

国有资产 管理与 评估

新疆人民出版社

GUO YOU ZI CHAN

顾问	罗元明	王加春	余文浦	谢海平
	张秉刚	车文渝	陈振年	赵鸣岫
主编	张平			
副主编	(以姓氏笔画为序)			
	王学斌	任克敏	李春玲	孙彦达
	张敏	崔光莲	蒋普月	强始学
编务	王海云	何庆		

充分发挥国有资金在
国民经济中的地位作用

王友三
一九八二年

深化改革 加强
国有资产管理

金三
輝
一九九九年九月

序

王加春

改革开放以来,国有资产管理工作的日益受到社会各方面的广泛关注。这个问题之所以引起重视,一是因为国有资产是我国社会主义制度赖以存在和发展的基础。我国50%以上的国民生产总值和70%的财政收入由国有企业及其载体——国有资产提供;二是因为国有资产在运行中存在着严重的流失问题,不加强国有资产的管理,不仅难以实现国有资产保值增值,而且将危及社会主义制度的物质基础。为了加强国有资产管理,1988年国务院决定建立国家国有资产管理局,各省、自治区、直辖市和地县也都随之建立了国有资产管理机构。各级国有资产管理部门认真履行职责,在强化国有资产管理、维护国家所有者权益、制止国有资产流失、确保国有资产保值增值等方面发挥了重要作用。新疆生产建设兵团经济研究所、新疆维吾尔自治区国有资产管理局、新疆生产建设兵团国有资产管理局、新疆财经学院、八一农学院、石河子农学院、中共新疆生产建设兵团委员会党校、新疆生产建设兵团经济专科学校等单位的实际工作者和教学、研究工作者抓住了发展社会主义市场经济这一重大课题,认真总结近7年国有资产管理方面的成功经验,充分吸收国内外优秀成果,对建设有中国特色社会主义

场经济体制的国有资产管理体制和经营体制,以及评估体系、方法进行有益探索,并将探索成果反映在《国有资产管理与评估》一书中,这是一件可喜可贺的事情。

纵观《国有资产管理与评估》,我认为至少有以下特点:

第一,理论基础扎实。该书遵循马列主义政治经济学原理,依据建设有中国特色社会主义理论,重在探索国有资产管理与资产评估操作与管理规律,揭示其内在的本质联系。

第二,操作性强。该书理论联系实际,理论阐述有助于操作技能的介绍,注重把国内外国有资产管理与评估的成功经验和成熟作法上升为理论,侧重介绍这方面的基本知识和操作技能,既是一本入门的书,又是一本业务操作指导用书。

第三,内容丰富,方法适用。该书涉及国有资产管理与评估两大内容,既自成体系,又融为一体。有关资产评估的内容,既介绍国家规定的通用评估方法,又根据实际工作经验和理论研究成果,介绍具有探索性的行之有效的方法。

参加本书编写工作的作者,80%是中青年,说明我国国有资产管理与评估行业后继有人,大有希望。我预祝作者以此为契机,在今后国有资产管理与评估操作、管理以及教学、研究工作中不懈努力,大展宏图。

1994年12月于北京

注:王加春,国家国有资产管理局资产评估中心主任、中国资产评估协会秘书长、研究员、教授(原国家国有资产管理局科研所副所长)。

目 录

序.....	王加春(1)
绪论.....	(1)

上 篇

第一章 国有资产管理的原则和目标模式	(3)
第一节 国有资产管理的原则.....	(3)
第二节 国有资产管理的目标模式.....	(6)
第二章 国有资产管理体制与机构	(11)
第一节 国有资产管理体制	(12)
第二节 国有资产管理机构	(17)
第三节 国有资产的经营体系	(25)
第三章 国有资产的界定、纠纷与处理	(28)
第一节 国有资产的界定	(28)
第二节 国有资产产权纠纷与处理	(43)
第四章 国有资产的基础工作	(48)

第一节	清产核资	(48)
第二节	国有资产的产权登记	(70)
第三节	国有资产统计报告制度	(85)
第五章	国有资产的经营方式	(89)
第一节	国有资产承包经营	(89)
第二节	国有资产租赁经营	(97)
第三节	国有资产经营责任制	(102)
第四节	国有资产股份经营	(107)
第五节	国有资产的产权交易	(115)
第六节	国有资产的收益	(120)
第六章	国有资产的投资管理	(124)
第一节	国有资产的合理配制	(124)
第二节	国有资产投资的宏观管理	(133)
第三节	国有资产投资的决策管理	(141)
第四节	国有资产投资的使用管理	(147)
第五节	国有资产投资的效果考核	(153)
第七章	国外国有资产管理简介	(157)
第一节	美国国有资产管理	(157)
第二节	法国国有资产管理	(160)
第三节	英国国有资产管理	(163)
第四节	印度国有资产管理	(166)
第五节	韩国国有资产管理	(169)

下 篇

第八章 资产评估概述	(175)
第一节 什么是资产评估.....	(175)
第二节 资产评估的基本要素.....	(177)
第三节 资产评估的原则.....	(181)
第四节 资产评估的特点.....	(184)
第五节 资产评估的程序.....	(187)
第九章 资产评估的组织管理	(191)
第一节 资产评估的组织领导.....	(191)
第二节 资产评估机构.....	(192)
第三节 资产评估管理的任务.....	(198)
第四节 法律责任及处分办法.....	(200)
第十章 资产评估的基本方法	(203)
第一节 资产业务与适用价格匹配.....	(203)
第二节 重置成本法.....	(206)
第三节 收益现值法.....	(215)
第四节 现行市价法.....	(221)
第五节 清算价格法.....	(225)
第六节 各种评估方法的应用比较.....	(227)
第十一章 机器设备评估	(232)
第一节 机器设备评估概述.....	(232)
第二节 机器设备成新率的鉴定.....	(238)

第三节	机器设备的评估方法	(246)
第十二章	房地产评估	(264)
第一节	房地产评估的概念和特点	(264)
第二节	房地产分类、界定及评估程序	(267)
第三节	房地产的测定及其价值构成	(274)
第四节	房地产的评估方法	(285)
第十三章	流动资产评估	(296)
第一节	流动资产评估的准备工作	(296)
第二节	流动资产评估计价的方法和依据	(301)
第三节	库存材料及产成品的评估	(302)
第四节	在产品的评估	(311)
第五节	应收和预付款项、发出商品、预付费用及短期 投资的评估	(315)
第十四章	长期投资和在建工程的评估	(320)
第一节	长期投资评估概述	(320)
第二节	长期投资评估	(324)
第三节	在建工程评估	(338)
第十五章	无形资产评估	(346)
第一节	无形资产的内容及其分类	(346)
第二节	无形资产评估的内容	(349)
第三节	无形资产的计价标准	(352)
第四节	常见无形资产的评估	(355)
第十六章	整体资产评估	(372)

第一节	整体资产评估概述	(372)
第二节	财务分析	(377)
第三节	整体资产评估方法	(380)
第四节	无形资产的整体评估方法	(386)
第十七章	资源性资产评估	(389)
第一节	资源性资产的概念	(389)
第二节	矿产资源资产的评估	(393)
第三节	森林资源资产的评估	(399)
第四节	水资源资产的评估	(404)
第五节	其他资源性资产的评估	(407)
第十八章	资产评估的会计处理	(409)
第一节	会计处理的原则	(409)
第二节	帐务处理方法	(411)
第十九章	资产评估报告	(421)
第一节	资产评估报告概述	(421)
第二节	资产评估报告的写作要求	(422)
第三节	资产评估报告的内容及模式	(423)
第四节	资产评估报告报送程序	(428)
第二十章	资产评估中电算化的应用	(450)
第一节	资产评估电算化的意义	(450)
第二节	资产评估电算化系统的开发	(451)
第三节	资产评估电算化系统的维护和改进	(456)
第四节	资产评估电算系统实例	(457)

附录一	国有企业财产监督管理条例 〈国务院第 159 号令〉.....	(470)
附录二	国有资产评估管理办法 〈国务院第 91 号令〉.....	(478)
附录三	各种复利系数和符号及其应用.....	(484)
附录四	复利系数公式和复利系数表.....	(487)
附录五	新疆资产评估事务所.....	(506)
	乌鲁木齐市审计师事务所.....	(507)
后 记		(508)

上 篇

第一章 国有资产管理的原则 和目标模式

第一节 国有资产管理的原则

为了完成国有资产的各项任务,我国国有资产管理必须遵循下列基本原则。

一、统一领导,分级管理的原则

1994年7月24日国务院第159号令《国有企业财产监督管理条例》第六条明确规定,“在国务院统一领导下,国有资产实行分级行政管理”。我国是一个政治上统一的多民族的社会主义国家,为了建设一个强大的现代化的社会主义国家,必须强调统一领导,国有资产管理也不例外。在统一领导的前提下,可以充分发挥各级政府 and 单位的主动性和积极性,以利地方因地制宜地统筹安排多项建设项目,保证国有资产管理的方针、政策、法规的贯彻落实、从而使国民经济在全国范围内持续、稳定、协调地发展。

国有资产实行统一领导、分级管理,首先要求在全国范围内,从上至下建立国有资产管理机构,由一个相对独立的机构来行使国有资产所有者的管理职能。由于我国的国有资产分布广泛,国有资产的地区结构、行为结构很不一致,经济发展的目标、速度、任务

不尽相同,国有资产的使用、经营管理水平各异。因此,按照统一领导、分级管理的原则,正确划分地方国有资产管理机构的职权,职责和范围,巩固和加强国民经济的骨干作用,维护国有资产产权,优化国有资产配置,保持国有资产的保值和增值,维护国有资产经营使用者的合法权益,以推动社会生产力和社会主义市场经济的不断发展。实行统一领导、分级管理的原则,使国有资产管理既坚持原则性,又有必要的灵活性,使两者更好地结合起来。

统一领导,分级管理的原则,是辩证的统一,统一领导是建立在分级管理的基础上,统一领导是分级管理的前提,分级管理必须是在统一领导下的分级管理,离开统一领导,各行其事,自立章法,就会影响国有资产管理工作的展开,统一领导和分级管理本身都不是目的,而是进行现代化建设的手段。实行这一原则,可以充分发挥中央和地方的积极性,不断提高国有资产的经济效益和社会效益。

在国有资产管理上,如何贯彻统一领导、分级管理的原则呢?首先,要根据国家的现行体制和行政区域划分各级政府管理国有资产的范围、职责、权限,正确处理好中央政府与地方政府的责、权、利关系,实行中央统一方针政策指导下的各级政府国有资产管理部门负责制。其次,地方国有资产管理机构,在服从国家统一政策的前提下,以地方政府领导为主,由当地财政部门归口管理,并有权结合本地区的实际情况,制定具体执行办法和实行细则。最后,应根据工作需要和实际情况,通过监事会来管理国有资产。

二、效益的原则

社会主义国家的经济效益,就是在经济活动中,要以尽量少的活劳动消耗和物质消耗,生产出更多符合社会需要的产品。国有资产管理经济效益原则,是指以尽可能少的国有资金和国有资产

的投入和使用,为社会创造出更多的价值和使用价值,最大限度地满足整个社会日益增长的物质和文化生活的需要。国有资产营运的经济效益,包括社会效益和企业经济效益两个方面。所谓社会效益,一方面是国有资产向非经营方面的投入,如保证国家政权建设的行政、国防投入和社会发展需要的教育、科学、文化、卫生投入,当然这方面的投入要尽可能节约;另一方面是国有资产的经营性方面的投入,要从整个社会需要出发,保证最大限度地满足国家建设和人民生活等方面的需要。所谓企业经济效益,就是要以有限的国有资产生产出更多更好的符合社会需要的产品,给国有资产带来更多的增值。

在我国,由于长期缺乏市场经济观念和明确的产权意识,没有强化对国有资产管理,因而国有资产未能达到良好的运行状态,影响了经济效益和产出能力,使社会主义公有制经济的优越性难以充分发挥。今后需强化国有资产管理,以产权职能规范政府的管理行为,以产权机制引导企业的经营活动,围绕提高经济效益这个目标,对国有资产从资金投入、资金形成、资金营运、产权收益、产权收益处置,直到资本金收益回收后再投入的全过程进行制度化、科学化、规范化的系统管理,提高国有资产的宏观效益和微观效益。

国有资产管理坚持效益的原则,是因为:第一,坚持效益原则,是社会主义基本经济规律的要求。国有资产进行社会主义生产的物质条件,在投入国有资产总量一定的条件下,人民需要的满足程度,就取决于经济效益。国有资产营运效益提高了,就可以为人民生活不断提供更多的物质条件。第二,坚持效益原则,是实现我国经济建设总目标的要求,我国经济建设的奋斗目标是到本世纪末,实现国民生产总值翻两番,要实现这个战略目标,必须管好用好国有资产,提高资产的经济效益,为社会增加更多的积累。所以,对国有资产管理、经营、使用和处置,必须坚持效益的原则。