

GUO YOU ZI CHANG GUAN LI BAI KE GUAN SHU

国有资产管理百科全书

王加春 刘国良 主编

中国财政经济出版社

国有资产管理百科全书

王加春 刘国良 主编

中国财政经济出版社

(京)新登字 038 号

国有资产管理百科全书

王加春 刘国良 主编

*

中国财政经济出版社出版

(北京东城大佛寺东街 8 号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经销

北京财经印刷厂印刷

*

787×1092 毫米 16 开 67.25 印张 1635 千字

1994 年 5 月第 1 版 1994 年 5 月北京第 1 次印刷

印数: 1-3 400 定价: 80 元

ISBN 7-5005-2361-0/F·2238

(图书出现质量问题,本社负责调换)

编委会委员 (以姓氏笔划为序)

王子林 王开国 王加春 王学峰 刘国良
李春满 宋爱武 陈良 周品 张冀湘

主 编

王加春 刘国良

分卷主编

第1卷	国有资产管理概论	王加春 刘国良
第2卷	国有资产产权管理	王开国
第3卷	国有资产经营	张冀湘
第4卷	非经营性国有资产管理	周品
第5卷	国有资产管理 (上)	王加春
第6卷	国有资产管理 (下)	王加春
第7卷	国有资产核算和报告	王学峰 陈良
第8卷	国有资产收益分配	刘国良
第9卷	我国涉外国有资产管理	李春满
第10卷	国有资产评估	王子林

第11卷 国有资产管理体制	刘国良
第12卷 外国国有资产管理	张冀湘
第13卷 国有资产法	王开国
第14卷 国有资产教学与研究	王开国
第15卷 国有资产管理重大事件	王加春 宋爱武

作者 (以姓氏笔划为序)

马吉太	王子林	王开国	王加春	王保喜
王延平	王 玲	王 军	王学峰	王秩豪
王嘉兰	王毓年	牛春耕	石洪枚	孙玉国
伍良善	安绍平	刘汴生	刘克元	刘成斌
刘国良	刘树义	刘修文	刘春田	张卫平
张红力	张玉波	张扣娣	张凤朝	张学臻
张冀湘	李洪波	李德亮	李春满	乔仁毅
周 品	周 娅	周 强	何 敏	沈 莹
林汉川	汪海粟	陈 良	陈旭明	陈毓圭
罗力勤	罗世平	邱 宁	邵 勋	邵建云
宋爱武	阎景隆	尚临萍	岳公侠	柯美录
赵振刚	吴柏均	吴俊培	徐静元	顾晓平
黄小群	黄仲阳	黄速建	黄 鑫	郭跃进
符 微	诸利明	施佑生	俸异群	梁惠民
曹中伟	钱 红	黄晓朝	鲁 奇	樊宝元
廖昌开	戴亚中			

编 者 的 话

随着我国经济体制改革的深化和社会主义市场经济体制的逐步确立，国有资产管理工作的越来越受到社会各方面的密切关注。无论是理论界和实际工作部门，都从不同层次上要求掌握和了解国有资产管理理论和实践知识，为加强国有资产管理献计献策。这个问题之所以引起高度重视，一是因为国有资产是我国社会主义经济的主导力量，管好国有资产，事关保卫和巩固社会主义公有制的大局；二是在我国经济运行中，国有资产程度不同地受到损害，国有资产经营效益低下的问题也比较突出，为了实现国有资产保值增值，充分体现社会主义制度的优越性，迫切需要改革原有的国有资产管理体制，建立起与社会主义市场经济相适应的管理体制和管理方法。而在这方面，我们还面临着许多未被认识的必然王国。编辑出版《国有资产管理百科全书》，就是要集中外国有资产管理理论与实践经验之大成，全面、准确、科学地介绍国有资产管理领域的有关知识。一是为了满足各行各业期望了解国有资产管理知识的需要，特别是国有资产管理实际工作者、教学工作者、科研工作者的需要；二是为改革国有资产管理体制和管理方法提供必要的信息和资料；三是为国有资产管理学科建设做些基础性工作。奉献给读者的这本《国有资产管理百科全书》，是我国国有资产管理学界几十位专家学者通力合作的结果。

本书在写作方法上，一是融中外国有资产管理理论与实务于一身，既比较详尽地介绍国有资产管理的一般理论，尽量搜集中外国有资产管理各种新的理论观点，介绍不同的学术流派，又全面地介绍国有资产管理操作实务。二是融知识性与资料性于一体。它从实际工作出发，传授和讲解国有资产管理方面应知应会的业务技能，提供有关业务领域各种历史的、现实的论述和知识，注重全书的实用价值。三是在内容选择上，注意相对稳定和普遍适用，并尽量反映国内外国有资产管理的新知识、新理论和现代业务创新，以及管理方面的新方法，力求体现广泛的适用性。四是努力做到介绍和论述的客观性，对有争议的理论 and 观点，不搞一家之言，而是尽可能地给予客观介绍，让读者自己去鉴别、思考。

国有资产管理的实践正在乘改革开放的东风迅速发展，与之相适应的理论也在不断地更新和开拓，限于编者水平，象这样的大型工具书，很难编得尽善尽美，而只能在人类不断开辟认识真理的长河中，不断更新和完善。我们热切希望广大读者的批评指教，错误和遗漏的地方，敬请鉴谅。

《国有资产管理百科全书》编辑委员会

1994年1月

凡 例

一、本书收录国有资产管理及相关学科条目近 1300 条，按学科分类，编为 15 卷，约 150 万字。

二、为便于查阅，本书目录有两种编排方法：一是按知识体系分层次编排，列全书之前；二是按条目第一个字的笔划排列，附在本书之后。

三、各条目采用一个词或一个词组。较长的条目，使用层次标题，以黑体字排出。每个条目 1000 字左右，每卷牵头条目最长 4000—5000 字，小条目 300—500 字。

四、释文按内容分段叙述。一个段落内的不同层次一般使用①②③……等数词标出。

五、释文中凡引用原文均注明出处，用括号在正文中说明。如：“（马克思：《资本论》，人民出版社 1972 年版，第××页）”。

六、释文所用数字，除习惯用汉字表示外，一般用阿拉伯数字；所用计量单位，均采用中国法定计量单位。

目 录

第 1 卷 国有资产管理概论

资金	(1)	国有企业	(27)
固定资产	(4)	所有制	(28)
流动资产	(6)	生产资料公有制	(29)
专项资产	(7)	社会主义公有制	(30)
金融资产	(7)	全民所有制	(30)
自然资源资产	(8)	集体所有制	(31)
动产	(9)	个体所有制	(32)
不动产	(9)	公有制实现形式	(32)
有形损耗	(9)	所有者	(34)
无形损耗	(10)	经营者	(35)
折旧基金	(12)	国有资产管理	(35)
大修理基金	(14)	国有资产管理机构	(36)
固定资产货币准备金	(17)	国有资产的专职责任化管理	(38)
资本再生产	(18)	国有资产管理中的“统一政策、 分级管理”	(39)
社会再生产	(18)	国有资产管理层次	(39)
社会再生产与资本再生产的关系	(18)	国有资产管理中介机构	(40)
积累基金	(19)	政府部门两种职能不分	(40)
消费基金	(20)	政府部门两种职能分离	(41)
补偿基金	(20)	一府二线	(42)
资本积累	(21)	政企分离	(43)
资本积聚	(21)	所有权与经营权分离	(43)
资本集中	(22)	国有资产所有权代表	(44)
复式预算	(22)	国有资产优化配置	(45)
国有资产	(23)	国有资产存量	(45)
国有资产构成	(23)	国有资产增量	(46)
我国国有资产的形成	(25)	国有资产保值	(46)
企业	(26)		

国有资产增殖	(47)
--------------	--------

第 2 卷 国有资产产权管理

产权	(48)	界定	(67)
产权主体	(49)	股份制企业国有资产的界定	(67)
产权客体	(50)	乡镇企业国有资产的界定	(68)
产权的功能	(50)	产权登记	(68)
原始产权	(51)	产权登记的种类和内容	(70)
最终产权	(51)	验资	(72)
法人产权	(52)	国有资产产权处置	(73)
企业产权	(52)	生产企业的产权处置	(76)
中央产权	(52)	基建单位的产权处置	(76)
地方产权	(53)	非经营性资产的处置	(77)
现代产权	(53)	产权转让	(77)
古典产权	(54)	产权拍卖	(80)
财产权	(54)	产权管理	(81)
知识产权	(54)	传统产权制度的内在矛盾	(81)
版权	(55)	国有产权制度改革的主要内容	(84)
发明权	(56)	国有产权制度改革的目标模式	(86)
发现权	(56)	产权制度与诸项体制的配套改革	(87)
工业产权	(56)	国家所有权专职管理体系	(88)
商标权	(57)	国家所有权专职管理的客观性	(90)
专利权	(58)	政府双重职能部门分工与协作	(92)
财产权	(59)	西方产权理论	(93)
财产关系	(59)	现代西方产权应用理论	(93)
产权权能	(60)	交易成本理论	(96)
经营权	(60)	公共产品理论	(98)
产权明晰化	(61)	福利经济学	(98)
产权界定	(62)	新福利经济学	(99)
产权界定的目标	(62)	科斯定理	(100)
产权界定的意义	(63)	交易成本	(102)
产权界定的原则	(64)	外在性	(103)
产权界定的依据	(64)	机会主义	(104)
国有资产产权的界定	(65)	免费搭车	(104)
国有企业国有资产的界定	(66)	规模经济	(104)
集体企业国有资产的界定	(67)	内在经济	(105)
中外合资、合作企业国有资产的		外在经济	(106)

规模不经济	(106)	企业所有权与控制权的分离	(124)
内在不经济	(107)	经理控制说	(125)
外在不经济	(107)	所有者控制说	(127)
社会成本	(107)	企业边界	(127)
私人成本	(108)	科层组织	(127)
明显成本	(108)	产权的有效性与政府官员行为	(128)
隐含成本	(108)	效率	(128)
帕累托最优	(109)	历史学派	(129)
社会福利函数	(110)	新历史学派	(130)
补偿原理	(110)	制度学派	(131)
经理革命论	(111)	新制度学派	(132)
资本民主化论	(112)	公共选择学派	(133)
剩余社会化论	(112)	产权经济学派	(134)
福利国家论	(113)	交易成本学派	(137)
新工业国论	(114)	罗雪尔	(137)
公司新目标论	(114)	凡勃伦	(138)
二元体系	(115)	康芒斯	(139)
权力转移论	(115)	庇古	(140)
资本主义转化论	(116)	熊彼特	(142)
机会平等	(116)	米塞斯	(143)
新自由主义	(117)	缪尔达尔	(144)
法制社会	(119)	加尔布雷斯	(145)
价格机制	(120)	布坎南	(146)
创新理论	(120)	科斯	(147)
代理理论	(122)	诺斯	(149)
代理费用	(123)	德姆塞茨	(152)
监控机制	(124)	威廉森	(155)

第3卷 国有资产经营

工厂	(158)	商商联营	(159)
车间	(158)	商贸联营	(159)
工段	(158)	卡特尔	(159)
生产班组	(158)	辛迪加	(160)
工业生产联合化	(158)	托拉斯	(160)
工业生产专业化	(159)	康采恩	(160)
工商联营	(159)	职工参与制	(160)
农工商联营	(159)	多国公司	(161)

企业内部经济责任制	(161)	《股份制试点企业国家股股利收	
利别尔曼建议	(161)	缴管理办法》	(187)
岗位责任制	(162)	企业集团国有资产授权经营	(188)
董事会领导下的总经理负责制	(162)	企业集团国有资产	(189)
工业七十条	(162)	企业集团国有资产经营	(189)
总工程师	(163)	国有企业集团产权管理	(191)
总经济师	(163)	《出售国有小型企业产权暂行	
总会计师	(164)	办法》	(192)
生产型管理	(164)	华润(集团)有限公司	(193)
生产经营型管理	(164)	中国北方工业(集团)总公司	(196)
质量管理	(164)	首都钢铁公司(简称首钢)	(196)
企业管理委员会	(164)	金杯汽车股份有限公司	(198)
包、保、核经济责任制	(165)	中国化学工程(集团)总公司	(199)
一长制	(165)	中国石油化工总公司	(201)
看板管理	(165)	西安电力机械制造公司	(203)
承包经营责任制	(165)	东风汽车工业联营公司(简称东	
《全民所有制工业企业厂长工作		风汽车集团)	(204)
条例》	(166)	东方电站成套设备公司(简称东	
《全民所有制工业企业职工代表		方企业集团)	(205)
大会条例》	(166)	中国新型建筑材料公司	(206)
企业的党组织	(167)	中国四联仪器仪表集团(简称四	
《中华人民共和国中外合资经营		联仪表集团)	(208)
企业法》	(167)	中国核工业总公司	(209)
《中华人民共和国中外合资经营		天津渤海化工集团公司	(210)
企业法实施条例》	(168)	上海二纺机股份有限公司(简称	
《中华人民共和国中外合作经营		二纺机)	(210)
企业法》	(170)	中国非金属矿工业总公司	(210)
利改税	(171)	中国长峰科技工业(集团)公司	(211)
企业兼并	(171)	中国纺织机械集团	(212)
企业经营机制	(172)	中国第一拖拉机工程机械联营公	
国有企业经营机制	(173)	司(简称一拖集团)	(213)
行政型国有企业经营机制	(174)	中国电子信息产业集团公司	(213)
承包型国有企业经营机制	(177)	中国电子进出口总公司	(214)
《全民所有制工业企业转换经营		中国人民银行	(215)
机制条例》	(180)	国家金库	(217)
国有资产产权经营体制	(181)	中国工商银行	(217)
国有控股公司	(183)	中国农业银行	(219)
《股份制试点企业国有资产管理		中国银行	(221)
暂行规定》	(185)	中国人民建设银行	(224)

中国投资银行	(226)	交通银行	(229)
中信实业银行	(227)	招商银行	(232)

第 4 卷 非经营性国有资产管理

国有文物管理	(235)	国有草原资源开发	(253)
国有房产管理	(236)	国有草原资源保护	(253)
风景名胜区管理	(237)	国有水资源管理	(254)
自然保护区管理	(238)	国有水资源开发	(255)
铁路管理	(238)	国有水资源保护	(255)
公路管理	(239)	海岸带资源管理	(256)
河道管理	(240)	国有海洋资源管理	(257)
野生动物资源管理	(241)	国家科教文卫基金	(258)
国土资源	(243)	国家社会保证基金	(258)
国有土地管理	(243)	国家管理基金	(259)
国有土地开发	(244)	国家后备基金	(259)
国有土地保护	(245)	单位预算	(259)
森林资源	(246)	经费	(259)
国有森林资源管理	(247)	全额预算管理	(260)
国有森林资源开发	(248)	差额预算管理	(260)
国有森林资源保护	(248)	事业行政财务管理	(260)
国有矿产资源管理	(250)	定员定额管理	(261)
国有矿产资源开发	(251)	费用开支标准	(262)
国有矿产资源保护	(252)	预算会计	(262)
国有草原资源管理	(252)		

第 5 卷 国有资产管理(上)

投资	(264)	国有资产投资	(269)
固定资产投资	(265)	基本建设	(270)
固定资产再投资	(266)	更新改造	(270)
固定资产净投资	(266)	固定资产投资规模	(272)
流动资产投资	(267)	适度安排固定资产投资规模的 意义	(274)
国家预算内投资	(267)	确定固定资产投资规模的原则	(276)
国家预算外投资	(268)	固定资产投资规模的制约因素	(277)
生产性建设投资	(268)	固定资产投资超分配	(278)
非生产性建设投资	(268)		

经济增长与投资增长相对运动	固定资产投资完成额	(319)
规律	基本建设项目	(319)
年度固定资产投资增长规律	基本建设程序	(320)
固定资产在建总投资变动规律	基本建设前期工作	(320)
固定资产投资总量平衡与构成平	可行性研究	(321)
衡的关系	建设项目评估	(322)
固定资产投资结构	基本建设投资	(323)
优化固定资产投资结构的原则	建筑安装工程投资	(323)
固定资产投资结构合理化的标志	设备·工具·器具投资	(324)
生产性投资与非生产性投资比例	其他费用投资	(324)
三大产业投资结构形成的制约因	建筑安装工程	(324)
素	基础设施建设	(325)
工业与农业投资分配的数量制约	设计概算	(325)
关系	施工图预算	(325)
固定资产投资与流动资产投资比	基本建设财务	(326)
例	基本建设财务计划	(326)
基本建设投资与技术改造投资比	建设单位财务	(326)
例	建设单位财务计划	(327)
大中小企业固定资产投资比例	基本建设财务决算	(327)
固定资产投资布局	建设单位财务决算	(328)
投资布局规划的主要制约因素	基本建设资金来源	(328)
安排投资布局的原则	基本建设基金	(329)
经济杠杆调节固定资产投资	在建资金	(330)
固定资产投资政策	建成资金	(330)
固定资产投资管理体制	预付备料款	(330)
我国国有资产投资管理的任务	预付工程款	(331)
我国国有资产投资管理机构	限额存款	(331)
建设单位	待摊投资	(331)
施工企业	转出投资	(332)
设计单位	应核销投资	(332)
勘察单位	应核销其他支出	(333)
综合开发公司	交付使用财产	(333)
工程承包公司	交付使用财产成本	(333)
房屋建设开发公司	基建财务快速月报	(334)
固定资产投资计划	建设单位资金平衡表	(334)
基本建设计划	基本建设结余资金	(334)
更新改造措施计划	动员内部资源	(335)
地质勘探工作计划	基本建设为以后年度储备资金	(335)
固定资产投资与资金来源的平衡	基本建设收入	(335)

基本建设工程造价	(336)	地质勘探单位存款	(354)
基本建设竣工验收	(337)	固定资产投资贷款	(355)
基本建设竣工决算	(337)	固定资产投资贷款原则	(355)
建设项目竣工后一次结算	(338)	固定资产投资贷款合同	(356)
基本建设投资限额	(338)	预算内基本建设拨款改贷款	(357)
自筹基本建设投资	(339)	基本建设贷款	(357)
内包建设单位财务管理	(339)	基本建设贷款期限	(358)
更新改造项目	(340)	小型基本建设贷款	(358)
更新改造投资	(340)	中短期设备贷款	(359)
更新改造资金	(341)	技术改造贷款	(359)
其他固定资产投资	(342)	小型技术措施贷款	(360)
基本建设支出预算	(342)	出口工业品生产专项贷款	(360)
基本建设支出预算编制原则	(343)	引进国外技术设备国内配套贷款	(360)
更新改造支出预算	(343)	地方建筑材料生产贷款	(361)
专项资金支出预算	(344)	建筑业流动资金贷款	(361)
基本建设支出预算管理体制	(345)	特种一、二类外汇贷款	(362)
基本建设拨款	(346)	特种投资贷款	(362)
建筑安装工程拨款	(346)	基本建设临时周转贷款	(362)
设备购置拨款	(347)	科技开发贷款	(363)
工器具购置拨款	(347)	大修理贷款	(364)
其他基本建设拨款	(348)	外汇投资贷款	(364)
基本建设拨款原则	(348)	银团贷款	(366)
基本建设拨款限额	(349)	项目贷款	(368)
更新改造拨款	(349)	固定资产投资效果	(369)
停建、缓建项目维护费拨款	(350)	投资效果系数	(369)
军工单位拨款	(350)	投资回收期	(370)
地质勘探拨款	(350)	固定资产交付使用率	(371)
其他固定资产投资拨款	(351)	未完工程占用率	(372)
投资信用	(351)	生产性投资税利率	(372)
基本建设存款	(352)	新增固定资产产值率	(372)
自筹基本建设资金存款	(353)	建设工期	(372)
更新改造资金存款	(353)	单位生产能力投资	(373)
专用基金存款	(353)	单位投资新增生产能力	(373)
煤代油专用资金存款	(353)	达到设计生产能力年限	(373)
财政性存款	(354)	建设项目投产率	(374)
企业存款	(354)		

第6卷 国有资产投资管理(下)

有价证券	(375)	信托基金	(392)
证券投资	(375)	信托资产	(393)
债券	(377)	信托存款	(393)
国债	(378)	信托贷款	(393)
国家经济建设公债	(378)	委托贷款	(394)
国库券	(379)	信托投资	(395)
国家重点建设债券	(379)	委托投资	(395)
基本建设债券	(380)	证券投资信托	(395)
财政债券	(380)	普通资金信托	(395)
国家建设债券	(381)	特定资金信托	(396)
特种国债	(381)	代理集资信托	(396)
国家投资债券	(381)	外汇信托业务	(396)
金融债券	(381)	特约信托	(397)
国际债券	(382)	担保公司债信托	(397)
债券信用评级	(382)	票据贴现信托	(397)
股票	(383)	抵押信托	(398)
B种股票	(384)	财产信托	(398)
证券投资者	(385)	动产信托	(398)
交割结算	(385)	不动产信托	(398)
证券市场	(386)	技改资金信托	(399)
多头交易	(386)	国际租赁信托	(399)
空头交易	(387)	代理业务	(399)
熊市	(387)	信用签证	(400)
牛市	(387)	咨询信托	(400)
证券交易所	(387)	金融咨询	(401)
信托	(388)	资信调查	(401)
信托人与委托人	(390)	租赁	(401)
受托人	(391)	租赁费	(402)
代理人	(391)	金融租赁	(402)
受益人	(391)	直接购买租赁	(403)
信托行为	(391)	直接购买进口租赁	(404)
信托目的	(392)	衡平租赁	(404)
信托关系	(392)	转租赁	(406)
信托报酬	(392)	回租租赁	(406)
信托价格	(392)	服务租赁	(406)

纯租赁	(407)	节税租赁	(409)
经营租赁	(407)	租购	(409)
委托租赁	(407)	国际租赁	(409)
合营租赁	(408)	租赁市场	(410)
出口租赁	(408)	租赁经纪人	(410)
综合性租赁	(408)	租赁公司	(410)

第7卷 国有资产核算与报告

国有资产核算	(412)	营业外收支的核算	(433)
国有资产核算的环节	(413)	实现利润的核算	(433)
国有资产核算的组织管理体系	(413)	承包经营的核算	(434)
国有资产对外投资的核算	(414)	租赁经营的核算	(435)
国有资产存量的核算	(415)	联营中国有资产的核算	(436)
国有资本金和国有权益的核算	(416)	合资经营国有权益的核算	(438)
固定资产形成的核算	(417)	合作经营国有资产的核算	(438)
固定资产折旧的核算	(418)	附属公司国有权益的核算	(439)
固定资产增减变动的核算	(420)	股份有限公司国有资产的核算	(439)
固定资产溢价(折价)的核算	(421)	有限责任公司国有资产的核算	(440)
固定资产盘盈盘亏的核算	(421)	股份改造企业国有资产的核算	(440)
固定资产对外投资的核算	(421)	控股公司国有资产的核算	(441)
无形资产形成的核算	(422)	工业企业国有资产的核算	(441)
无形资产摊销的核算	(422)	商业企业国有资产的核算	(443)
无形资产转让的核算	(422)	交通运输企业国有资产的核算	(443)
无形资产溢价和损失的核算	(423)	建筑施工企业国有资产的核算	(444)
流动资产的核算	(423)	邮电企业国有资产的核算	(445)
材料购入和领用的核算	(423)	金融企业国有资产的核算	(445)
流动资产盘盈盘亏的核算	(424)	外贸企业国有资产的核算	(446)
专项资产的核算	(425)	行政事业单位国有资产的核算	(448)
在建工程的核算	(425)	国有资源的核算	(449)
总资产的核算	(425)	企业兼并国有资产核算	(449)
全部投资资产的核算	(426)	企业分解国有资产的核算	(450)
负债的核算	(426)	企业关停并转中国有资产的核算	(451)
营业收入的核算	(427)	企业破产中国有资产的核算	(452)
生产费用的核算与分析	(428)	境外国有资产核算	(452)
产品成本与在产品成本的核算与 分析	(430)	境外企业国有权益的核算	(454)
销售费用的核算	(433)	境外投资和回收投资的核算	(455)
		集团公司国有资产汇总核算	(456)