

国有资产管理与经营

MBA

工商管理硕士(MBA)精选教材

李晓丹 主编

中国统计出版社

国有资产 管理与经营

MBA

工商管理硕士(MBA)精选教材

李晓丹 主编

中国统计出版社

(京)新登字 041 号

图书在版编目(CIP)数据

国有资产管理与经营/李晓丹主编. —修订版.

—北京:中国统计出版社,2000.6

工商管理硕士(MBA)精选教材

ISBN 7-5037-3150-8

I. 国...

II. 李...

III. 国有资产—经济管理—中国—研究生—教材

IV. F123.7

中国版本图书馆 CIP 数据核字(1999)第 73826 号

国有资产管理与经营

作 者/李晓丹主编

责任编辑/蒋克毅

责任校对/刘开颜

封面设计/崔宝进

出版发行/中国统计出版社

通信地址/北京市西城区月坛南街 75 号 邮政编码/100826

办公地址/北京市丰台区西三环南路甲 6 号

电 话/(010)63459084,63266600—22500(发行部)

印 刷/科伦克三莱印务(北京)有限公司

经 销/新华书店

开 本/787×1092mm 1/18

字 数/600 千字

印 张/34.5

印 数/1—5000 册

版 别/2000 年 6 月第 1 版

印 2000 年 6 月第 1 次印刷

ISBN 7-5037-3150-8/F·1220

定 价/¥38.00 元

中国统计版图书,版权所有,侵权必究。

中国统计版图书,如有印装错误,本社发行部负责调换。

★序

中南财经大学是我国 1978 年首批恢复招收硕士研究生的普通高等院校之一,1993 年经国务院学位办正式批准开始招收工商管理硕士(MBA)研究生。为了适应工商管理硕士教育的需要,我们组织了部分专业基础扎实,教学经验丰富,重视理论联系实际,熟悉国外工商管理教育的教师,在比较短的时间里,编写了这套工商管理硕士(MBA)系列教材。这套教材共 24 本,除供工商管理硕士研究生(MBA)使用之外,还可作为经济管理类各专业研究生和本科生的选修教材,同时也可作为从事经济管理理论研究和实际工作的干部自学参考书。

工商管理硕士教育在我国尚处在试点阶段,我们组织编写工商管理硕士系列教材也只是一种初步尝试,由于经验不足,肯定存在某些缺陷,甚至错误。我们将继续努力开拓,希望在不久的将来,能奉献给广大读者一套体系完备,内容更适用,方法更科学的工商管理硕士系列教材,望广大读者不吝赐教。

中南财经大学工商管理教材编审委员会

1994 年 7 月

CAF 18/03

★再版前言

本书自1997年10月出版以来,经过近两年时间的教学实践,感到在内容上和体系上还有进一步修改、完善的必要,正好中国统计出版社也有再版的要求。于是,我们以1997年版为基础,着重于吸收党的“十五大”的理论和政策成果,并注意充实当前在实践和理论上较为成熟的新内容,对原书的章节安排做了适当调整,增加了案例,使本书更加生动和具有实用性,对保留下来的各章内容也有所变动和修改。总之,力求使本书体系更完整,内容有所更新,有所前进,能更好地反映时代风貌。经过修订的教材从过去的十五章扩充为二十三章。

整个修订工作是由李晓丹教授主持和具体策划的,参加修改稿和新增稿的撰写工作的同志有(按章顺序排列);李晓丹(第一、二、三、五、六、七、十五、十七章)、梅宁(第四、九章)、宋彬(第八、二十章)、张超洪(第十、第十三、十

九章)、吴祖宏(第十一、十四、十八章)李维宁(第十二、二十二章)、郭银华(第十六章)、周小全(第二十一章)、宋文玉(第二十三章)

对帮助和支持本书修订工作的中国统计出版社和中南财经大学科研处表示感谢。

本书修订工作,因时间紧迫,更限于水平,错误和不妥之处仍在所难免,敬请读者批评指正。

编 者

1999.8.31

★ 目 录

★ 第一章 我国社会主义国有资产管理概述

- § 1 国有资产的概念 (1)
狭义国有资产的概念/广义国有资产的概念/从“国有资产”到“国有资本金”
- § 2 我国社会主义国有资产的形成和发展 (5)
资本主义国有资产的产生和发展/我国社会主义国有资产的建立和发展/我国社会主义国有资产的历史地位和作用
- § 3 社会主义国有资产管理的 basic 特征和任务 (10)
社会主义国有资产管理的 basic 特征/国有资产管理的 basic 任务/国有资产基础管理的内容

★ 第二章 产权概论

- § 1 产权的概念 (15)
 产权的基本含义/从财产所有权到产权
- § 2 产权的功能与产权制度 (18)
 产权的基本功能/产权制度及其基本内容/市场经济条件下产权制度奉行的原则
- § 3 企业产权制度 (22)
 企业产权制度的历史演变/自然人产权制度与法人产权制度/我国国有企业产权制度的性质
- § 4 对我国国有企业产权制度现状的分析及其创新的对策研究
 (27)
 对我国国有企业产权制度现状的分析/我国国有企业产权制度创新的思路与对策研究
- § 5 现代西方产权理论与我国的产权制度改革 (32)
 现代西方产权理论的形成与发展/现代西方产权理论的基本内容/现代西方产权理论的根本缺陷/现代西方产权理论对我国产权制度改革的借鉴意义

★ 第三章 国有资产管理体制

- § 1 国有资产管理体制的含义 ... (42)
 国有资产管理体制的概念/国有资产管理体制所要解决的根本问题

§ 2	我国国有资产管理体制的沿革	(43)
	计划经济条件下的国有资产管理体制/改革以来的国有资产管理体制	
§ 3	建立新型国有资产管理体制的基本原则	(52)
	国家社会经济管理职能与所有者管理职能适当分开的原则/国有资产管理、监督与营运适当分开的原则/国有资产国家统一所有、政府分级监管的原则/出资者所有权与企业法人财产权,法人财产权与企业经营权相分离的原则/根据资产所承担的功能的不同分类对其进行管理的原则	
§ 4	建立新型国有资产管理体制的基本构想与途径	(56)
	一般竞争性行业或领域的国有资产管理体制/非竞争性行业与领域的国有资产管理体制/建立新型国有资产管理体制的基本途径与措施	

★ 第四章 国有企业清产核资

§ 1	清产核资概述	(61)
	清产核资的概念和意义/清产核资的范围和内容/清产核资的任务和目标	
§ 2	资产清查	(64)
	资产清查的对象、原则和程序/	

- 固定资产的清查/流动资产的清查/其他各项资产的清查/负债和所有者权益的清查/资产清查结果的分析
- § 3 土地的清查估价 (74)
- 清核资中对土地进行清查估价的必要性/清产核资中土地清查估价的任务和范围/土地清查估价的程序和方法
- § 4 资产价值重估 (80)
- 资产价值重估概念及与资产评估的区别/资产价值重估的范围和作用/资产价值重估的程序与方法
- § 5 资金核实 (83)
- 资金核实的目的与意义/资金核定工作的基本内容/国有资本金的核定
- § 6 建国后的历次清产核资及清产核资的制度化建设 (89)
- 建国后的历次清产核资/清产核资制度化建设

★ 第五章 企业国有资产产权界定

- § 1 企业产权界定的必要性和意义 (94)
- 国有资产产权界定的一般含义/企业国有资产产权界定的必要性和意义
- § 2 企业国有资产产权界定的依据和原则 (98)
- 企业国有资产产权界定的依据/

- 企业国有资产产权界定的原则
- § 3 企业国有资产所有权界定 (102)
- 企业国有资产所有权界定的政策界限/判定企业国有资产所有权归属的依据和方法
- § 4 全民所有制单位之间的产权界定 (108)

★ 第六章 企业国有资产产权登记

- § 1 产权登记的内容和作用 (111)
- 产权登记的含义与种类/企业国有资产产权登记的内容/企业国有资产产权登记的作用
- § 2 产权登记的程序和原则 (113)
- 产权登记的程序/企业国有资产产权登记的原则
- § 3 产权登记的组织实施 (115)
- 产权登记的管理机关/产权登记的具体实施/产权登记的年度检查/对产权登记中的违纪现象的处理
- § 4 国有资产产权登记与工商注册登记的关系 (118)
- 国有资产产权登记与工商注册登记的区别/国有资产产权登记与工商注册登记的联系

★ 第七章 资产评估

- § 1 资产评估的内涵及我国资产评估事业的兴起与发展 (121)
- 资产评估的含义/资产评估的

特点/我国资产评估事业的兴起与发展/当前我国资产评估行业存在的主要问题及健全完善的对策

§ 2 资产评估机构及其管理 (127)

资产评估机构的职责/资产评估机构的组建及开展业务的原则/资产评估管理机构的职责/对资产评估机构管理的内容

§ 3 资产评估的工作程序 (130)

申请立项/资产清查/评定估算/验证确认

§ 4 资产评估的基本方法 (132)

收益现值法/重置成本法/现行市价法/清算价格法

★案例 1 收益现值法评无形资产 (138)

★案例 2 重置成本法评企业整体价值 (153)

★案例 3 现行市价法评土地价值 (157)

★ 第八章 国有资产统计与评价

§ 1 国有资产统计概述 (160)

国有资产统计的概念和原则/国有资产统计工作的回顾/开展国有资产统计工作的意义

§ 2 国有资产统计工作的内容 (165)

国有资产年度报表/国有资产经营、使用情况年度报告/国有资产季度监测报表

§ 3 国有资产统计工作的管理 (172)

国有资产统计机构及组织实施/
国有资产统计级次的划分/国
有资产统计数据资料的管理和
运用

§ 4 国有资本金效绩评价概述
..... (175)

国有资本金效绩评价的概念/
国有资本金效绩评价体系的基
本构成/国有资本金效绩评价
体系的主要特点/国有资本金
效绩评价工作的回顾/开展国
有资本金效绩评价工作的意义

§ 5 国有资本金效绩评价工作的
管理 (181)

国有资本金效绩评价工作的组
织和对象/国有资本金效绩评
价的内容和指标/国有资本金
效绩评价的方法及标准/国有
资本金效绩评价工作的程序/
国有资本金效绩评价报告和结
果运用/国有资本金效绩评价
工作的机构和人员

§ 6 国有资本金效绩评价指标体系
..... (187)

基本指标/修正指标/评议指标

§ 7 国有资本金统计评价工作的
发展 (195)

1998 年国务院机构改革前的
国有资产统计评价工作/国有
资本金统计评价工作是国有资
产统计评价工作的继承、发展
和完善

★ 第九章 国有企业财产监督管理

- § 1 国有企业财产监督管理概述
..... (202)
国有企业财产监督管理的必要
性/国有企业财产监督管理的
原则
- § 2 国有企业财产监督管理条例
..... (204)
《监管条例》的主要内容/《监管
条例》发布和实施的意义
- § 3 国有企业稽察特派员制度
..... (209)
实施稽察特派员制度的必要性/
稽察特派员制度/稽察特派员
制度的重要意义
- § 4 国有企业财产保值增值考核
..... (214)
国有企业财产保值增值的基本
概念与必要性/国有企业财产
保值增值的考核依据及指标计
算/关于国有企业财产中保值
增值考核的程序/关于国有企
业财产保值增值状况的检查监
督/国有企业财产保值增值的
实现途径
- § 5 国有企业法人财产权 (224)
国有企业法人财产权概述/确
立国有企业法人财产权是建立
现代企业制度的法律基础/企
业经营国有资产应承担义务

★ 第十章 国有股权管理

- § 1 国有股权管理的提出 (232)
国有企业改革面临的基本问题/
国有企业的公司化改制/国有
股权管理的提出
- § 2 公司国有股权及其管理
概述 (236)
公司国有股权的概念/国有股
权管理及原则/国有股权管理
的特点/国有股权管理的主要
内容/国有股权管理的重要意
义
- § 3 公司国有股权的设置 (242)
国有股权的界定/国有资产折
股/股权结构/国有股权设置的
审批
- § 4 公司国有股权的行使 (247)
国有股持股单位/国有股权代
表的委派/国有股权代表的职
责/国有股权代表的管理/行使
国有股权时应注意的问题
- § 5 公司国有股权的运作 (255)
公司国有股权运作应遵循的原
则/国有股权的转让/国有股的
上市流通

★ 第十一章 行政事业单位国有资产 管理

- § 1 行政事业单位国有资产的地
位与作用 (261)
行政事业单位国有资产的概念/

行政事业单位国有资产的形式/
行政事业单位国有资产的地位
与作用

§ 2 行政事业单位国有资产管理的
原则和任务…………… (265)

行政事业单位国有资产管理的
原则/行政事业单位国有资产
管理的基本任务

§ 3 现阶段行政事业单位国有资产
管理中的问题及对策…………… (268)

行政事业单位资产管理制度缺
乏有效约束,账外资产数量很
大/在发展社会主义市场经济
过程中,未适时将已从事商品
经营的一些原来的非经营性单
位作为经营性单位管理/对非
经营性国有资产的创收缺乏管
理,国有资产收益流失严重/非
经营性单位所属经营性企业性
质混乱、产权不清、管理不力

§ 4 非经营性资产转经营性资产的
管理…………… (272)

非经营性资产转经营性资产/
行政事业单位非经营性资产转
经营性资产的方式/对行政事
业单位非经营性资产转经营性
资产加强管理的必要性/关于
对非经营性资产转经营性资产
管理的几个重点环节/对非经
营性转经营性资产建立有偿使
用制度

★ 第十二章 国有资源管理

- § 1 国有资源管理的现状…………… (281)
国有资源的含义与特点/国有资源管理的现状和存在的问题
- § 2 国有资源的资产化管理…………… (285)
国有资源资产化管理的概念与特征/建立国有资源资产化管理体制的步骤
- § 3 资源性国有资产收益的管理
…………… (289)
资源性国有资产收益的实质与作用/资源性国有资产收益的形式及来源/资源性国有资产收益的征管和使用
- § 4 国有资源可持续发展的管理
…………… (294)
可持续发展的内涵/我国国有资源可持续发展的提出/国有资源可持续发展的管理与措施

★ 第十三章 境外国有资产管理

- § 1 我国境外国有资产的形成
…………… (299)
境外国有资产的概念/我国境外国有资产的形成、特点和现状/我国开展境外国有资产经营的现实意义
- § 2 境外国有资产管理的原则和方式…………… (302)
境外国有资产管理的原则/境外国有资产管理的方式