

财政资产管理通鉴

葛文新 周旭光 编著

·2-62

东北大学出版社

目 录

一、财政管理篇	(1)
(一) 财政综合	(1)
财 政	(1)
财政范畴	(2)
财政体系	(3)
财政资金	(3)
财政政策	(4)
财政职能	(4)
综合财政	(5)
财政制度	(6)
财政法规	(6)
财政监察	(6)
财政管理	(7)
财政计划	(8)
财政统计	(9)
财政监督	(9)
财政纪律	(10)
财政立法	(11)
财政收入	(11)
财政支出	(12)
财政管理体制	(12)
(二) 预算管理	(14)
国家预算	(14)
国家预算管理体制	(14)
国家预算收支范围	(14)
国家预算收入管理	(15)
国家预算收入原则	(16)
国家预算支出原则	(17)

国家预算编制原则	(18)
国家预算的执行	(18)
国家决算	(19)
国家决算的组成	(19)
(三) 预算会计	(20)
预算会计	(20)
预算会计科目	(20)
预算会计报表	(20)
预算会计组成	(21)
预算会计分级	(21)
总预算会计	(22)
总预算会计数字基础	(23)
上级补助收入	(24)
下级上解收入	(24)
预算拨款	(25)
预算资金调拨	(25)
单位预算会计	(26)
(四) 施工企业会计	(27)
施工企业及施工企业会计	(27)
施工企业的会计科目	(28)
施工企业备用的核算	(29)
施工企业内部往来的核算	(30)
施工企业物资采购的核算	(31)
施工企业的采购保管费及其分配	(33)
低值易耗品“五五摊销”的核算	(34)
施工企业周转材料及其摊销方法	(35)
专项工程的核算	(36)
工程成本核算对象的确定	(37)
工程成本项目的内容	(38)
施工企业利润净额的组成	(39)
(五) 文教行政财务管理	(41)

文教行政财务·····	(41)
文教行政财务管理体制·····	(41)
全额预算管理·····	(42)
全额管理,差额补助·····	(42)
自收自支管理·····	(43)
教育事业费·····	(43)
国家自然科学基金·····	(44)
文化事业费·····	(44)
卫生事业费·····	(45)
抚恤和社会福利救济费·····	(45)
统计事业费·····	(45)
行政管理费·····	(46)
(六) 农业、商业、粮食财务管理·····	(47)
财政支农资金·····	(47)
财政支农资金投入形式·····	(47)
财政支农资金分配原则·····	(47)
财政支农资金使用对象·····	(47)
支援农村生产资金·····	(47)
农垦事业费·····	(48)
农场事业费·····	(48)
农业事业费·····	(48)
畜牧事业费·····	(48)
农机事业费·····	(48)
林业事业费·····	(48)
水利事业费·····	(49)
水产事业费·····	(49)
气象事业费·····	(49)
商业事业费·····	(49)
平抑市价肉食价差补贴·····	(49)
平抑市价蔬菜价差补贴·····	(50)
市镇居民的肉食价格补贴·····	(50)

全国粮食年度.....	(50)
地方粮食年度.....	(50)
粮食企业财务管理.....	(51)
粮食财务管理体制.....	(52)
粮食简易建筑拨款.....	(54)
地方粮油价外补贴.....	(54)
超定额库存费用补贴.....	(55)
国家储备粮油费用补贴.....	(56)
国家专项储备粮食费用和利息补贴.....	(56)
地方储备粮油费用和利息补贴.....	(57)
预购定金利息补贴.....	(57)
粮油加价款、差价款补贴.....	(58)
粮油提价补贴.....	(59)
军粮差价补贴.....	(60)
粮食风险基金.....	(60)
(七) 社会保障体系.....	(62)
社会保障制度.....	(62)
社会保障体系.....	(63)
社会保障基金.....	(64)
社会保障支出.....	(65)
社会保障税.....	(65)
社会福利.....	(66)
社会保险.....	(67)
(八) 预算外资金管理.....	(69)
预算外资金.....	(69)
地方财政部门管理的预算外资金.....	(69)
国有企业管理的预算外资金.....	(70)
事业和行政单位管理的预算外资金.....	(71)
中央和地方管理的预算外资金.....	(71)
预算外资金的管理原则和管理办法.....	(72)
预算外资金管理的纪律规定.....	(73)

预算外拨款的原则·····	(74)
预算外资金收支计划及综合平衡·····	(74)
(九) 财政信用·····	(77)
财政信用·····	(77)
财政信用的基本原则·····	(77)
国 债·····	(78)
国债发行原则·····	(79)
基本建设投资拨款改贷款·····	(79)
财政信用管理·····	(80)
财政信用资金效益·····	(80)
国债市场·····	(81)
二、资产管理篇·····	(82)
(一) 国有资产管理体制·····	(82)
国有资产管理·····	(82)
国有资产管理体制·····	(84)
国有资产的基本方法·····	(86)
国有资产管理体制改革·····	(88)
国有资产产权·····	(89)
集体资产产权·····	(90)
商标及商标权·····	(91)
专利及专利权·····	(92)
有价证券·····	(93)
有形资产和无形资产·····	(94)
经营性国有资产·····	(95)
非经营性国有资产·····	(96)
(二) 国有资产产权界定与经营·····	(98)
产权界定的原则·····	(98)
产权界定的内容·····	(99)
产权登记·····	(102)
国有资产经营·····	(104)
国有资产委托经营·····	(105)

国有资产经营效益评价	(107)
(三) 国有资产的经营收益与处置	(110)
国有资产的核算	(110)
国有资产经营收益与分配	(111)
国有资产处置权	(113)
国有资产产权处置与收益	(114)
经营性资产处置	(115)
非经营性资产处置	(117)
(四) 国有资产报告与资产评估	(119)
国有资产报告	(119)
资产评估	(120)
资产评估的组织管理	(122)
资产评估程序	(123)
资产评估标准	(125)
资产评估方法	(128)
(五) 涉外国有资产管理	(132)
境外企业国有资产的界定及产权管理	(132)
境外合营企业资产管理	(132)
中外合作经营企业资产管理	(134)
中外合资企业资产管理	(135)
验 资	(136)
资本转让	(138)
西方股份公司内部产权管理机构	(139)
西方商誉估价	(141)
西方债券价格评估	(142)
西方股票价格评估	(146)
英国国有企业管理	(146)
法国国有企业管理	(148)
美国企业资产评估机构和程序	(149)
美国企业资产评估方法	(150)
主要参考文献	(152)

一、财政管理篇

（一）财政综合

【财 政】 亦称“国家财政”。是国家为了维持其存在和实现其职能的需要而凭借其权力参与社会产品的分配活动。它反映着国家在占有和支配一定份额的社会产品过程中与各有关方面发生的分配关系。财政是一个历史范畴，是在阶级矛盾不可调和的历史条件下随着国家的产生而产生的。在原始氏族社会，由于生产力十分低下，社会产品除维持社会成员生存外很少有剩余。在这个历史时期没有私有财产、阶级和国家，因而也没有财政。随着社会分工和生产力的发展，在原始社会末期，出现了经济上互相对立的阶级以及代表统治阶级利益的国家。由于国家本身并不从事物质资料的生产，为了维持其机构的存在和行使职能的需要，就只能凭借国家的政治权力，强制地无偿地拥有一部分社会产品，形成以国家为主体的社会产品分配，这就是财政的起源。财政一经产生，就不仅是国家获得所需财富的一种手段，同时它还被用来执行国家的各种社会职能，巩固和发展社会生产方式。在不同的社会制度下，由于生产关系的性质及其所决定的国家性质不同，财政所体现的社会分配关系的性质也不同。以生产资料私有制为基础的国家财政，包括奴隶制国家财政，封建制国家财政和资本主义国家财政，是剥削阶级专政国家的财政，反映着整个剥削阶级与广大人民群众之间的对抗性的分配关系。而建立

在生产资料公有制基础上的社会主义国家财政，则体现着“取之于民，用之于民”，与广大人民群众根本利益一致的社会主义分配关系。在整个财政发展中，财政分配的形式随着社会生产的发展而相应地变化。财政收支逐步演变为采取价值形式的分配，但不论财政分配采取实物形式还是货币形式，其本质是国家分配社会产品过程中与社会各方面所发生的经济关系。

我国财政学界，由于对财政本质特征认识的不一致，因而对财政概念存在有不同的界说。“价值分配论”认为财政是由国家分配价值所发生的分配关系，是一个价值范畴。这种价值分配，在国家产生前属于生产领域的财务分配，在国家产生后属于国家财政分配。“社会再生产论”认为研究财政的本质必须从再生产出发，以再生产为前提。“剩余产品论”认为财政的本质特征是对剩余产品的分配，财政是随着剩余产品的产生而产生的。“社会共同需要论”认为财政的本质是为了满足社会共同需要而进行的分配，财政正是为满足这种需要而形成和发展起来的。

【财政范畴】 是经济范畴中分配范畴系列的一个特定部分。财政范畴也就是人们通过社会实践，对财政分配关系中最一般、最本质的东西 所取得的理性认识和理论概括。同时又是帮助人们进一步认识财政分配关系和财政运动规律的工具。财政分配的基本特点表现在：

1. 财政范畴都具有历史的性质。财政分配关系是随着生产力的发展而不断变化的。作为同国家有本质联系的财政分配关系的理论概括的财政范畴，不可能是永恒不变的。在不同的生产方式下，财政范畴的形式和性质都有所不同。从奴隶社会、封建社会到资本主义社会，财政范畴发展也经历了不同阶

段。在社会主义社会里,财政范畴所体现的生产关系性质也发生了根本的变化。

2. 财政是国家参与社会产品分配和再分配的经济过程。财政活动的作用范围和财政范畴的广度和深度也随着国家职能的变化而有所发展。社会主义国家具有双重身份、双重职能,使得社会主义财政同社会再生产之间具有内在联系,有明显的生产特征,成为国民经济财政。

3. 财政范畴属于宏观经济范畴。财政分配是在全社会范围内进行的,具有社会性和集中性的特点。它不是仅仅为解决微观经济方面的问题,而是国家、各社会集团以及个人在社会产品和国民收入中各占多少份额的问题,也就是宏观经济方面的问题。

【财政体系】 为实现国家职能而筹集和供应资金的各环节及其统一体。即财政的外延或范围。我国财政体系的主要内容有:

1. 国家预算。它是国家为实现其职能而有计划地筹集和分配财政资金的重要手段,是国家的基本财政收支计划,反映着社会主义的主要财政分配关系。

2. 预算外资金。是财政体系的辅助环节。它是不纳入国家预算,由各地方、各部门和各单位按规定自行掌握和使用的财政资金。其特点是,属于财政资金,但不纳入国家预算管理,具有相对的独立性,大部分预算外资金都具有专用性。

3. 全民所有制企业财务分配。指社会主义全民所有国营企业与其创造的社会产品的初次分配。国家与国营企业之间的财政收支同国营企业的经营活动有着极为密切的关系。

【财政资金】 国家通过财政所筹集和支配、使用的资金。其中预算资金是财政资金的主体。在我国还包括不纳入国家

预算管理的预算外资金。国家信用是筹集财政资金的补充形式。社会主义财政资金,作为社会总资金的主要组成部分,大部分用于物质生产与流通,通过分配形成国营企业的固定基金和流动基金,参加整个社会再生产的循环与周转,经历生产、交换、分配、消费各个环节,形成连续不断的运动。财政资金的这种运动方式,是由社会主义生产性财政所决定的。

【财政政策】 是国家关于财政工作的指导原则。财政是国家参与的社会产品的分配,表现为财政收支活动。收入和支出的资金运动,必然会涉及到社会各方面的利益,引起分配关系的变化,从这一角度来看,财政工作必然带来政策性问题,这种政策性在阶级社会中是反映了阶级性的。

社会主义的性质决定了财政的性质,是要为全体人民谋福利,因而社会主义国家的财政政策是为巩固社会主义生产方式、满足人民物质文化生活需要服务的。制定财政政策关键是符合客观实际,符合客观经济规律的要求,而不能只凭主观意志行事。从我国多年的实践来看,财政政策是否正确,一个重要标志是看它能否正确处理国家与国有企业、集体经济单位以及劳动者之间的关系,充分调动各方面的积极性,促进国民经济持续稳定地发展,实现经济效益的不断提高。在我国,有些财政政策经长期实践证明是正确和行之有效的。如国家预算方面坚持收支平衡、略有节余、不打赤字的政策;农业税方面实行稳定负担,增产不增税的政策等等。财政政策应该体现客观经济规律的要求,符合党和国家的总方针和总政策。

【财政职能】 指财政在社会经济生活中所具有的功能。它是财政这一经济范畴的本质的反映,具有客观必然性。一般来说,可以把财政职能概括为以下三个方面:

1. 配置资源职能。是指通过对现有的人力、物力、财力等

社会经济资源的合理分配,实现资源结构的合理化,使其得到最有效的使用,获得最大的经济和社会效益。在商品经济条件下,人力资源和物力资源的配置决定了财力资源的配置,即决定于资金的流向和流量的不断调整。社会主义财政作为资金分配的枢纽,必须对资源的合理分配发挥重要作用。财政配置资源职能首先表现为调节积累和消费的比例关系上。财政分配的规模调节着国民收入的内部比例,从而制约着积累和消费比例的基础。

2. 公平分配职能。所谓公平分配,指通过调节国家、企业和个人之间的分配关系,实现收入的公平合理分配目标。在社会主义制度下,实行社会主义市场经济,公平分配的含义应能体现按劳分配原则和机会均等原则。财政的公平分配职能主要是通过调节企业利润水平和居民个人收入水平来实现的。调节企业利润水平应使企业税收负担合理化。调节居民个人收入水平要贯彻国家的分配政策,在收入水平上,既要合理拉开收入差距,又要防止贫富悬殊,坚持共同富裕。

3. 稳定经济职能。稳定经济的含义包括:充分就业、物价稳定、国际收支平衡。要实现经济的稳定增长,关键是要做到社会总供给与总需求的平衡。财政主要是通过调节总量平衡和结构平衡来实现的。财政对社会供求总量平衡的调节,主要是通过作为财政收支计划的国家预算来进行的。当社会总需求大于社会总供给时,可以通过预算的结余政策进行调节;当社会总供给大于社会总需求时,可以通过预算的赤字政策进行调节;在社会供求总量平衡时,可通过预算的中性平衡政策予以配合。

【综合财政】 是社会主义宏观财政。即社会主义国家从国民经济的全局出发,按照客观经济规律的要求,运用综合平

衡的方法,对社会各种财力的分配和管理。它是研究各种财力分配关系,有计划地组织社会主义经济的一门财力分配科学。综合财力的研究对象是社会财力的分配与管理,即解决国力的分配问题,目的在于研究提高管理财政的科学理论和技能,为我国的经济建设服务。综合财政的主要内容是通过会计、统计、计划、分配、管理、监督等各方面的工作,做好社会各种财力的综合平衡,控制和调节国民经济中的各种比例关系。其任务概括起来有三方面的内容:①从价值方面决定国民经济计划的合理性和可行性;②分析和预测社会各种资金分配比例的演变、趋向,加强资金的宏观控制;③选择最佳分配比例,制定宏观分配方案。

【财政制度】 国家财政部门开展财政工作遵循的依据和规范。它主要由预算制度、企业财务制度、税收制度、基本建设财务制度、农业财务制度、文教行政财务制度等内容组成。财务制度属于上层建筑,必须随着政治经济情况的发展变化而及时进行改革,以适应经济基础的需要。财政制度既要保持相对稳定,又要根据新情况及时进行修订,不断完善。发展社会主义市场经济,还有待于财政制度及法规的日臻完善。

【财政法规】 通过立法程序规定,并由国家权力机构颁布的财政活动的准则。如预算法规、税收法规、基本建设法规等。社会主义国家的财政法规,同国家的其他法令一样,具有法律效力。各地区、各部门、各单位都必须严格执行财政法令规定,做到有法必依、执法必严、违法必究。在建立社会主义市场经济体制过程中,完善财政法规更为迫切和必要,完善的财政法规,是正确贯彻财政政策,保证国家财政任务圆满实现的前提。

【财政监察】 社会主义国家财政部门对国家机关、国有

企业、事业单位及其工作人员遵守财政制度、财经纪律情况进行的监督和检查。它的基本内容包括：监督检查财政制度和财经纪律的执行情况；受理有关破坏财政制度、违反财经纪律的案件，以及有关人员因坚持财政制度和财经纪律而遭受打击报复的案件，向有关领导机关提出处理意见；根据监督检查发现的问题，提出改进财务管理工作的建议；及时发现问题，对财政监督工作、财政法规建设中存在的不合理现象提出改进意见，特别是对因新旧体制转轨而导致的规章制度不完善或不配套及时提出报告，积极开展遵纪守法的宣传教育等等。作为财政工作的重要组成部分，财政监察与一般财政监督不同，它不是通过日常财政收支业务活动实施监督，而是利用行政手段来维护财经纪律，监督国家财政制度的正确执行，同一切破坏财政制度，违反财经纪律的行为作斗争。因而，财政监察对保证经济运行，维护国家财政法规是十分必要的。

【财政管理】 是指国家对财政、财务活动进行的组织、管理和监督。其目的在于贯彻党的方针、政策，执行财经法令制度，正确有效地组织财政收支，充分发挥资金效果，保证财政任务顺利实现。在我国，财政管理包括两大方面：一方面是财政部门通过执行财政政策、法规、制度，编制财政计划和组织财政收支活动进行的直接管理；另一方面是在财政部门指导下，各主管部门及其所属企业、事业、行政单位的财务部门所进行的财务管理。财政管理在坚持统一领导、分级管理原则的基础上，要做到宏观控制和微观调节相结合；经济手段与行政手段相结合；财政责任与财政权力相结合。其基本内容包括如下几方面。

1. 制度管理。财政法规具有强制性，是组织财政收支活动的依据。全国性的财政法规由国家或国家授权财政部门统

一制定；各地区各部门还可以在国家授权范围内制定适合地区、部门特点的单行法规，把统一领导与因地制宜结合起来。

2. 计划管理。其中主要是预算管理。国家预算的编制必须符合客观经济规律的要求和党的路线、方针、政策，按照国民经济计划指标分别测定各项收入和支出。一切按规定应该纳入预算的收支，都要编入预算。各企业、事业单位都要按规定编制财务收支计划和经费预算。

3. 业务管理。即各级财政、财务部门，根据国家制定的各种财政、财务制度组织业务活动。业务管理范围包括：预算管理、税收管理、企业财务管理、固定资产投资管理、文教卫生行政财务管理、预算外资金管理等内容。业务管理构成了财政管理的重要环节，必须认真予以落实、抓好。

【财政计划】 指对财政资金的收支进行事先安排的计划。我国财政资金由预算资金和预算外资金两部分组成。前者是财政资金的主体，后者是预算资金的必要补充。与此相适应，财政计划也按预算资金和预算外资金分别编制。其中按财政年度编制的预算资金收支计划称为国家预算，是基本财政计划，它反映整个国家的政策，规定政府活动的范围和方向。国家预算作为我国财政计划的核心内容，具有以下特点：

1. 计划性。主要表现在：国家预算的编制，以国民经济计划的各种指标为基础；国家预算的顺利实现，以国民经济计划的实现为前提条件。国家预算的编制和执行，必须坚持收支平衡，略有结余的方针。我国国民经济持续稳定地高速发展，也就是保持综合平衡。我国国家预算能够经常地、自觉地保持收支平衡，实际上就是计划性的体现。

2. 统一性。财政的统一，决定了国家预算具有统一性的特点。它表现在：有关编制和执行国家预算的各种方针、政策

和重要的财政制度，必须由中央统一制定或修订；国家预算的收支规模，是由中央根据经济发展指标统一确定，国家预算收支控制指标由中央统一分配，综合平衡。

3. 指令性。国家预算经全国人大批准后，就成为一个具有法律效力的文件，并具有指令性。表现在，批准后的国家预算，是审批各地区、各部门预算的法律依据；中央及地方预算批准后，各地区、各部门必须严格执行，不得自行变更；各级预算的调整，也必须按国家规定进行。

4. 民主性。国家预算的民主性，是人民群众管理国家的具体体现。国家预算的编制，具有广泛的群众基础；国家预算的审查批准，是代表人民意志的全国人大行使的职权；国家预算的执行，受人民的监督；国家预算的实现，需要全国人民共同努力。

【财政统计】 是整个综合经济统计的重要组成部分，即根据各种财务、财政报表资料，通过研究财政资金运动中的各种数量指标，反映财政对社会产品和国民收入的分配、使用及其经济效果的变化规律，反映国家同各方面财政分配关系的变化情况，为国家制订财政方针、政策、制度、措施提供资料，为提高管理财政的水平服务。财政统计的内容包括：财政收入占国民收入的比例、基本建设投资占财政支出的比例、财政收入中的各种比例、财政支出中的各种比例、每百元固定资产提供的产值、每百元销售额提供的利润、每百元产值占用的流动资金、资金利润率等内容。财政统计方法包括动态分析法、指数分析法、综合平衡法、相关分析法和抽样分析法。由此可见，财政统计是对财政分配活动中数量和质量辩证关系的数量反映和研究。它的基本特点表现在它的数量性、全面性、综合性和法规性。

【财政监督】 是财政机关会同国家的其他经济管理机构,为了维护国家和人民的利益,依据党和国家的路线、方针、政策与财政法规,对财政资金乃至整个国有资产的存量和流量的监督。它是财政的一项重要职能。财政监督的主体主要是财政机关和财政监察部门。与此同时,各级政权机构与其他经济管理部门也参与财政监督;财政监督的目标是为了维护国家和人民的利益;财政监督的依据是党和国家的路线、方针、政策及其在财政工作中具体体现的财政法规;财政监督的客体是财政资金和国有资产的监督和再监督。财政监督的方法可分为事前监督、日常监督和事后监督三种。

【财政纪律】 指社会主义国家财政活动中必须严格遵守的准则。它是维护国家财产和财政资金不受侵犯的重要保证。财政纪律属于行政法规性质,由国家行政机关制定。它要求各项财政收入要按照财政级次,部门隶属关系以及按性质、用途,遵照国家计划、国家预算和国家政策法令、收支范围、开支标准进行管理。生产资金与基本建设资金必须严格划分,不得任意留用;国营企业必须按照国家规定的折旧率提留固定资产折旧基金;不准任意扩大成本开支范围,提高行政、事业单位经费开支标准;各项财政支出必须专款专用;不准化预算内资金为预算外资金,化大公为小公等。对违犯国家政策、法令,收支范围、开支标准和有关规定,任意侵占、截留、挪用国家财政资金,划上级财政收入为本级财政收入或减少财政收入;不按国家规定擅自修建楼堂馆所或提高造价;不经批准搞计划外基建工程;不遵守有关规定乱挤成本、乱摊费用,扩大开支范围,提高开支标准,请客送礼,挥霍浪费国家资财等不正之风,贪污盗窃国家资财者,根据情节轻重,由主管单位给予批评教育直至行政处分。案情严重的应受法律制裁,送司法机关