

国有资产

田惠敏 主编

保值增值管理与评估

BAO ZHI ZENG ZHI GUAN LI YU PING 实务全书



内蒙古人民出版社

国有资产保值增值管理与评估实务全书

三 册

田惠敏 主编

内蒙古人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

国有资产保值增值管理与评估实务全书/田惠敏主编.
—呼和浩特:内蒙古人民出版社,2002.6

ISBN 7-204-06401-1

I. 国… II. 田… III. ①国有资产—资产管理
②国有资产—资产评估 IV. F20

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 042612 号

书 名 国有资产保值增值管理与评估实务全书
主 编 田惠敏
责任编辑 李杨 田乐
封面设计 刘丽英
出 版 内蒙古人民出版社
地 址 呼和浩特市新城西街 20 号
邮 编 010010
印 刷 北京兆成印刷厂印刷
经 销 新华书店
开 本 850×1168 1/16
版 次 2002 年 6 月第 1 版
印 次 2002 年 6 月第 1 次印刷
印 数 1-2000 套
标准书号 ISBN 7-204-06401-1/F·236
定 价 780.00 元

目 录

(三 册)

第七篇 国有资产收益管理**第一章 国有资产收益管理综述**

第一节 国有资产收益的涵义及形式	(1199)
一、国有资产收益的涵义	(1199)
二、国有资产收益形式	(1200)
第二节 国有资产收益的收缴管理	(1200)
一、国有资产收益收缴的现状	(1200)
二、划分国有资产收益管理权限,明确收缴管理主体	(1201)
第三节 国有资产收益的分配	(1202)
一、国有资产收益的分配原则	(1202)
二、国有资产收益的分配方向	(1203)
第四节 建立国有资产经营预算	(1204)
一、建立国有资产经营预算的必要性	(1204)
二、国有资产经营预算的确立	(1204)
三、国有资产经营预算的编制	(1205)
四、国有资产经营预算的监督审核	(1205)
第五节 国有资产收益的保障	(1206)
一、加强国有资产收益的立法	(1206)
二、强化国有资产收益的社会监督	(1207)
三、搞好配套建设	(1207)

第二章 收益的预测与收益期的确定

第一节 各类资产的收益与收益期概述	(1208)
一、收益的特点	(1208)
二、收益的界定	(1208)

三、收益的形式	(1209)
四、收益的构成	(1209)
五、收益期的种类	(1210)
六、影响收益的主要因素	(1210)
七、收益预测	(1211)
第二节 企业整体资产评估中收益和收益期的预测	(1211)
一、企业收益的概念与界定	(1211)
二、企业收益形式	(1213)
三、企业收益期的预测	(1216)
四、企业收益的主要影响因素	(1217)
五、企业收益的原则	(1219)
六、企业收益预测的方法与步骤	(1220)
第三节 无形资产的收益预测	(1229)
一、无形资产收益的特点与界定	(1229)
二、无形资产收益的形式以及计算基础	(1230)
三、影响无形资产收益的因素	(1231)
四、无形资产收益的预测	(1232)
五、无形资产收益预测举例分析	(1237)
六、无形资产收益期的确定	(1242)
第四节 房地产及资源性资产收益的确定	(1244)
一、房地产收益的确定	(1244)
二、资源性资产收益的确定	(1249)

第三章 国有资产经营预算

第一节 国有资产经营预算范围的界定准则	(1255)
一、支出准则	(1255)
二、市场准则	(1257)
三、数量准则	(1259)
四、对应准则	(1259)
第二节 国有资产经营预算收支表	(1260)
一、收入项目	(1261)
二、支出项目	(1264)
三、收支平衡	(1266)
第三节 国有资产预算权益表	(1267)

一、权益表编制的基本原理	(1267)
二、权益表的表式结构	(1269)
三、非金融资产项目	(1271)
四、资产净值	(1274)
第四节 国有资产经营预算的分级编制与审查监督	(1274)
一、中央与地方的分级管理	(1274)
二、国有资产经营预算的监督	(1275)

第四章 国有资产收益分配管理

第一节 国有资产收益分配概述	(1295)
一、国有资产收益的概念和分类	(1295)
二、国有资产收益分配管理的意义	(1296)
三、国有资产收益分配的原则	(1297)
第二节 国有资产收益管理	(1298)
一、国有资产收益的收缴	(1298)
二、国有资本金预算	(1299)
第三节 实现企业分配制度改革目标模式的途径	(1301)

第八篇 国有资产处置 管理实务与实践探索

第一章 资源性国有资产管理

第一节 资源性国有资产概述	(1307)
一、资源性国有资产的概念	(1307)
二、资源性国有资产的分类	(1308)
三、加强国有资源管理的意义	(1309)
第二节 资源性国有资产产权管理	(1310)
一、资源性国有资产管理的原则	(1310)
二、国有土地管理	(1311)
三、国有森林资源管理	(1313)
四、国有矿产资源管理	(1313)
五、国有草原资源管理	(1315)

六、国有水资源管理	(1316)
第三节 加强资源性国有资产管理	(1317)
一、国有资源管理存在的问题	(1317)
二、加强资源性国有资产管理的对策	(1318)

第二章 行政事业单位国有资产管理

第一节 行政事业单位国有资产概述	(1320)
一、行政事业单位的范围	(1320)
二、行政事业单位国有资产的概念	(1321)
三、行政事业单位国有资产的构成	(1321)
第二节 行政事业单位国有资产管理	(1323)
一、行政事业单位国有资产管理任务	(1323)
二、行政事业单位购买有价证券的管理	(1323)
三、行政事业单位固定资产的管理	(1324)
四、行政事业单位资产处置的管理	(1324)
五、行政事业单位产权界定管理	(1325)
六、行政事业单位产权纠纷调处管理	(1326)
七、行政事业单位国有资产的检查监督管理	(1326)
八、行政事业单位国资管理现状	(1326)
九、加强财政配置功能的必要性	(1327)
十、加强行政事业单位国有资产管理思路	(1328)
第三节 行政事业单位国有资产管理与运营	(1328)
一、调整投资结构，促进资源的有效配置与合理化流动	(1328)
二、改革资产运作方式，实施资产流动重组	(1329)
三、改革行政事业单位国有资产管理体制	(1329)
四、加强资产处置管理，有效建立政府采购制度	(1330)
五、加强经营性资产管理，促进国有资产的保值增值	(1331)
第四节 非经营性资产转经营性资产的管理	(1332)
一、非经营性资产转经营性资产	(1332)
二、非经营性资产转经营性资产的方式	(1332)
三、管理内容	(1333)
四、“非转经”资产管理现状及存在的问题	(1334)
五、“非转经”资产管理急需解决的问题	(1335)

第三章 国有资产保值增值与国有企业产权转让

第一节 国有企业产权转让概述	(1337)
-----------------------------	---------------

一、国有企业产权转让的含义	(1337)
二、企业产权转让中存在的问题及其原因	(1338)
三、完善国有企业产权制度改革的立法构想	(1342)
四、进一步规范国有企业产权转让	(1346)
第三节 国有企业产权转让中的法律问题	(1349)
一、国有企业产权出售合同效力的认定	(1349)
二、诉讼主体的确定及其民事责任的承担	(1351)
三、企业产权出售合同的处理	(1353)
四、企业产权整体出售中的问题	(1354)
第四节 国有企业出售合同纠纷典型案例分析	(1358)
一、案件事实	(1358)
二、法院审理结果	(1359)
三、评析	(1359)
第五节 国有企业产权出售中存在的问题及对策	(1362)
一、当前国有企业产权出售中存在的主要问题	(1362)
二、产生问题的主要原因	(1363)
三、对策	(1364)
 第四章 国有资产保值增值管理与国有企业资产剥离	
第一节 国有企业资产剥离概述	(1365)
一、经营性资产剥离的动因	(1366)
二、经营性资产剥离的判断	(1367)
三、经营性资产剥离的程序	(1368)
第二节 国有企业资产剥离中的资产评估	(1369)
一、资产评估的具体分析	(1369)
二、资产评估的程序	(1372)
第三节 国有企业非经营性资产的剥离	(1373)
一、非经营性资产的界定	(1373)
二、非经营性资产剥离的原则	(1374)
三、非经营性资产剥离的几种模式	(1375)
第四节 国企改制上市中的资产剥离及其监管	(1375)
第五节 资产剥离会计问题初探	(1383)
一、我国资产剥离存在的会计问题	(1383)
二、我国资产剥离会计的改进建议	(1384)

第五章 不良资产处置管理

第一节 资产及不良资产的定义及分类	(1386)
一、资产及不良资产的定义	(1386)
二、资产及不良资产的分类	(1388)
第二节 企业不良资产管理目标与机构	(1391)
一、处理已经存在或发生的不良资产	(1391)
二、防止出现新的不良资产	(1393)
三、提高企业资产的质量,优化企业资产的结构	(1394)
四、设立不良资产管理机构的考虑因素	(1396)
五、设立不良资产管理机构的一般原则	(1398)
六、不良资产管理机构的构架及职责	(1398)
七、对不良资产管理机构的要求	(1400)
第三节 不良资产产生的原因	(1402)
一、产生不良资产的确定因素	(1403)
二、产生不良资产的可预期不确定因素	(1406)
三、产生不良资产的不可预期因素	(1409)
第四节 不良资产评估、认定的标准	(1410)
一、不良资产评估、认定的一般标准	(1411)
二、不良资产评估、认定的具体标准	(1412)
第五节 对不良资产管理的考核	(1415)
一、不良资产管理考核的一般原则	(1415)
二、不良资产管理考核指标的设计方法	(1417)
三、不良资产管理考核指标设计实例	(1418)
第六节 不良资产的具体处理方式	(1426)
一、处理不良资产的一般原则	(1426)
二、不良资产的处理计划	(1427)
三、不良资产的处理步骤	(1432)
四、不良资产的处理手段	(1436)
五、不良资产的处理方式	(1437)

第六章 国有资产流失查处

第一节 国有资产流失概述	(1439)
一、国有资产流失的概念	(1439)
二、国有资产流失的途径	(1440)
三、国有资产流失的原因	(1443)

第二节 国有资产流失的成因与对策	(1443)
一、国有资产流失的突出表现形式	(1444)
二、明确认识加强企业国有资产监督管理的必要性	(1444)
三、国有资产流失的防治措施	(1445)
第三节 国有资产流失查处机关和查处原则	(1446)
一、国有资产流失查处机关	(1446)
二、国有资产流失查处原则	(1447)
第四节 国有资产流失查处方法	(1449)
一、受理	(1449)
二、初步核实	(1450)
三、立案	(1451)
四、调查	(1452)
五、处理	(1452)
第五节 企业破产损失分摊与国家管理对策	(1453)
一、国有和非国有企业破产所有者损失承担的不对称性	(1453)
二、国家减少破产损失的策略选择	(1454)
第六节 健全风险监控机制与防范资产处置风险	(1457)
一、金融资产管理公司面临的主要风险	(1457)
二、金融资产管理公司风险防范对策	(1459)

第九篇 国有资产保值增值 管理与监督

第一章 国家监督机制的构造及内容与方式

第一节 国家监督机制的构建	(1465)
一、构建国有资本国家监督机制模式	(1465)
二、国有资本国家监督模式的基本内容与特征	(1465)
第二节 国家监督的内容与方式	(1469)
一、人大对国有资本监督的内容与方式	(1469)
二、政府审计部门监督的内容与方式	(1470)
三、外派监事会监督的内容与方式	(1471)
第三节 建立新的国家监督机制需要实行的配套改革	(1472)

第四节 构建公共性国有资产监督管理新体制	(1472)
一、公共性国有资产管理体制现状	(1473)
二、改革目标模式选择	(1474)
三、新体制如何构造	(1475)
第五节 攀枝花市国资管理监督和营运体系	(1476)
一、攀枝花市国有资产的结构、分布及管理工作现状	(1476)
二、国资管理、监督和营运体系的框架及组织实施	(1477)
第六节 西方国有企业监督机制借鉴	(1479)
一、西方国有企业监督机制概况	(1479)
二、美国国有企业监督机制	(1480)
三、意大利国有企业的监督体制	(1481)
四、德国国有企业监督机制	(1482)
五、法国国有企业监督机制	(1482)
六、国有企业监控系统的国际比较及启示	(1483)

第二章 社会监督机制的构建及内容与方式

第一节 社会监督机制的构建	(1487)
一、国有资本社会监督模式	(1487)
二、国有资本社会监督机制特征	(1487)
第二节 国有资本社会监督机制的内容与方式	(1488)
一、会计师事务所国有资本监督的内容与方式	(1488)
二、商业银行国有资本监督的内容与方式	(1491)

第三章 企业监督机制的构建及内容与方式

第一节 国有资本企业监督机制的构建	(1492)
一、国有资本企业监督机制模式	(1492)
二、国有资本企业监督机制特征	(1492)
第二节 国有资本企业监督的内容与方式	(1493)
一、公司治理结构的内容与方式	(1493)
二、内部审计机构监督的内容与方式	(1497)
第三节 国有资本企业监督机制所需的配套改革	(1498)
一、法律保障	(1498)
二、干部人事制度的改革	(1499)
三、建立企业家市场和探索企业家报酬制度	(1499)

四、证券市场的完善	(1502)
五、对监督者进行职业培训	(1502)
第四节 国有独资公司监事会制度的立法探讨	(1502)
一、国有独资公司监事会的强制性设立	(1502)
二、企业职工代表担任的监事	(1503)
三、监事的任职期限	(1504)
四、监事会的公司代表权和应急制止权	(1504)

第四章 财务管理与国有资本监督

第一节 国有资本监督中的财务信息需求	(1506)
一、国有资本监督中财务信息质量要求	(1506)
二、国有资本监督中的财务信息需求	(1506)
第二节 国有资本监督中的财务信息处理	(1507)
一、财务审计	(1507)
二、内部财务控制	(1508)
第三节 财务信息在国有资本监督中的应用	(1508)
一、财务信息与国有资本国家监督	(1508)
二、财务信息与国有资本社会监督	(1509)
三、财务信息与国有资本企业监督	(1510)
第四节 如何健全会计监督体系	(1510)
一、现行会计监督体系的基本构成	(1510)
二、现行会计监督体系存在的主要问题	(1511)
三、健全会计监督体系的建议	(1512)

第五章 国有资本监督与会计委派制

第一节 推行会计委派制度、加强国有资产监督	(1514)
一、信息失真严重，缺乏监督是主因	(1514)
二、会计委派制应运而生	(1514)
三、推行委派制的措施	(1515)
第二节 对国有资产经营进行有效监控的途径：财务总监委派制	(1517)
第三节 会计委派制存在的问题及对策	(1519)
一、会计委派制存在的主要问题	(1519)
二、完善会计委派制的对策	(1521)

第六章 国有资本监督与审计工作

第一节 新经济环境下强化内审的探讨	(1524)
一、用新思维、新视角审视现代企业制度下的内部审计	(1524)
二、现代企业制度下强化内部审计工作的新对策	(1524)
第二节 审计体制再造的构想	(1526)
一、组织结构再造	(1526)
二、环境再造	(1527)
第三节 内部监督是审计监督的基础	(1528)
一、必须建立健全内部控制制度,这是做好内部审计监督的前提	(1528)
二、要实行内部监督责任制,提高内部审计监督的有效性	(1528)
三、充分发挥内部监督的日常与全过程控制作用	(1528)
四、监督·服务——内审的根本出路	(1529)
第四节 加强国企内审工作的途径	(1530)
一、企业各级领导要创造一个良好的现代企业制度外部运行环境	(1530)
二、各级内审机构完善自身建设,发挥内审职能作用	(1531)
第五节 现代企业制度下的内部审计	(1532)
一、规范企业经营行为	(1532)
二、实行领导干部任期的全程审计	(1533)
三、检查企业的投资决策	(1534)
第六节 股份有限公司保值增值及经济效益、经济责任的审计	(1534)
一、国有资产保值增值的审计	(1534)
二、股份有限公司经济效益审计	(1537)
三、股份有限公司任期经济责任审计	(1541)
第七节 内部审计工作中审计风险的防范与控制	(1544)
一、审计风险的成因	(1545)
二、审计风险的防范与控制	(1545)

第七章 国有资本监督与资本保值增值理论与方法

第一节 国有资产保值增值方法的探讨	(1571)
一、固定资产折旧额的核算原则	(1571)
二、折旧额的核算方法	(1571)
三、核算折旧额的几个具体问题	(1573)
第二节 资本增值计算与评价理论及方法	(1574)

一、资本增值指标的计算与评价理论基础	(1574)
二、资本增值指标计算与评价方法选择	(1577)
三、EVA 指标计算与评价探讨	(1580)
四、结论	(1581)
第三节 资本保值增值率的计算方法	(1582)
一、当前通行的资本保值增值率计算方法	(1582)
二、调整非经营性因素后的计算方法	(1582)
三、投资分批到位情况下资本保值增值率计算方法	(1583)
第四节 国有资本金保值增值率计算方法的修正	(1584)
一、目前国有资本金保值增值率计算方法及其局限	(1584)
二、国有资本金保值增值率计算方法的修正	(1585)
三、公式应用实例	(1586)
附录	(1593)
参考文献	(1762)

第七篇

国有资产收益管理

第一章 国有资产收益管理综述

收益,作为生产经营的最终成果,实质上是劳动者创造的价值,它是社会经济发展的基础,构成了国家、企业和个人利益的源泉。随着市场经济的进一步发展,国有资产收益将作为财政收入的一种最主要的形式出现,在国有资产管理中亦愈来愈重要。从某种意义上讲,国有资产管理体制的改革,其根本就在于国有资产收益的组织、管理、分配。因而,国有资产收益的管理、分配、预算,就成为国有资产管理的一项重要内容。

第一节 国有资产收益的涵义及形式

一、国有资产收益的涵义

所谓国有资产收益,是指国家或其授权的国有资产经营机构凭借其对国有资产的所有权或出资者所有权取得的税后利润、利息、股权证转让收入、国有资产转让收入和依法取得的其他收益。主要分税前收益和税后收益两种。

具体地说,国有资产收益主要由以下几种形式组成:

1. 国有企业应上缴国家的利润

具体是指企业根据新的企业财务制度,其税后利润在提取盈余公积金和公益金之后向投资分配的利润。其中应上缴国家的利润指国家以投资者身份从企业税后分回的利润。

2. 股份有限公司中国家股应分得的股利

3. 有限责任公司中国家作为出资者按照出资比例应分得的红利

包括国家授权投资的机构或国家授权的部门单独投资设立的国有独资有限责任公司。国家应分得的红利是指国家授权投资的机构或国家授权的部门应从企业分得的红利。新设立的有限责任公司中国家直接投资的,其应上缴国家的红利是指国家直接投资部分按出资比例应分得的红利。在原国有企业基础上吸收其他单位投资组建的有限责任公司,其应上缴国家的红利是指有限责任公司中国家股分得的红利。两个以上国有企业共同投资新设立的有限责任公司,国有企业投资分得的红利计入投资收益。

4. 各级政府授权的投资部门或机构以国有资产投资形成的收益中应上缴国家的部分。具体是指有行政职能的政府管理部门或具有企业性质的单位,政府委托其持有的股份有限公司的国家股分得的红利,或政府授权其以国有资产所有者的身份分回的收益。

5. 国有企业整体或部门产权转让收入

6. 股份有限公司国家股股权转让(包括配股权转让)收入

7. 对有限责任公司国家出资转让的收入

8. 其他非国有企业占用国有资产应上缴的收益

具体是指各级人民政府、国家行政管理部门或国家其他单位用各种形式的实物投资、