (1988 ~ 1991)	244
一 “两权分离、政企分开”指导思想的确立	244
二 国家国有资产专职管理机构的组建	248
三 两次全国国有资产管理的理论研讨与成效	253
四 国有资产的产权处置与保值增值	259
五 地方政府国有资产管理的积极开展	264
第十章 市场经济条件下的国有资产管理体制 改革 (1992 ~ 2002)	270
一 国有资产授权经营改革的探索	270
二 国有企业实行股份制改革的成效与难点	275
三 国有资产的第五次清产核资	279
四 现代企业制度的争论与试点	283
五 《国有企业财产监督管理条例》的制定与实施	287
六 国有资产的存量调整与结构优化	291
第十一章 十六大以来国有资产管理体制改革的 新探索 (2003 ~ 2008)	296
一 十六大报告中国有资产管理体制改革的理论创新	296
二 国家国有资产监督管理委员会的成立	303
三 推进国有企业产权多元化改革	307
四 国有资产重组与国企主辅分离	311
五 建立有效的国企激励与约束机制	319
六 国有资本经营预算制度的试点与展开	321