



GUOYOU ZICHAN GUANLI

国有资产 管理

刘吉荣 主编

武汉理工大学出版社

国 有 资 产 管 理

主 编：刘吉荣

副主编：欧阳佳妮 周想忠

武汉理工大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

国有资产管理/刘吉荣主编. —武汉:武汉理工大学出版社,
2003. 1

ISBN 7-5629-1897-X

I. 国…

II. 刘…

III. 国有资产-教材

IV. F270

武汉理工大学出版社出版发行
(武昌珞狮路122号 邮编:430070)
湖北金海印务有限公司

*

开本:850×1168 1/32 印张:11 字数:274千字
2003年1月第1版 2006年1月第4次印刷
印数:14731—18330册 定价:16.00元
(本书如有印装质量问题,可向承印厂调换)

目 录

第一章 国有资产管理概述	(1)
第一节 国有资产及分类	(1)
一、国有资产的概念	(1)
二、国有资产的分类	(6)
三、我国国有资产的形成和发展	(11)
第二节 国有资产管理的基本特征与任务	(16)
一、国有资产管理及特征	(16)
二、国有资产管理的基本任务与主要工作	(20)
第三节 国有资产管理的内容与方法	(23)
一、国有资产管理的内容	(23)
二、国有资产管理的方法	(28)
三、国有资产管理的必要性	(31)
第二章 国有资产管理体制	(34)
第一节 国有资产管理体制概述	(34)
一、国有资产管理体制的基本内容	(34)
二、发达市场经济国家国有资产管理体制	(36)
第二节 国有资产管理体制改革的探索	(40)
一、中共十一届三中全会前的改革探索	(40)
二、中共十一届三中全会后的改革实践	(42)
第三节 国有资产管理体制改革的基本原则与目标	(46)
一、国有资产管理体制改革的基本原则	(46)

二、国有资产管理体制改革的目的和目标·····	(53)
三、国有资产管理体制改革的思路·····	(55)
四、建立新的国有资产管理体制的配套改革·····	(58)
第四节 新的国有资产管理体制的基本构架·····	(60)
一、国有资产管理机构·····	(60)
二、国有资产中介性经营机构·····	(65)
三、国有资产营运的微观经济组织·····	(69)
第三章 国有资产的分类管理·····	(71)
第一节 国有基础设施资产管理·····	(71)
一、基础设施的概念与特点·····	(71)
二、我国国有基础设施管理存在的主要问题·····	(74)
三、加强国有基础设施管理的重要措施·····	(77)
第二节 资源性国有资产管理·····	(82)
一、资源性国有资产的分类与管理原则·····	(82)
二、资源性国有资产的主要内容·····	(87)
三、加强资源性国有资产管理的对策·····	(96)
第三节 行政事业单位国有资产管理·····	(98)
一、行政事业单位国有资产的含义与特征·····	(98)
二、行政事业单位国有资产的构成·····	(99)
三、行政事业单位国有资产管理的內容·····	(102)
四、行政事业单位国有资产管理的现状及其主要任务·····	(107)
第四章 现代企业国有资产管理·····	(112)
第一节 企业集团国有资产管理·····	(112)
一、企业集团的概念与特征·····	(112)
二、组建企业集团的原则与意义·····	(117)
三、企业集团的国有资产管理·····	(119)
第二节 国有控股公司国有资产管理·····	(124)

一、控股公司及其特点和分类	(124)
二、国有控股公司的性质、特点与功能	(127)
三、国有控股公司的组建原则	(132)
四、国有控股公司的组建途径与管理	(133)
第五章 涉外国有资产管理	(140)
第一节 中外合资合作企业国有资产管理	(140)
一、中外合资合作企业产权概述	(140)
二、中外合资合作企业产权管理制度和措施	(147)
第二节 境外国有资产管理	(152)
一、境外国有资产的含义与分类	(152)
二、境外国有资产的形成及现实意义	(154)
三、境外国有资产管理的原则和方式	(157)
四、境外国有资产管理的内容	(159)
第六章 国有资产经营管理	(166)
第一节 国有资产授权经营管理	(166)
一、国有资产授权经营管理的目的及含义	(166)
二、国有资产授权经营管理的内容、形式及程序	(167)
三、国有资产授权经营的实践	(169)
第二节 国有股权管理	(171)
一、国有股权设置管理	(171)
二、国有股权转让管理	(174)
三、国有股权收益管理	(179)
四、国有股权代表管理	(184)
第三节 国有资产多种经营模式管理	(187)
一、国有资产的承包经营管理	(187)
二、国有资产的租赁经营管理	(193)
三、国有资产的股份经营管理	(198)
第七章 国有资产基础管理	(202)

第一节 国有资产清产核资.....	(202)
一、清产核资的含义及现实意义	(202)
二、清产核资的主要任务、具体目标和范围.....	(206)
三、清产核资的主要内容	(207)
第二节 国有资产产权界定.....	(214)
一、产权界定的含义和意义	(214)
二、产权界定的原则、方法与政策界限.....	(216)
三、产权纠纷及其调处	(222)
第三节 国有资产产权登记.....	(225)
一、产权登记的含义及内容	(225)
二、产权登记的组织实施	(230)
三、产权登记的程序	(232)
第八章 国有资产管理.....	(236)
第一节 国有资产管理任务与原则.....	(236)
一、国有资产投资的意义	(236)
二、国有资产管理任务与原则	(240)
第二节 国有投资资金管理.....	(243)
一、财政预算投资资金管理	(243)
二、国有投资贷款管理	(246)
三、自筹投资资金管理	(250)
四、利用外资管理	(250)
第三节 国有投资项目管理.....	(251)
一、国有投资项目立项管理	(251)
二、国有投资项目实施管理	(252)
第四节 国有投资效果考核.....	(255)
一、宏观投资效果指标	(256)
二、微观投资效果指标	(260)
第九章 国有资产经营收益分配与管理.....	(264)

第一节 国有资产经营收益的分配.....	(264)
一、国有资产经营收益的含义及其分类	(264)
二、国有资产经营收益分配的原则与意义	(267)
第二节 国有资产经营收益的管理.....	(270)
一、国有资产经营收益上缴管理	(271)
二、国有资产经营收益使用管理	(274)
三、国有资本金预算管理	(276)
第三节 国有资产经营绩效评价.....	(279)
一、国有资本金绩效评价的意义	(279)
二、国有资本金绩效评价指标体系	(281)
三、国有资本金绩效评价方法	(284)
四、国有资本金绩效评价的组织管理	(287)
第十章 国有资产评估.....	(293)
第一节 国有资产评估的目的与原则.....	(293)
一、资产评估及其目的	(293)
二、资产评估原则	(297)
第二节 国有资产评估构成要素.....	(300)
一、资产评估的主体、客体和目的.....	(300)
二、资产评估的标准、方法和程序.....	(301)
三、资产评估的内容	(303)
第三节 国有资产评估的方法.....	(304)
一、收益现值法	(304)
二、重置成本法	(306)
三、现行市价法	(310)
四、清算价格法	(311)
第四节 国有资产评估管理.....	(312)
一、资产评估管理的目的和任务	(312)
二、资产评估管理的体制	(313)

三、资产评估机构与人员的管理	(314)
四、资产评估的法制管理	(317)
第十一章 国有资产统计	(319)
第一节 国有资产统计的原则	(319)
一、国有资产统计的含义及意义	(319)
二、国有资产统计的原则及要求	(322)
三、国有资产统计的主要内容	(324)
第二节 国有资产统计报表	(326)
一、国有资产统计报表填报单位	(326)
二、国有资产统计报表的分类	(328)
三、国有资产统计报表的汇总方式	(331)
第三节 国有资产统计分析报告	(332)
一、国有资产统计分析报告的含义、作用与形式	(332)
二、国有资产统计分析报告的指标体系	(334)
三、国有资产统计分析报告的实施	(337)
第四节 国有资产统计工作的组织管理	(339)
一、国有资产统计机构及职责	(339)
二、国有资产统计级次的划分	(339)
三、国有资产统计数据的运用和管理	(341)
后 记	(342)

第一章 国有资产管理概述

学习目的与要求

本章主要对国有资产的含义、分类及我国国有资产的形成作了简要说明,分析了国有资产管理的特征与任务;概述了国有资产管理的內容、方法及其必要性。通过这一章的学习,必须使学员对国有资产、国有资产管理的任务和国有资产管理的內容、方法有一个系统的了解和掌握。

核心概念 国有资产 国有资产管理 国有资产管理内容

第一节 国有资产及分类

一、国有资产的概念

(一)资产的含义及其特征

1. 资产的含义

资产一词的使用,有许多角度与场合。资产有时针对房地产、机器设备、原材料、有价证券等动产与不动产而言;有时则代表着对商誉、专利权、商标权等无形资产的拥有;有时又被视为资金运用,以企业的固定资产、流动资产、专项资产等来表现。要把握资产的本质特征,首先要科学界定资产的内涵。《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。概括地说,资产是指某一主体所拥有或

控制的、能带来一定经济效益的各种财产、债权和其他权益的总称。

资产有广义与狭义之分。广义的资产泛指财产，指一定时点的财富存量；狭义的资产则通常指那些被用于经营并能在经营中增值的资产。对于现代经济而言，资产的意义并非仅仅在于它作为一定时点的财富存量而存在着，人们更关注的是资产的投入与产出、资产的配置与效率、资产的营运与管理等问题。因此，相对于广义的资产，狭义的资产概念更具时代色彩与实践意义。

2. 资产的特征

(1) 资产是能带来收益的以货币计量的经济资源。现代经济发展依赖于对资源的合理配置和有效使用。经济资源，包括物资资源、人力资源、资金资源、信息资源等等，它们在社会经济发展中发挥着重要的服务与贡献作用。资产作为经济资源，其作用在于能为其拥有者或控制者带来经济利益。对于经济实体而言，资产有益于它们的生产经营活动，资产的有效使用能获取一定的经济收益。

资产是能带来经济收益的经济资源，意味着不能把资产定义为实物资源。资金的投入和运用固然是资产形成的条件，在市场经济条件下，独具的专利技术、卓越超群的商誉等同样有着为其拥有者和控制者带来经济收益的作用。

作为经济资源的资产有着稀缺性的社会属性，在商品经济条件下，要求能以货币来计量。尽管由于资产存在形式的多样化，某些资产难以用货币计量，但只要资产被用于营运或交易，资产就只能或必须采用货币计量的方式，取得公认的价值标准。

(2) 资产为某一主体所拥有或者控制。资产存在的实质是为其所有者或者经营者带来权益。资产总是要划归特定的所有者和经营者的。只有某一主体拥有或者控制了资产，该资产所带来的经济收益才能归其所有或支配。

现代经济中，对资产的拥有与控制既可以是统一的，也可以是

分离的。某一主体拥有资产,该主体对资产具有占有、使用、收益及处分权,该资产所带来的经济效益归资产所有者;某一主体对某些资产虽然不具有所有权,但却在一定时间、空间范围内具有控制权,在其控制的范围内对该资产具有使用权,该资产所产生的经济效益,其控制人也享有其中的一部分。拥有或者控制资产的主体存在着多种形式,政府、企业、个人,还有其他一些机构均可以成为这一主体。

作为社会经济微观组织的企业,是资产集中之地,企业正是靠着资产的营运而生存的。企业组织形式经历了一个发展过程,从个人业主制企业、合伙制企业,发展到作为现代企业制度主要组织形式的公司制企业。个人业主制企业或合伙制企业在一般情况下,其资产的控制权归属于业主,而公司制企业中,公司资产的控制权则是独立的,正是这种控制权表明了企业资产的边界。公司资产可以作为法人财产而存在。

(二) 国家与国有资产

国有资产是与作为社会代表的国家这一实体紧密相联系的一个概念。它是国家的产物,是在国家产生之后产生的,其形式随着国家的发展而发展。

1. 国有资产的历史形式

从历史发展的角度看,国有资产首先表现为国家对生产资料的占有。在古代的奴隶制社会和封建制社会,所谓“普天之下,莫非王土”这种大而统的土地国有制形式是国有资产的典型形式。当时最主要的生产资料——土地,由国家集中所有,奴隶主、封建主则分权经营。而在奴隶制下,国家所有制实质上就是一种国王私有制,因为国家财产与王室私人财产并无界限。进入封建社会,一方面,在土地国有制基础上建立了分封制,以后又逐步发展起地主经济;另一方面,手工业者、商人的小私有经济也得到一定程度的发展,并与国家占有制形式并存。

资本主义社会,建立了以生产资料私人占有制为基础的社会经济制度,而国家依然直接占有—部分生产资料,并以此成为资本主义私有制经济存在的必要条件。这一阶段的国有资产成为国家资本主义的物质基础。资本主义国有资产不论在其分布的领域,还是存在的形式上,都与前资本主义社会有着重大差别。资本主义国有资产除了指—部分国家直接占有的生产资料以外,最典型的存在形式是“国有企业”,政府当局可以凭借着对企业的所有权、控股权或管理条例,对其施加直接或间接支配性影响。资本主义“国有企业”主要有两大类:—类是以公法即以国家某项具体法规为依据而成立的企业;它以完成国家某个方面的具体目标为活动宗旨,包括由政府部门或有关政府机构直接管理的企业(或称之为国营企业),以及受政府某—机构管辖,但拥有—定经营自主权的企业(或称之为国家主办企业)。另—类是依公司法设立和营运,享有完全独立经营管理自主权,以盈利为目标的国有企业。它是具有私法地位的独立法人,除了股份全部或部分归国家所有,即全部或部分股东是政府外,具有与私有企业相同的法律地位。

2. 国有资产与国家职能

国有资产作为与国家这一实体紧密相联系的范畴,其存在的客观性体现了国家履行其职能的必然要求。国家行使其政治、经济、军事、外交等各项职能,都离不开自身经济基础的支持。不同的社会制度、政权形式,都是建立在与其相适应的各种不同性质的生产资料所有制基础之上,而共同之处则在于,都有赖于国家本身对生产资料的直接占有。

国有资产对于国家经济职能的履行有着更为直接、更为特殊的意义。尤其是在现代经济条件下,通过国有资产投入而形成有效的产出已成为政府实现社会经济目标的重要手段。

(三)我国的国有资产与国有资本

国有资产是指属于国家所有的一切财产和财产权力的总称。

在我国,国有资产这一概念是随着改革开放的深入而提出的。与过去所泛指“国家财产”或“国有财产”相比,“国有资产”这一概念不仅涵盖了归国家所有的土地、森林、矿藏、山脉、河流、海洋等自然资源,由政府机构、人民团体、军队,以及文化、科学、教育、卫生、新闻、司法等行政事业单位所占有的国有资产,企业占有的经营性国有资产以及属于国有的商标权、专利权、版权等无形资产;而且还可以特指作为生产要素而投入生产经营活动,具有保值增值功能,能带来收益的资源或财产。这就是说,国有资产存在着广义与狭义之分。

广义的国有资产,是指所有权属于国家的一切财产,包括国家以各种形式投资形成的资产及其收益;国家向行政事业单位拨款形成的资产;国家依法拥有土地、森林、山脉、矿藏等资源性资产;国家接受的馈赠,包括公民赠与及外国友人、团体、政府赠与而获得的资产;我国境内无主财产而由国家依法认定的资产等。

狭义的国有资产,是指国家作为出资者以各种形式的投资而依法拥有的资产,从功能上讲,即指经营性国有资产。它包括企业生产经营活动中使用的国有资产,行政事业单位占有、使用国有资产中转做经营性使用的部分,资源性国有资产中投入生产经营过程的部分,国家在基础设施建设中通过财政直接投资而形成的资产等。

随着经济体制包括国有资产管理体制改革的不断深入,国有资本的概念被越来越多地使用。一般而言,国有资本是指国家对企业各种形式的投资和投资所形成的收益,以及依法认定的国家所有者权益。对于国有独资企业或公司,其国有资本等于该企业的所有者权益;对于拥有国家投资的有限责任公司和其他具有多元投资主体的企业,国有资本是企业所有者权益中国家应享有的份额。

国有资产与国有资本,这两个概念既有区别又有紧密关联。相对而言,广义的国有资产概念与国有财产概念较一致,狭义的国有

资产概念则与国有资本概念更为贴近。通常,国有资产也可以理解为由国家以各种形式投资和投资收益形成的资产,此时,国有资产与国有资本这两个概念的含义是一致的。

然而,即使是狭义的国有资产概念与国有资本概念也存在一定的差别,主要表现在以下方面:

第一,从会计学的角度理解,企业的“资产”与“资本”是两个完全不同的概念。资产与企业负债和所有者权益两部分相对应,资本则只是指所有者权益这个部分。从这个意义上讲,资本即是企业的净资产,国有资本也即是属于国有企业的净资产。

第二,从存在形态来看,企业资产的形成来源是多方面的,包括国家投资、企业自身资金和借贷资金等,因而具体的资产是无法区分哪部分是国有的,哪部分是非国有的或负债形成的。国有资本从投资主体的角度来看则具有存在的独立性。在宏观领域,国有资本相对于社会资本、私人资本或民间资本而存在;在企业中,国有资本(包括国家资本和国有法人资本)则相对于其他性质的法人资本、外商资本、个人资本而存在。

第三,国有资产和国有资本从本质上讲都是实物形态与价值形态的统一体,但相比较而言,国有资产既可表现为实物资源的占有;也可计量其价值金额;而国有资本不论是作为投资,还是作为以投资所取得的所有者权益,通常都是以价值形态得以体现。

二、国有资产的分类

国有资产具有存在形态的多样性和分布范围的广泛性的特点。为使国有资产得到科学的营运和管理,有必要按照一定的标准,对其进行分类。

(一)国有资产按其存在形态的不同,可以分为有形资产和无形资产

1. 有形资产

有形资产是指具有一定实物形态的资产,这类资产包括土地、房屋、建筑物、机器设备和各种原材料等。

有形资产按资产的运动方式又可分为动产和不动产。动产是指资产位置可以移动,且移动后不会引起原有资产形态与价值发生变化的资产,主要有机器设备、运输工具、生产用具等。不动产是指资产位置不能移动,如果移动会使资产受到损坏或丧失经济价值,如企业的厂房及其他建筑物、土地等。动产与不动产的不同特点决定了它们在资产的变现性上存在差异,对于资产处置变现而言,动产比不动产要容易一些。

2. 无形资产

无形资产是指没有一定实物形态,但能为其拥有者提供某种特殊权利,并获取一定收益的资产。这类资产主要包括特许经营权、知识产权、商誉、专有技术等。

无形资产又可分为可确指无形资产和不可确指无形资产。可确指无形资产有专利权、商标权、生产许可权等。不可确指的无形资产主要指商誉,它由企业的历史影响、管理水平、经营特色等因素综合决定,并通过获取超额利润来反映。与可确指的无形资产能独立存在不同,不可确指的无形资产不能脱离企业的有形资产单独存在,亦不能单独取得。

资产具有有形资产和无形资产之分,在对企业资产进行计量与评估时,要采用具有针对性的不同方法。

(二)国有资产按其所在领域的不同,可以分为经营性资产和非经营性资产。

1. 经营性资产

经营性资产是指投入到生产经营过程中或按企业经营要求所使用的资产。经营性资产主要分布在各产业部门、各经济实体之中,同时也包括行政事业单位等在保证完成本单位正常工作的前提下,按照国家有关政策规定用于从事生产经营活动的资产。经营

性资产的营运要求是实现资产价值的保值增值。

2. 非经营性资产

非经营性资产是指那些不投入生产经营过程,而由行政事业单位、党派和社会团体等为完成国家行政任务和开展业务或社会活动所占有、使用的资产。非经营性资产不直接参与生产经营活动,不具有资产增值性的特点,而是要求维护资产的安全与完整,使资产得到合理有效的使用,保证占有国有资产的单位、机构履行职责并产生良好的社会效益。

在某些情况下,非经营性国有资产可以转为经营性国有资产,但必须遵循国有资产管理的有关规定来操作。

(三)国有资产按其形成方式的不同,可以分为资源性资产和开发性资产

1. 资源性资产

资源性资产是自然界天然形成的,并成为资产以供人类利用的自然资源,包括土地、森林、矿藏、草原、水资源、野生动植物资源等。随着科技水平的提高,人类开拓自然资源的能力越来越强,资源性资产的范围也必将相应扩大。

2. 开发性资产

开发性资产是指人类经过自身的劳动、加工、改制、开发而形成的资产,如房屋及建筑物、机器设备、工具器具、知识产权等。

社会经济发展、国有经济壮大,不仅在于拥有资源性资产的多少,更重要的体现在开发性资产的不断增多。

(四)国有资产按其功能特性的不同,可以分为固定资产、流动资产、金融性资产、权利性资产等

1. 固定资产

固定资产是指使用期限在一年以上,同时单位价值在规定的标准以上的房屋、建筑物、机器、运输工具等各种生产经营用的设备。