

刘解龙 著

湖南人民出版社

国有资产增值

理论
与
宏观分析

GUOYOUZICHAN ZENGZHI: LILUN YU HONGGUAN FENXI



刘解龙 著

湖南人民出版社

国有资产增值：

理论与宏观分析

图书在版编目(CIP)数据

国有资产增值:理论与宏观分析/刘解龙著. —长沙:湖南人民出版社, 2001.8

ISBN 7-5438-2704-2

I. 国... II. 刘... III. 国有资产-价值-增加-宏观分析
IV. F123.7

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 055168 号

责任编辑:唐 艳

装帧设计:尹文君

国有资产增值:理论与宏观分析

刘解龙 著

*

湖南人民出版社出版、发行

(长沙市展览馆路 66 号 邮编:410005)

湖南省新华书店经销 湖南省出版发行学校印刷厂印刷

2001 年 6 月第 1 版第 1 次印刷

开本:850×1168 1/32 印张:16

字数:388,000

ISBN7-5438-2704-2

F·440 定价:26.00 元

目 录

第一章 从系统角度认识国有经济改革	(1)
一、喜忧参半的国有企业改革.....	(1)
二、国有经济改革的系统性与层次性.....	(4)
三、增强国有企业活力的特殊性.....	(8)
四、提高国有资产增值力的特殊性.....	(13)
五、强化国有经济控制力的特殊性.....	(18)
六、国有资产是否必须从竞争性领域退出.....	(19)
七、非国有企业能否提供公共产品或提供公共产品能 否引入竞争机制.....	(21)
第二章 国有资产及其增值界定	(28)
一、如何界定国有资产.....	(28)
二、国有资产的基本类型.....	(32)
三、国有资产增值的基本含义.....	(39)
四、国有资产的资本化.....	(43)
第三章 劳动社会化与资产增值	(51)
一、国有资产增值需要相应的理论解释.....	(52)
二、劳动价值论与资产增值的矛盾.....	(56)
三、不变资本在价值创造中的功能分析.....	(59)
四、活劳动的间接化过程分析.....	(62)
五、活劳动的多阶段间接化.....	(65)
六、间接活劳动的现代发展.....	(71)

七、生产劳动的社会化分解·····	(74)
八、社会必要劳动时间的系统分析·····	(86)
九、国有资产增值的理论解释·····	(99)
第四章 劳动科技化与资产增值·····	(102)
一、科技对国民经济和国家的影响·····	(103)
二、价值创造中科技因素作用：现实考察·····	(112)
三、一个观点的逻辑关系：理论分析·····	(117)
四、科技作用的经典理论分析·····	(121)
五、科学技术创造价值的属性分析·····	(129)
六、科学技术创造的价值计量·····	(134)
七、意义分析：“科学技术是第一价值创造力”的启示 ·····	(140)
八、国有资产的智力投资与价值创造·····	(144)
第五章 公有制改革与国有资产增值·····	(147)
一、对产权的通俗理解·····	(148)
二、经济王国的“三权分离”·····	(155)
三、产权模糊与明晰：实质与主要标志·····	(156)
四、完整的和现代的公有制·····	(160)
五、主体所有制与非主体所有制·····	(171)
六、经济体制改革中的“私有化”问题·····	(176)
第六章 现代企业制度与国有资产增值·····	(185)
一、中国的事业是企业·····	(185)
二、企业与企业制度·····	(188)
三、转换企业经营机制·····	(193)
四、转机与建制的相关性分析·····	(197)
五、现代企业制度的核心与功能·····	(203)
六、现代企业制度建设的困难·····	(210)
七、现代企业制度与国有资产增值·····	(215)

第七章 促进国有资产的结构优化	(219)
一、辩证看待产业结构不合理.....	(219)
二、国有企业战略性改组的必然性分析.....	(223)
三、国有企业战略性改组的可行性分析.....	(227)
四、国有企业的产业适应性.....	(230)
五、我们凭借什么调整产业结构.....	(236)
六、市场机制构造产业结构的必然性与有效性.....	(240)
七、国有资产的功能定位与配置.....	(243)
八、国有资产的进退与结构优化.....	(247)
第八章 国有资产的流动与流失	(255)
一、资产流动性与安全性.....	(255)
二、改革风险与国有资产评价.....	(260)
三、国有资产的流失与防流问题.....	(262)
四、理性地看待国有企业亏损问题.....	(273)
五、促进国有资产在流动中增值.....	(278)
第九章 国有资产增值的市场环境分析	(285)
一、市场经济的实质分析.....	(285)
二、市场体系的重新认识.....	(293)
三、市场环境对国有资产的影响.....	(298)
四、国有资产增值的市场条件.....	(301)
五、促进市场环境优化.....	(308)
第十章 宏观调控与国有资产增值	(313)
一、我国宏观调控的必然性与特殊性.....	(314)
二、宏观调控的主要任务与国有资产的作用.....	(320)
三、促进市场经济发展的宏观经济体制改革.....	(332)
四、国有资产的宏观性分析.....	(337)
五、国有资产与宏观经济调控的主要目标.....	(340)
六、国有资产的宏观管理体制建设.....	(344)

七、国有资产增值体制：内部结构与宏观政策·····	(351)
第十一章 国有资产控制力 ·····	(357)
一、国有经济控制力与国有资产控制力·····	(358)
二、国有资产的战略控制力·····	(367)
三、国有资产的改革控制力·····	(370)
四、国有资产的发展控制力·····	(373)
五、国有资产的市场控制力·····	(376)
六、国有资产的金融控制力·····	(379)
七、国有资产的产业控制力·····	(380)
八、国有资产的区域控制力·····	(383)
九、国有资产的分配控制力·····	(385)
十、国有资产的消费控制力·····	(389)
第十二章 国有资产增值机制体系设计 ·····	(393)
一、国有资产增值机制的体系性·····	(393)
二、国有资产增值机制体系设计的基本原则与目标·····	(395)
三、增值机制体系的基本框架·····	(398)
四、国有资产增值的激励机制·····	(401)
五、国有资产增值的约束机制·····	(405)
六、国有资产增值的调节机制·····	(411)
七、国有资产增值的监督机制·····	(415)
八、国有资产增值机制体系建设中的困难·····	(420)
九、促进国有资产增值机制体系的动态优化·····	(422)
十、建立科学的国有资产管理、运营、监督体系·····	(425)
第十三章 增智性国有资产增值 ·····	(429)
一、教育与经济的辩证关系·····	(429)
二、国有资产的智化转移·····	(435)
三、教育产业化的基本含义·····	(440)
四、提出教育产业化的时代背景·····	(442)

五、教育产业化的基本要求·····	(445)
六、以高校为培养增智型国有资产的重点·····	(459)
第十四章 广义国有资产的整体化增值·····	(463)
一、国有资产具有整体性·····	(463)
二、各类国有资产之间的关系分析·····	(466)
三、建立与现代企业制度相对应的现代政府制度·····	(469)
四、新经济体制中的政府职能·····	(472)
五、适应现代化建设的政府改革分析·····	(475)
六、市场经济发达国家经验的借鉴与消化·····	(486)
后记·····	(492)

第一章 从系统角度认识国有经济改革

建立社会主义市场经济体制，公有制的地位和作用是不可替代的，特别是国有经济，一方面要在公有制经济中重新定位，改善公有制经济结构，另一方面要在国民经济中重新定位，既要保证对国民经济的主导作用和控制力，又要为社会主义市场经济体制建设发挥积极作用。改革开放以来，国有经济的改革道路并不顺利，直到今天，改革的任务都还相当繁重。中共十五届四中全会集中讨论国有经济改革问题，一是要鼓舞人民的士气和信心，二是寻找新的突破口，以求改革的进一步深入扩大和整体推进。

一、喜忧参半的国有企业改革

《经济日报》1999年8月7日报道了财政部公布的国有资产“家底”，并对1998年的国有经济运行情况进行了分析和概括。报道说，至1998年底，我国国有资产总量已经达到82211亿元，比1997年增长13.8%，其中经营性国有资产为62405亿元，占75.9%，比上年增长15.4%；非经营性资产19806亿元，占24.1%，比上年增长9.3%。对国有经济的运行特征进行了六大方面的概括。

一是国有企业户数减少。1998年我国非金融企业为23.8万户，比1997年26.2万户减少2.4万户，这些企业拥有资产13.5万亿元，比上年增长7.8%，占有国有资产48051.6亿元，

比上年增长 8.3%。23.8 万户企业中，大型企业 9357 户，比上年增长 2%，中型企业 3.8 万户，比上年减少 12.6%，小型企业 19.5 万户，比上年减少 8.9%。

二是国有企业资产在社会总资产中所占比重略有上升。1998 年因清产核资对城乡“挂靠”集体企业进行了清理甄别，并对集体企业的资产损失进行了核销处理，以及因市场需求不足和亚洲金融危机对非国有经济的影响等原因，国有企业资产总额在社会资产总额中的比重略有回升，比重为 52.9%，比上年多了 1 个百分点。

三是国有大型企业经济实力进一步加强。随着抓大放小战略的逐步实施，国有大型企业实力明显走强，到 1998 年底，国有大型企业拥有资产总额为 76015.9 亿元，占国有资产总量的 56.4%，比上年增长 9.8%，我国 9357 户国有大型企业，户均拥有资产总额为 9.1 亿元，比上年增长 8.3%，户均拥有国有资产为 3.2 亿元，比上年增长 10.3%。一大批具有活力的国有大型企业脱颖而出，其中资产总额和年销售收入均超过 50 亿元的国有企业为 113 户，户数比上年增长了 37.8%；资产总额和年销售收入均超过 5 亿元的企业有 1288 户，户数比上年增长 45.2%。

四是多元投资主体的国有控股企业逐年增加。1998 年底，国有控股企业吸纳非国有经济成分的资本总量为 3930.3 亿元，比上年增长 21%，1998 年 23.8 万户国有企业中，国有独资企业户数为 21.4 万户，占全部国有企业的 89.9%，比重较上年下降了 1.8 个百分点，以股份有限公司、有限责任公司及股份合作企业为主要形式的多元投资主体企业为 2.4 万户，占全部国有企业的 10.1%，比重较上年增长了 1.4 个百分点。

五是国有企业布局逐步得到合理调整。1998 年底，一般生产加工业、商贸和服务业等行业的国有企业资产总额为 78057.6

亿元，占全部国有企业的资产总额的 57.9%，比上年减少 1.1%，比国有企业资产总额平均增速低 8.9 个百分点，而国民经济基础性行业的国有企业占用资产总额为 56722.4 亿元，占全部国有资产比重为 42.1%，比上年增长 13.7%，比国有企业资产总额增速高 5.9 个百分点，使我国基础产业对国民经济的瓶颈制约状况有所缓解。

六是国有企业间经营差距进一步扩大。(1) 盈利企业与亏损企业之间经营差距进一步拉大，1998 年国有企业盈利面为 50%，盈利企业平均净资产盈利率为 7.3%。而亏损企业亏损额为 3066 亿元，比上年增亏 30.9%，平均资产净盈利为 -55.4%。(2) 多元投资主体的国有控股企业与单一投资主体的国有独资企业之间经营差距进一步拉大，1998 年 2.4 万户多元投资主体的国有控股企业实现利润 844.3 亿元，比上年增长 17.7%，平均净资产利润率为 8.7%，而 21.4 万户国有独资企业当年实现利润为 -630.6 亿元，比上年增亏 596.3 亿元，平均净资产利润率为 -1.7%。

由此可见，国有企业的改革是忧喜参半的。但无论怎样，国有企业改革的任务还很重大。我仍然认为，对国有经济的改革和发展，必须注重从系统的角度进行。众所周知，任何改革都是一个对系统的解构和再造，而系统的主要特点之一是系统结构的整体性和层次性，不同层次具有不同的性能与特点，在整个系统中承担不同的职能和发挥不同的作用，只有对系统的结构有一个科学全面的认识和把握，才能对其进行有效的管理和改革。对于国有经济来说，人们已经认识到这是一项复杂的系统工程，但有两个方面的问题往往重视不够。一是忽视对这一系统的结构层次进行深入的分析，过于注重对其进行“整体改革”。因此有必要对国有经济改革进行结构层次分析，并将层次结构的重新构造与优化，作为深化改革的一项内容。二是认定国有经济只能存在于提

供公共产品的非竞争性领域，需要在总体上从竞争性领域里退出来。由于国有经济面广量大，退出成本极高，甚至会造成一些非经济影响，而且这种退出论的依据也并不完全让人信服，因此，需要对公共产品的供给和产业的竞争性与非竞争性问题进行一些分析。显然这两个方面的问题都不是小问题，对整个改革的战略规划与操作实践都至为重要。

二、国有经济改革的系统性与层次性

系统论是人类思维飞跃的一个重要标志，是我们认识事物的一个重要工具。毫无疑问，我国的国有经济改革和整体经济体制改革，是一项复杂的社会系统工程，正因为如此，我们必须对这一系统有一个深入全面的认识与把握，并运用系统的思维与观点来制定改革方案和推进改革。

1. 国有经济的系统性

在我国，由于国有经济量大面广，在国民经济形成了占据绝对统治地位的局面，出现了明显的“国有经济王朝”，这个经济王朝几乎就可以视为国民经济，完全可以说，它是一个不亚于国民经济的复杂大系统。这个大系统的复杂性不是轻易可以说清的，粗略地说，可将其分为三大层次进行分析。

第一层次是国有企业的系统性。国有企业的系统性可从两个方面进行分析。一方面是微观分析，无论是经营性和竞争性领域的国有企业还是非经营性和非竞争性领域的国有企业，都是企业，既然是企业，就必然由企业的一些基本要素所组成，但是每个企业的结构要素的素质与结构是千差万别的，这些差别也就成为企业素质高低和经营能力与竞争能力强弱的主要原因。另一方面是宏观分析，国有企业分布在不同的行业和不同的地区，形成了国有企业的产业结构系统和区域结构系统。

第二层次是国有资产的系统性。在市场经济条件下国有资产的存在形态是多元的和变化着的。一般而言，任何所有者的资产都可以表现为价值形态与实物形态，从分类的角度来说，国有资产可以根据不同的标准划分进行多角度分析。这一点将在以后进行较系统的分析。

第三层次是国有经济的系统性。国有经济是一个较为抽象的概念，既然较为抽象，也就是一个抽象系统，不易于具体分析。笔者在此提出国有经济的系统性，主要是指国有经济在国民经济大系统中的职能定位与方向选择问题。我们的要求是将国有经济集中于国民经济中的命脉部门、关键领域和战略产业，即国有经济是国民运行发展中的一个核心子系统，那么，最重要的问题是，在国民经济发展过程中，命脉部门、关键领域和战略产业都是变化着的，我们能否真正科学全面及时地了解 and 把握这些至关重要的变化，真正把命脉部门、关键领域和战略产业置于国有经济范围之内。如果国有经济虽然也是一个系统，但所控制的并不是命脉部门、关键领域和战略产业，国有经济的职能就不能有效发挥，而一旦职能错位，也就是其系统性被破坏了，从而影响国民经济的整体运行与发展。

2. 国有经济改革的系统性

国民经济是一个复杂系统，这是显而易见的。因而对其进行改革，也必然表现出相应的系统性。国有经济改革的系统性从一开始就被人们认识到，但这种系统性体现到改革的具体实践之中则是改革进行到一定阶段之后的事情。无论从理论还是从实践的角度来看，这种系统性可分为四大方面。

一是多要素性。系统是由多要素组成的，每一种要素都具有不同的性质、特点与功能，并依靠自身的特殊性而在系统中确定相应的位置和发挥相应的作用。一个要素无法组成一个系统。那么在国有经济及其改革中，究竟有哪些要素呢？可以根据不同的

标准进行分析，但每一种分析都是有限的。就改革本身而言，有改革的指导思想、改革规划、改革对象、改革主体、改革目标、改革步骤、改革措施、改革难点、改革重点、改革突破口等，它们共同构成改革系统。就国有企业改革而言，企业的人、财、物配置与产、供、销协调，与政府职能部门的产权关系，与外部合作伙伴之间的关系，企业内部的组织结构、权责搭配与人员安排等等方面，都必须根据市场经济的性质与特点进行改革，以增强企业的活力和竞争力。就国有资产改革而言，有资产的结构，资产的规模，资产的形态，资产的投资、监督、管理与受益主体，资产的重组与评价。就国有经济改革而言，如何根据社会主义市场经济的性质与要求进行战略性改组，如何有进有退、有所为有所不为，如何确保自身在国民经济中的主导作用，如何把国有经济改革与国有资产改革和国有企业改革协调起来，所有这些带有独立性的问题都具有相关性。

二是相关性。系统中各要素之间或各子系统之间尽管具有自身的特殊性，但都不能离开其他要素或子系统而独立存在和发挥作用。也就是说，相互之间具有依存性和相关性。正是由于这种相关性的存在和作用，使得每一种要素或子系统的存在形态和作用形式与作用效果，以及种种变化，都不可能是自身独立运动的结果，都会在不同程度上受其他要素或子系统的作用和影响。这同时也就意味着，对某一个要素或子系统的改革、促进或限制，既可以通过对其本身而进行，也可以通过相关因素来进行。具体到国有经济改革而言，各要素之间或各子系统之间的关系一方面是复杂的，另一方面也是动态的，因此，要将其表述得十分清晰和规范，相当困难。

三是层次性。只要是一个系统，就具有层次结构，层次结构是系统的一个重要特征。就国有经济改革而言，这种层次性可以表现在这样几个方面：①形态的层次性，即依次由具体到抽象表

现为国有企业、国有资产和国有经济，这三个层次的改革要求显然也是不一样的；②产权的层次性，这主要是指宏观层次的产权、中观层次的产权、微观层次的产权，不仅产权的内容与形式不同，而且产权的发言权和受益权也不同；③运用的层次性，不同层次的产权有自身的特定权益与责任，分别着眼于不同的层次运用产权；④主体的层次性，主要有所有者的产权、代理者的产权、经营者的产权，或者说有政府的产权、职能机构的产权、企业的产权等；⑤目标的层次性，每一个层次的产权都有自身特定的利益目标，这些利益目标之间是依次相关的，微观层次的产权受宏观层次的产权制约，但宏观层次的产权必须建立在微观层次产权的有效作用基础上；⑥过程的层次性，每一层次的产权既有相对独立性，但更有相关性，作为国有经济来说，产权的运动或使用过程的初始阶段是源于宏观层次的，在一定程度上，政府是国有经济产权的初始运作主体，依次向国有企业延伸和实现。显而易见的是，层次性的这些不同内容或表现形式，都是相互联系的，甚至可以说，后面几种层次性，都是由国有经济的形态层次所派生出来的，因此后文对国有经济改革的层次性分析，就主要从形态的层次性入手或集中在形态层次性方面。

四是相对独立性。尽管各子系统和各要素之间具有高度的相关性，但国有经济的构成子系统都具有自身的相对独立性，每一种构成要素都具有自身的性能与运动特点、方式，如果相关性要求我们要兼顾各方面或各因素的相互关系，那么相对独立性就要求我们在改革过程中必须区别对待各种要素与子系统。相对独立性与相关性是统一的，只讲任何一个方面，都可能有失偏颇。这实际上也是从我国的改革实践中总结出来的经验。在改革初期，由于种种困难和自身经验不足，我们只能选择从个别问题入手的方式启动改革之船，而且这种改革的成效也较为明显，这就是各子系统的相对独立性所致。

3. 国有经济改革的层次性

国有经济系统的结构层次性决定了对其进行改革的层次性，尽管国有经济系统结构的层次性表现在多个方面，从而对其进行改革的系统特征也体现在多个方面，任何一个方面都需要我们对其进行深入分析，才能在不断总结改革经验的过程中推动改革的持续深入，但我们在此突出对其层次结构的形态方面进行分析，并以此分析其他方面的层次结构。

上面指出，国有经济系统的形态层次结构，可分为国有企业、国有资产和国有经济，那么，在建立社会主义市场经济体制的改革过程中，增强国有企业的活力，提高国有资产的增值力和强化国有经济的控制力，是我国国有经济改革的三大层次的主题。非常明显，尽管三者之间具有十分紧密的内在联系，但区别也是明显的，而且，三者之间的改革方式与目标也各有侧重。因此我们在改革过程中，必须针对不同形态的性质与特点，制定相应的改革措施和指导政策，采用不同的评价指标。认识和把握这一点十分重要。然而，在改革的理论和实践中，对国有经济改革的这三大层次的认识不是很清楚，也不是很认同，人们往往因为三者之间的关系十分密切，而将它们交错在一起进行分析，以至很难把某一方面的问题说清楚，甚至对它们之间的关系也没有清醒地认识到。通过这些年的改革探索，我们可以说，由于没有对国有经济改革作这三层次划分，并进行相应的具有针对性的改革，也是这一改革进展缓慢和效益欠佳的重要原因。

三、增强国有企业活力的特殊性

增强国有企业的活力，主要是从个体的角度而言的，尽管国有企业的活力可能需要在整体中才能体现出来，但在具体的改革过程中，我们大多是从个体上进行实践和探索的，因此增强国有

企业活力，主要是增强已经存在的国有企业的个体的活力。然而，我国的改革不可能将每一个国有企业都搞活，甚至是不指望现存的每一个领域的国有企业都搞活，我们只希望根据市场经济的性质与要求，给国有经济和国有企业重新定位，让它们在特定的领域发挥自身的特殊优势。

需要指出的是，这种所谓的特殊优势也是相对的。例如，一般的理论都认为，一些公共产品只能由政府提供，而不能由私人或完全的经济组织提供，其实，如果将政府经营的国有企业的补贴和服务目标都确定下来，其他经济组织照样可以提供公共产品。也就是说，只要其供给成本可以基本确定的公共产品，就存在可以通过各种途径降低成本的可能性，这种可能性的存在，就可以转化为市场机制一样的激励机制。在公共产品中，费用存在相当部分不是由消费者承担，而是由政府承担的关系，也就是说公共产品的收入来自两大部分，一部分是消费者的购买支出，一部分是政府部门的补贴，这两部分相加，就等于一个相对稳定的购买价格。这个价格能够保证公共产品的正常生产和经营，并适当盈利。如果由私人来经营，其成本降低的可能性或激励机制就比较强，在社会购买价格相对稳定的前提下，盈利就会增加，如果盈利前景比较乐观，而且放开经营，就会形成竞争，供给者会以较低的价格提供公共产品（也即消费者购买价格下降），从而增加社会福利。这种关系是显而易见的。

增强国有企业的活力或搞活国有企业，排斥了对实在无法搞活或没有必要搞活的国有企业的可能性，如果要消除这种矛盾，就必须给搞活国有企业赋予一些较抽象的含义，即搞活那些可以搞活和需要搞活的国有企业。

关于增强国有企业活力的问题，作者在与郑涛合著的《走向市场的国有企业改革》中已有较多的论述，本书对此不作专门的分析。但需要强调的是，国有企业活力问题并不是通过某一方面