

◎ 刘解龙 著

国有资产增值难题

研究

经济管理出版社

本书出版获得长沙电力学院学术著作出版基金资助

国有资产增值难题研究

刘解龙 著

经济管理出版社

责任编辑 张丽生

版式设计 蒋 方

责任校对 贾全慧

图书在版编目(CIP)数据

国有资产增值难题研究/刘解龙著. —北京:经济管理出版社,1999.5

ISBN 7-80118-811-X

I. 国… II. 刘… III. 国有资产-经济管理-研究-中国
IV. F123.17

中国版本图书馆 CIP 数据核字(1999)第 15877 号

国有资产增值难题研究

刘解龙 著

出版:经济管理出版社

(北京市新街口六条红园胡同 8 号 邮编:100035)

发行:经济管理出版社总发行 全国各地新华书店经销

印刷:北京国马印刷厂

850×1168 毫米 1/32 9.75 印张 243 千字

1999 年 1 月第 1 版 1999 年 1 月北京第 1 次印刷

印数:1—3000 册

ISBN 7-80118-811-X/F·771

定价:16.00 元

· 版权所有 翻印必究 ·

(凡购本社图书,如有印装错误,由本社发行部负责调换。

地址:北京阜外月坛北小街 2 号 邮编:100836)

序

刘海藩*

国有企业改革，国有资产增值和国有经济发展，这是我国建立社会主义市场经济的重要问题，理论界对此进行过广泛而深入的探讨，取得了一系列的研究成果，但我们仍然面临着一些深层次的和新出现的问题。例如，国有企业的改革方向已经确定，政策措施也颇为具体，可实施效果总不如人意。国有资产怎样才能在市场经济体制中实现有效的保值增值？国有经济怎样才能在社会主义市场经济体制中主导国民经济发展？等等问题，都需要我们深入研究和思考。

具体到国有资产增值方面，为适应我国社会主义市场经济体制建设和市场经济运行发展的要求，国有资产应该形成怎样的结构、规模和布局？为什么国有资产流失现象较为普遍？为什么对国有资产通过市场经济进行重组会如此艰难或走偏方向（如一卖了之）？健全有效的国有资产管理、营运和监督体制如何建立？不同种类的国有资产的职能如何明确？相互之间形成一种怎样的关系？如何在微观与宏观的协调上防止国有资产流失，促进国有资产保值增值？国有资产增值与国民经济发展有何关系？等等，都是改革实践中需要认真对待和深入研究的重要问题。

1998年9月，刘解龙同志来中央党校从我做访问学者，有选

* 作者系中共中央党校副校长、博士生导师。

择地对以上若干问题进行较深入的研究。现在他的研究计划已基本完成，以这本书作为研究成果问世。刘解龙同志在本书中体现了一种大胆创新的精神，对国有资产增值的一些重要问题提出了一些新见解，主要表现在以下四个方面：

1. 从基本理论的角度，对劳动价值论在现代社会的运用和发展问题进行了较为深入的研究，根据创造价值的生产劳动社会化和科技化趋势，提出了一些新见解，如物化劳动对人类活劳动的“吸收—储存—转移—变换—释放”，形成创造价值的间接活劳动，并概括出生产劳动间接化规律，使社会化和层次化的社会劳动更好地形成一个整体，使生产劳动价值论扩展为社会劳动价值论，为国有资产增值提出理论依据。

2. 对马克思关于科学技术及其产业化影响价值创造的思想进行发掘和分析，并根据邓小平同志“科学技术是第一生产力”的论断，提出了“科学技术是第一价值创造力”的观点，并分析了这一观点的理论与政策意义。

3. 对国有经济控制力的含义、特点、分类、形式和机制，国有资产与国有经济控制力的关系等问题，进行了较为全面的分析。

4. 对不同种类的国有资产增值分别提出了增值含义与评价标准，并分析了它们之间的关系，对国有资产增值的整体性问题提出新的见解。

需要指出的是，刘解龙同志是一位年轻学者，对很多问题还正在研究之中，认识还有待深化，但他对国有资产增值问题的关心和探索精神是值得鼓励的。

1999年1月14日

目 录

第一章 国有资产的若干基本问题	(1)
一、国有资产的含义与形成背景.....	(2)
二、国有资产的基本特点.....	(7)
三、国有资产的功能	(15)
四、国有资产的分类	(18)
五、国有资产的增值界定	(25)
六、国有资产的使命	(31)
七、市场经济体制对我国国有资产的影响	(33)
第二章 国有资产增值的理论依据 (一)	(37)
一、对资产增值的几种理论解释	(38)
二、劳动价值论与资产增值的矛盾	(41)
三、不变资本在价值创造中的功能分析	(45)
四、活劳动间接化的五个环节	(48)
五、间接活劳动纵向剖析：多阶段化	(51)
六、间接活劳动的发展：标准化、 多样化与一般化	(57)
七、生产劳动的社会化和层次化	(60)
八、社会必要劳动时间的系统分析	(71)
九、国有资产增值的理论解释	(84)
第三章 国有资产增值的理论依据 (二)	(88)
一、科技对国民经济和国家的影响	(88)

二、价值创造中科技因素作用：现实考察	(97)
三、一个观点的逻辑关系：理论分析	(103)
四、科技作用的经典理论分析	(107)
五、科学技术创造价值的属性分析	(115)
六、科学技术创造的价值计量	(120)
七、“科学技术是第一价值创造力” 的意义与启示	(125)
八、国有资产智力投资与价值创造	(130)
第四章 国有资产的宏观重组	(133)
一、国有资产宏观重组的必然性和意义	(133)
二、公有制实现形式多样化的理论创新	(137)
三、促进国有资产实现形式的结构优化	(144)
四、国有资产的产业结构	(146)
五、国有资产的产业分布结构调整	(153)
六、国有资产的区域分布结构调整	(158)
七、形式多样的“抓放”战略	(162)
八、促进小型国企改革的新方略： “抓死放活”	(167)
九、“抓死放活”的方式选择与政府行为	(170)
第五章 国有资产与国有经济控制力	(175)
一、国有经济控制力：“七位一体”的 丰富内涵	(176)
二、国有经济控制力的分类考察	(183)
三、国有经济控制力的基本特点	(188)
四、国有经济控制力的形成基础	(193)
五、国有经济控制力的作用领域	(196)

六、国有经济控制力的实现层次·····	(199)
七、国有经济控制力的实现形式·····	(203)
八、国有经济控制力的实现机制·····	(205)
九、面向知识经济时代培育国有经济控制力·····	(207)
十、评价国有经济控制力的主要指标·····	(210)
十一、增强国有经济控制力的主要途径·····	(212)
第六章 促进国有资产向国有资本的转变·····	(219)
一、对资本的新认识·····	(219)
二、市场体制与国有资产的资本属性·····	(223)
三、国有资产商品化和资本化的必然性·····	(231)
四、国有资产资本化改造的基本要求·····	(233)
五、国有资产资本化改造的基本内容·····	(242)
六、国有资产的资本化经营·····	(246)
七、资本市场发育与国有资产的资本化经营·····	(252)
八、资本化经营应注意的若干问题·····	(257)
第七章 国有资产增值的整体性问题·····	(261)
一、国有资产的整体性分析·····	(261)
二、各类国有资产增值之间的关系·····	(264)
三、现代企业制度与现代政府制度的关系·····	(268)
四、现代市场经济中的政府职能·····	(271)
五、我国政府职能改革分析·····	(278)
六、科学借鉴市场经济发达国家的经验·····	(291)
后 记·····	(300)

第一章 国有资产的若干基本问题

按照经典社会主义理论和模式建立起来的社会主义，公有制是其经济制度的内在规定和表现形式，计划经济体制是其资源配置和经济运行的重要前提和基本内容，因此，在社会主义的传统体制中，由于不仅普遍强制实行公有制，而且将国有制或全民所有制作为公有制的标准形态或高级形态和集体所有制的目标与方向，以至国有经济在国民经济中所占的比重是绝对的压倒多数，形成了势力强大的国有经济王朝，经济体制改革事实上从一开始就基本没有别的经济成分可以作为改革的对象（我国非公有制经济的大量涌现，并不是对其进行改革的结果，而是放松管制以后的自然产物，这就是人们所说的体制外“改革”，形成了体制内改革、体制外发展的奇特现象）。在我国以建立社会主义市场经济体制为目标的改革过程中，深化国有企业改革，从整体上搞活国有经济，数量巨大的国有资产如何正常存在和有效运用，并实现保值增值，一直是全国上下高度重视而又困难重重的重大问题。实践告诉我们，这些问题的解决不是在短时期内可以实现的。我们不仅需要根据具体实践情况，从不同角度进行实事求是的大胆探索，也需要在理论上根据事物的历史进程和内在规律进行深入思考和大胆创新，为改革实践提供理论依据和决策参考。

一、国有资产的含义与形成背景

(一) 如何认识资产

资产是市场经济体制和日常经济生活中运用很广泛的一个概念，但它并不是指所有的财产，而主要是指与生产经营活动相关的财产，即它的产权主体可以作为谋求增值的生产要素投入到生产经营活动之中的财产，它既可以是有形的也可以是无形的。还有会计学的资产和经济学的资产。会计学的资产，如《国际资产评估准则》中说：“在会计术语中，资产是指投资者所拥有或由投资者控制的资源，可以合理预计未来可获取的经济利益。某项资产的所有权本身是一项无形资产，但所有的资产则既可能是有形的也可能是无形的。”我国《企业会计准则》中规定：“资产是企业拥有或者控制的能以货币计量的经济资源，包括各种财产、债权和其他权利。”美国财务会计准则委员会发布的《财务会计概念公告》中，将资产定义为“资产是某一特定实体由于过去的交易或事项获得或控制的可能的未来经济利益”。而经济学的资产，是指“由企业或个人拥有并具有价值的有形财产或无形财产的权利”，“资产之所以对于物主有用，或者是由于它是未来事业的源泉，或者是由于它可以用于取得未来的利益”。

从以上定义中，我们不难比较出会计学的资产与经济学的资产的联系与区别。例如，其共同点是，资产是其产权主体谋取未来收益的手段，强调资产是一种经济资源。其不同点是，会计学中的资产概念比较侧重于可操作性，而经济学中的资产侧重于对资产的权利。本书使用的资产概念以及国有资产，主要是经济学角度的含义。

(二) 国有资产的含义

就国有资产本身而言，由于有了资产的定义，只要将产权主

体改为国家或政府就可以了，对其下一个定义似乎有点多余，因为国有资产就是属于国家的资产，是国家为了未来收益的各种资源，如果要对其进行解释，就需要对其内在结构关系、外在涵盖范围和目的等进行说明和界定。《中华人民共和国国有资产法（草案）》中给国有资产下了这样的定义，即“本法所称的国有资产，是指国家以各种形式投资及其收益、拨款、接受馈赠、凭借国家权力取得、或者依据法律认定的各种类型的财产或财产权利”。这是一个带有法定性和权威性的定义。从这一定义来看，它有四个特点：

1. 只说明国有资产及其形成渠道包括哪些，即国有资产的来源概括。

2. 将国有资产严格地限定在具有具体财富意义和财富形态的范围，至于国家其他意义上的资产及其功能（如无形资产及其功能等），则不包括在内。

3. 只将国家作为一个单纯的经济活动或经济利益主体，国有资产只与国家的经济性质及经济职能相关。

4. 完全只从静态的最终所有者及其所有权的角度定义国有资产，对于国有资产的功能与作用则未予说明和界定。

由此可见，这种资产有其时代特点和现实意义，但也有其缺陷。我们认为，现实经济活动中和市场经济体制下的资产，无论它属于谁，都不能静态和孤立地认识，都必须具有产权明确性（这是资产的制度内容）、原始价值性（这是资产成为资产的个体前提）、社会有用性（这是资产成为资产的社会前提）和使用有效性（这是资产成为资产的目的前提或作用前提）等特点。也就是说，作为国家所有的资产（产权明确性和原始价值性），必须是现实社会经济活动中需要其发挥作用（社会有用性，可以包括无形资产），也能够发挥预期作用的资产（使用有效性），如果缺少这种作用，就失去了资产的性质与功能，从而不成其为资产。因此，

以上这一定义的缺陷是不难看出的，我们需要从广义性的角度认识和界定国有资产。

根据以上这种定义上概括的国有资产，一般可以分为两类或三类。作两类划分，即经济性资产和社会性资产。作三类划分是目前较认可的观点，一类是经营性国有资产；二类是非经营性国有资产；三类是资源性国有资产（这种分类是初步的，后面将进行不同依据分类的分析）。从经济与经济改革的角度来说，人们大多认为国有资产主要是指经营性国有资产，并称之为狭义的国有资产。

但我们认为，从改革及资产的整体性的角度来说，即使狭义的国有资产也应该指经营性和非经营性两大类。因为我国的经营性国有资产并不是独立存在和发挥作用的，它与非经营性国有资产的联系广泛密切，甚至可以说非经营性国有资产对经营性国有资产的影响和作用为首要和决定性的，离开了非经营性国有资产，经营性国有资产的独立存在与运行并不现实。因为一个显而易见和极其重要的事实是，作为非经营性国有资产的政府（政府需要国有资产来建立、维持运行、发挥作用和实现职能，因此政府的功能即为国有资产的功能，政府的物化形态即为非经济性的国有资产），至今仍然是社会经济活动的主体兼主导者，在我国经济改革和发展中所处的特殊地位与所发挥的特殊作用，对经营性国有资产所产生的影响更是广泛、直接、重大。

因此，也可以说，国有资产，是国家作为产权主体的资产，是国家为了统治阶级的利益和社会的整体利益而依法拥有并直接控制，以确保产权主体预期利益实现的资产。这里所说的“国家”，包括构成国家政治权力体系的各级地方政府；“依法拥有”包括依法取得和依法认定。在过去和现在的社会，中，还不存在抽象的国家，国家的阶级属性仍然突出，因此，任何一个国家始终有其占统治地位的利益集团，形成统治阶级。但统治阶级的利益也是与

社会的整体利益联系在一起。所以，这种定义突出了国有资产的形成原因、存在目的和社会属性。这样做的依据是，任何一个国家，经济基础和经济利益的地位与作用都是十分巨大和至关重要的，拥有和控制一部分形成经济基础和进行经济活动的社会财富，就成为一个国家社会秩序正常运行的物质保障，国家意志得以正常体现，未来利益或者预期利益得以实现的物质基础。由此可见，国有资产的经济含义和财富性质是从属于其政治性质和为政治服务的，也是为未来服务的。也正因为如此，国有资产的存在和运行，就必然在整体上和性质上与一般的以经济利益为唯一目标的资产不同，它具有多元化的存在功能和运行目标，这也是对其进行改革的一个重要难点所在。如果用排除法，则社会各种资产总额中扣除非国有部分即为国有资产。因此，可将这一概括视为国有资产的广义定义。

（三）国有资产的形成背景

国有资产的出现和发展是具有必然性的，它并不是哪些政府或统治者的独特发明创造。在国有资产的特点中已经指出，国有资产是国家的产物，它总是与国家联系在一起并为国家的利益和目标服务的，因此，它既是一种世界性的现象，也是一种历史性的事物。我们分析它的形成背景，主要是想由此认清国有资产的起源条件和发展趋势，以利于今后的国有资产改革，符合事物本身的运行发展规律。我们认为，国有资产的形成背景主要可从经济、政治和社会三个方面进行。

1. 国有资产形成的经济背景。经济活动至今仍然是人类最基本和最基础的社会活动。国家的形成与人类的经济活动密切相关。国家是人类经济活动能力或生产力发展到一定水平的产物，没有生产力的发展，物质基础就无法保证国家的存在所需要的基本条件，因此，国家是在生产力发展速度较快的地区出现，相应地，国家出现以后，生产力发展水平得到了比过去更快的发展。可见，为

了更好地从事经济活动，是国家出现的重要原因，因此，国家的重要使命之一是保护和促进经济发展，相应地，国家只有更好地适应和促进国民经济发展，形成和发挥发展经济的职能，自身的物质基础才会有真正的巩固，国家的力量才会有强大的物质内容。这一点在现代社会里依然十分明显。可见，国有资产的形成与发展，也就是促进本国经济发展和财富增长。尽管国家的目标是多元的，但其经济职能和经济目标往往占有比较直观而突出的地位。

2. 国有资产形成的政治背景。国家是一个政治权力机器，是一个阶级统治工具，其政治性质与政治功能是其首要特征。为了确保国家的政治性质与政治功能，国家往往不惜代价地运用其他方面的条件和力量，但政治是不能离开经济而独立存在和发挥作用的，因此，国有资产一旦形成之后，就更多地体现国家的政治属性与政治功能，如果没有相应的物质条件，不能掌握和控制一定范围或一定数量的社会资产，或将其国有化，就可能导致纸上谈兵。所以，为了牢固而有益地发挥国家的政治职能，国家必须拥有和控制一定数量的国有资产。这说明一部分社会资产的国有化是必然的和有意义的。

3. 国有资产形成的社会背景。在现实生活中，国家承担着繁杂的社会使命，促进整个社会的关系协调、运行有序和发展顺利，是国家的重要任务。社会的存在和运行都是基于一定的物质基础的，国家要实现社会目标，如帮助失去劳动能力的人，应付各种可能发生的不测事件，为社会整体利益而开展各种公益活动等等，物质基础的作用是至关重要的，即使再自由再民主，国家也不可能不对任何社会物质财富进行直接的控制。而社会的物质财富往往并不完全由国家全面控制和支配，即使实行专制统治，国家所能控制和支配的社会物质财富也是有限的，何况，国家控制和支配的社会财富并不是比例越大越好，也不是越小越好，而是有一个合理的比例界限，“溥天之下，莫非王土，率土之滨，莫非王

臣”，也主要是指所有权方面的关系，并不包括所有经济活动的控制权。因此，国有资产的形成和发展，应当根据社会整体发展的需要确定一个科学合理的比例。所以，国家职能的社会性以及这种职能进行的物质性，使得国家拥有一定的资产具有必要性和重要性。

二、国有资产的基本特点

（一）国有资产的一般性

不同国家的国有资产有一些相同的基本特点，构成国有资产的一般性特点，并可以从不同角度对这种一般性进行归纳分析。

1. 从产权角度分析，国有资产的基本特点是所有者和所有权主体国家化。从历史的角度来说，国有资产作为一种参与经济活动的要素形态，或者作为国家存在运行和发展的物质基础，是与国家共存的。它构成国家的一个重要组成部分，有国家就有国有资产，就需要国有资产来为其特殊的功能和利益服务。国有资产的所有者主体只能是国家或政府组织，而不能是别的非政府组织。因此，国有资产的首要特点就是所有者和所有权主体的国家性。主体的国家性并不意味着国有资产的产权关系是封闭的，产权要素结构是单一的。由于国家从来就是一个组织层次分工严密的社会系统，而每一个子系统同样需要以一定的国有资产作为物质基础构建，所以，主体国家化与使用的层次化是统一的和必须的。

2. 从资产的产生和形成角度分析，国有资产的基本特点是形成的非经济化。在现实的社会经济关系中，国有资产的相当部分是通过经营和投资而形成的，但从起始阶段来看则并非如此。国家是阶级斗争的产物和机器，也是作为社会权力机关和管理组织出现和发挥作用的，而国有资产作为为国家职能服务的因素，它好像是经济活动的产物，也可以作为经济活动的要素，但国家形

成和扩大国家资产基础的途径,并不是像一般的经济活动那样,是依靠经济活动主体本身的努力经营和积累而形成和壮大,特别是在初始阶段,更多地是依靠非经济因素的作用,或者说依靠国家作为政治权力机关,依靠自己所独有的力量(如通过法定形式认定和没收等),形成以国家为主体的国有资产。

3. 从存在和发展的目标角度分析,国有资产的基本特点是目标多元性。由于国有资产形成的非完全经济性,国家的目标多元性,为国家利益服务的国有资产的目标也就必然表现出相应的多元性。一是为国家的政治利益服务,确保统治阶级集团的地位不因经济基础的薄弱而动摇,维护国家主权的完整和独立,在国际上提高国家的地位;二是为国家的经济利益服务,确保国民经济因国有资产的存在和发挥作用而能够实现持续、快速、健康地发展;三是为国家的文化利益服务,促进社会文化教育科学事业的发展,形成共同信仰和团体精神,培养创造新意识,提高公民素质;四是为社会整体的其它方面的利益服务,确保和促进社会整体的协调运行和顺利发展,如发展社会保障事业,改善生活条件,保护生态环境等。

4. 从经济活动中的地位角度分析,国有资产的基本特点是地位特殊化。正是由于国有经济的性质、形成和目标的特殊性,使得国有资产的地位在总体上必然比较特殊,它不能与其他资产一样在社会中按照利益最大化原则进行自由地流动和发挥作用,有时需要国家予以特殊的保护,政府在国有资产的管理、运营和监督等方面,承担着特殊的责任。即使是那些竞争领域的国有企业和国有资产,事实上也与一般的非国有的竞争性企业有所不同。

5. 从经济活动关系和活动范围分析,国有资产具有突出的宏观性。

这是由以上几个方面的特点规定的,也是它们的表现形式和客观要求,即使对于地方政府所管理(在实现关系中是所有)的

国有资产，也是为区域经济和社会发展服务的。并且，中央政府也会采取种种措施对它们进行管理和控制，从而确保国有资产功能的形成和发挥，在空间和范围上尽可能符合其姓“国”的要求，表现出相应的宏观性，如产权主体、动机与目标、运行发展过程、改革的内容与行为等方面，其宏观性都很明显。

（二）国有资产的特殊性

在现代社会中，任何国家的经济活动都是在特定的社会制度规定和约束下进行和发展的，因而都必然会与特定的社会制度发生各种各样的联系，从而体现社会制度的性质与要求。一般而言，由国家政权性质决定的国有资产性质，使国有资产从一开始就姓“国”。那么，国家的性质如何确定和区别呢？人们一般认为，由国家的统治阶级的性质而判定，因此，从国家出现至今，形成了少数人统治多数人和多数人当家作主这两种不同性质的国家。现在的问题是，少数人作主和多数人作主如何区别，特别是在民主政治发展水平逐渐提高，大众福利不断增加的社会中，少数人当家作主的性质与色彩正在削弱。对这个问题的判断需要作进一步的研究。

我们现在所掌握和坚持的标准是生产资料的所有制主体，私有制为主体的国家则是少数人当家作主的国家，公有制为主体的国家则是多数人当家作主的国家。尽管这是一个值得进一步分析和讨论的问题，但在目前还是一个容易为多数人接受的标准。本书以后还将对私有制和公有制的联系与区别作进一步的深入分析和界定，因此这里不作过多的论述。

必须引起重视和需要进行改革的是，对于经济组织的制度性质与政治性的制度性质的关系要有一个新的认识。由于我们坚持政治是经济的集中表现，生产关系决定政治关系与意识形态，所有制决定国家和政府的性质，不同所有制的利益群体或主体，就会形成相应的利益集团与阶级集团，而在阶级社会中，坚持公有