

国有资产管理 基础知识

主 编 陈金城

副主编 高国柱
张 浩

经济科学出版社

96
#123.17
118
2

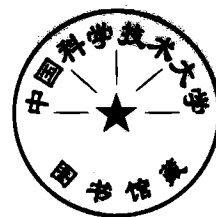
国有资产管理基础知识

主 编 陈金城

副主编 高国柱 张 浩

经济科学出版社

一九九六年·北京



责任编辑:刘 萍
责任校对:段健瑛
封面设计:张卫红
版式设计:代小卫
技术编辑:战淑娟

国有资产管理基础知识

主 编 陈金城

副主编 高国柱 张 浩

*

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销
中国铁道出版社印刷厂印刷

*

850×1168 毫米 32 开 13 印张 330000 字

1996 年 5 月第一版 1996 年 5 月第一次印刷

印数:00001—6000 册

ISBN 7-5058-0941-5/F·715 定价:18.20 元

图书在版编目(CIP)数据

国有资产管理基础知识/陈金城主编. --北京:经济科学出版社,
1996.5

ISBN 7-5058-0941-5

I. 国… II. 陈… III. 国有资产-经济管理-基本知识-中国

N. F123.17

中国版本图书馆 CIP 数据核字(96)第 05602 号

主 编 陈金城
副主 编 高国柱 张 浩
编 委 (按姓氏笔画)

王建立	王晓轩	王喜堂	边志明
许亚琴	吕国新	刘洪林	张 浩
陈金城	郑立会	郑 勇	贾红星
高国柱	郝炳新		

编写人员 (按姓氏笔画)

门生贵	王志凤	王晓轩	田京明
刘伟报	孙晓冬	吕新芳	许满利
李克强	李 毅	张秀军	范海秀
庞连行	陈 健	赵 冰	赵 然
康凤芹	袁永川	贾学谦	梁永文

前 言

国有资产管理是一项新的工作,理论探索和实际操作都还处于起步阶段。从经济体制改革的角度而言,国有资产管理体制改革既是我国由计划经济走向市场经济的宏观举措,又是艰巨而重大的历史任务。在过去传统的高度集中的计划经济体制下,对于经济的管理是按照计划配置资源、政府直接管理企业这种模式进行的。虽然党的十一届三中全会以来,我国国有企业先后进行了一系列改革,如1979年在部分企业中进行的放权让利试点;1981年试行以利润包干为主的经济责任制;1983年开始推行的第一步、第二步“利改税”;1987年开始推行的经营承包制以及公司制等试点,对增强企业活力、转变企业经营机制起到了一定的积极作用。但也应看到,这些改革由于着眼点主要是企业内部经营机制,主要是沿着简政放权减税让利的思路进行的,因而改革措施有一定的局限性:一是没有突破传统计划经济下政府直接管理企业的基本框框,企业不是独立的市场主体;二是改革的重点主要放在收入分配制度上,尚未深入到产权制度这个最核心的层次;三是配套改革跟不上。自从党的十四届三中全会《中共中央关于建立社会主义市场经济体制若干问题的决定》提出“建立现代企业制度”后,国家相继出台了一系列宏观改革措施,这才使我国的经济体制改革从单项突破进入到整体推进阶段。作为市场主体的企业,特别是国有大中型企业,也随之全面进入了转机建制的新阶段。这一新的形势,向国有资产管理工作的提出了新的要求,这就是必须建立起与社会主义市场经济体制要求相适应的,坚持政府的社会经济管理职能与国有资产所有者职能相分离、政企职能相分离的国有资产管理新体

制。

随着我国经济体制改革的不断深化,新型的国有资产管理体制正在逐步建立,如何根据国有资产管理新体制的要求来运作,不断提高国有资产管理水平,这是一个富有现实意义的课题。从目前情况看,人们对它尚缺乏深入的了解,许多实际从事国有资产管理工作,以及许多从事与这项工作密切相关和关心这项工作的同志,也迫切需要掌握更多的国有资产管理的理论及其具体运作的知识。

正是为了适应这一实际需要,我们以现行国有资产管理法规、政策为依据,紧密结合国有资产管理理论和实际,编写了《国有资产管理基础知识》一书。该书以条目的形式,深入浅出地对国有资产管理总体思路、原则、目标、方式、方法等作了比较全面、系统的阐述,是一本应用性操作性较强的读物。我们希望,这本书的出版,对于人们进一步增强国有资产产权意识,提高对国有资产管理的认识,帮助各级国有资产管理人提高理论水平和工作能力,能起到积极的作用,共同为促进公有制经济的发展和壮大做出贡献。

编 者

1995年3月

目 录

综 合 理 论

国有资产	1	产权客体	16
国有资产的特征	1	原始产权	16
国有资产的构成	1	企业法人财产权	17
国有资产的来源	3	财产权	17
国有资产的分类	4	国有资产监督管理权	18
国有资产管理	5	国家投资和收益权	19
国有资产管理特征	5	资产处置权	19
国有资产管理任务	6	产权的按份共有	20
国有资产管理范围	6	产权的共同共有	21
国有资产管理内容	7	产权明晰化	21
国有资产管理的两个系统	8	政企分开	22
国有资产管理的三个层次	9	政资分开	22
国有资产管理的四个体系	10	国有资产所有权代表	23
国有资产管理的目标模式	11	产权明晰的企业法人制度	23
所有权	12	产权与所有权的区别	24
经营权	14	产权与经营权的区别	24
所有者	14	产权与所有权、经营权之间	
经营者	15	的联系	25
产权	15	所有权商务与资产经营的	
产权主体	16	关系	26

国有资产保值、增值的区别 与联系	26	关系	31
国有企业产权制度改革的基本 内容	27	存量资产合理流动与制止国 有资产流失的关系	32
国有经济占主导地位与多种 经济成分共同发展的关系	28	财政管理体制	33
企业改革与国有资产管理体 制改革的关系	29	财税政策对国有资产的影响	34
国家所有权与企业法人财产 权的关系	30	《国有企业财产监督管理条例》颁布 的必要性	35
国有资产管理部門与其他社 会经济管理部门的关系	31	《国有企业财产监督管理条例》的主 要内容	35
国有资产管理和财政管理的 关系		《公司法》对国有资产管理的 意义	37
		现代企业制度	38

企业国有资产管理

企业国有资产分类及来源	41	监事的资格条件	47
企业国有资产管理的任务和 原则	41	监事的回避制度	48
企业国有资产管理的内容	42	股份制企业国有资产	48
国有企业财产的分级管理	42	国有股及其类型	48
国有企业财产分工监督机构	43	国有股的管理	49
企业国有资产管理 and 经营	43	国有股管理的原则	49
国有资产分级管理部门的 职责	44	国有股权的设置	50
国有企业财产的监督机构和 职责	45	国有股设置的审批	51
国有企业监事会	45	国家股的持股单位	51
监事会的职责	46	国有股权代表	52
监事会的人员组成	47	国有股权代表的职责	53
监事会的工作制度	47	国有股权代表的来源	53
		国有股权代表的委派方式	54
		国有股权代表的委派机构	55
		国有股权代表的权利和义务	56

国有股权代表的人选条件	56	国家股转让与上市的方式	
国有股权代表的报酬	57	选择	63
国有股权代表的监督管理	58	国家股转让与上市的程序和方法	
国家股的基本属性及内在			63
矛盾	58	企业破产过程中的国有资产管理	
国家股不能上市带来的问题	60		65
国家股上市运作	61	三线搬迁企业国有资产管理	65
国家股转让与上市的条件	62	国有资产的调拨	66

行政事业国有资产管理

行政事业单位	68	清查结果的帐务处理	80
行政事业国有资产形成来源	69	行政事业国有资产管理机构	
行政事业国有资产的构成	70	及其职责	81
行政事业国有资产管理	71	各主管部门的国有资产管理机构	
行政事业国有资产管理的			82
意义	71	行政事业单位的国有资产管理	
行政事业国有资产管理的		理机构	82
任务	72	行政事业国有资产处置	82
行政事业国有资产产权登记	72	行政事业财务管理	83
行政事业国有资产使用的		全额预算管理	83
管理	74	差额预算管理	84
非经营性资产转为经营性		单位预算	84
资产	75	经费	85
国有资产占用费	75	定员定额管理	85
非经营性资产转为经营性资		费用开支标准	86
产的监管	75	行政事业固定资产管理	86
行政事业国有资产的清查	76	行政事业单位流动资产管理	89
清查的方法	77	行政事业国有资产核算	91
清查的范围和对象	79		

国有资源资产管理

自然资源	94	国有土地管理	111
资源性资产	95	国有土地开发	112
自然资源和资源性资产的战 略地位	96	国有土地保护	113
国有资源资产储量状况	97	森林资源	114
国有资源资产的态势	98	国有森林资源管理	115
国有资源资产化	99	国有森林资源开发	117
国有资源资产管理改革的 思路	101	国有森林资源保护	117
国有资源资产管理改革的 原则	102	矿产资源	118
国有资源资产管理	103	国有矿产资源管理	119
国有资源资产管理的原则	104	国有矿产资源开发	121
国有资源资产管理的目标	104	国有矿产资源保护	122
国有资源资产管理的内容	105	草原资源	122
国有资源资产管理的方法	106	国有草原资源管理	123
国有资源资产的核算	107	国有草原资源开发	123
国有资源资产清查、产权界 定与登记	108	国有草原资源保护	124
国有资源资产的管理机构	109	水资源	124
国土资源	111	国有水资源开发	125
		国有水资源保护	125
		海岸带资源	126
		海岸带资源管理	127
		国有海洋资源管理	128

国有金融资产管理

金融资产	130	国有金融资产管理特点	131
国有金融资产	130	国有金融资产管理体制	132
国有金融资产种类	131	境外国有金融资产	134
国有金融资产管理	131	国有专业银行企业化及内容	134

政策性银行	135	基本建设债券	142
国有银行自有资金	135	财政债券	143
国有银行信贷资金	135	国家建设债券	143
存款与贷款	135	特种国债	143
信托	136	国家投资债券	144
信托投资	136	公司债券	144
信托基金	137	金融债券	145
信托投资公司	137	股票	146
保险	137	外汇	146
保险公司	138	外汇储备	147
保险基金	138	黄金储备	147
金融租赁	138	金融市场	147
有价证券	138	资金市场	147
证券投资	139	货币市场	148
债券	139	资本市场	148
国债	140	外汇市场	149
国家经济建设公债	140	黄金市场	149
国库券	141	证券市场	149
国家重点建设债券	141	证券交易所	150

国有资产收益管理

资产收益	151	租赁企业国有资产收益分配 ...	158
国有资产收益	151	从中外合资、合作企业分得	
国有资产收益的内容	152	的国有资产收益的分配	158
国有资产收益的使用	152	经济联合经营企业收益分配 ...	159
国有资产收益的上缴和收缴 ...	153	企业工资、奖金分配的约束	
国有股股利	155	和监督	159
国有股股利的分配	155	完成或未完成上交任务的	
国有股股利的收缴管理	156	奖罚	160
产权交易收益的使用与管理 ...	157	四项基金分配制	160

股份制企业的利润分配	160	分配	162
国有企业亏损	161	股份制试点企业国家股股利	
国有企业政策性亏损	161	收缴管理办法	163
国有企业经营性亏损	162	国有资产收益收缴管理办法 ...	164
股份制企业国有资产收益			

国有资产投资与管理

国有资产投资	166	与合作	180
国有资产投资体制	166	政府投资	181
国有资产投资管理	168	政府投资的范围	181
国有资产投资管理机构	170	政府投资的方式	182
国有资产投资管理的任务	171	政府投资的种类	183
国有资产投资的范围	171	政府投资的管理体制	183
国有资产投资的资金来源	172	国有企业投资	184
国有资产投资的种类	172	国有企业投资的资金来源	185
国有资产投资的基本原则	173	国有企业投资的方式	185
国有资产投资方式	174	国有企业投资的原则	185
国有资产投资计划	174	国有企业投资的审批	186
国有资产投资计划的类型	175	国家授权的投资机构	186
国有资产投资计划的编制		国家授权投资机构的设立	
程序	176	条件	186
国有资产投资的可行性研究 ...	176	国家授权投资机构的设立	
国有资产投资决策	177	程序	187
国有资产投资的效果评价	177	国家授权投资机构的设立	
国有资产负债投资	178	方式	187
国家预算内投资	178	国家授权投资机构遵循的	
国家预算外投资	179	原则	187
国有资产投资主体	179	国家授权投资机构的权利	188
国有资产投资主体的类型	180	国家授权投资机构的义务	188
国有资产投资主体间的分工		国家授权投资机构的组织形	

式	189	国有控股公司	190
国家专业投资公司	190		

国有资产经营与管理

国有资产经营	192	审批程序	198
国有资产经营方式	192	企业集团授权经营的授权方 ...	198
国有资产经营的基本要求	192	企业集团授权经营的被授	
国有资产经营效益的评价		权方	199
原则	193	产权交易	199
国有资产经营效益的考核评		产权交易的程序	200
价指标	193	国有企业产权出让方和受	
股份经营	193	让方	200
国有企业租赁经营	194	国有企业产权出让的审批	
国有企业承租经营形式	194	程序	201
国有企业租赁经营中出租方		产权交易机构的职责	201
的权利和义务	194	设立产权交易机构的条件	201
国有企业租赁经营中承租方		设立产权交易机构的审批	
的权利和义务	194	程序	202
国有企业租赁经营中租赁费		产权交易的方式和原则	202
的确定	195	产权交易机构的业务范围	202
国有企业租赁经营债权债务		产权交易的监督管理	203
移交	195	产权交易的内容	203
国有小型商业企业租赁经营		产权交易的形式	204
抵押金制度	195	企业兼并	204
股份有限公司	196	企业兼并的原则	204
有限责任公司	196	企业兼并的形式	205
企业集团国有资产授权经营 ...	196	企业兼并的程序	205
企业集团授权经营的范围	197	国有企业兼并的资金来源	206
企业集团授权经营的方式	197	产权拍卖	206
企业集团授权经营试点方案		产权拍卖的范围和重点	206

国有资产拍卖的形式	207	国有企业产权出让收益的收	
国有资产拍卖的审批程序	207	取和使用	208
国有资产拍卖的条件	208		

产权登记与资产统计

国有资产产权登记	210	国有资产产权登记的汇总分	
国有资产产权登记的性质	210	析	216
国有资产产权登记的作用	210	产权登记与工商注册登记的	
国有资产产权登记的范围	211	区别	216
国有资产产权登记组织实施		产权登记与工商注册登记的	
的原则	211	联系	217
国有资产产权登记组织实施		产权登记与工商注册登记的	
的分工	211	实际配合	218
国有资产产权登记的一般		国有资产产权登记管理办法	
程序	212	(试行)	218
国有资产产权登记的申请		国有资产产权变动状况报告	
受理	212	制度	219
国有资产产权登记的填报		国有资产统计报告制度	220
审查	213	国有资产统计报告的作用	220
国有资产产权登记的审核		国有资产统计报告的内容	220
认定	214	国有资产报表的编制原则和	
国有资产授权占用证书	214	要求	221
国有资产产权登记表与资信		国有资产报表的报送程序	221
证明	214	国有资产汇总报表	222
国有资产产权年度检查表	215	国有企业国有资产汇总报表 ...	222
国有资产产权开办登记表	215	股份制企业国有资产汇总	
国有资产产权注销登记表	215	报表	223
国有资产产权变动登记表	215	事业行政单位国有资产汇总	
国有资产产权登记表的填报		报表	223
要求	216	外商投资企业国有资产汇总	

报表	224	投资利润率	226
房产部门国有资产汇总报表 ...	224	资本金利润率	227
建设单位国有资产汇总报表 ...	224	资本积累率	227
国家资本金保证程度分析	225	资金周转率	227
国有资产存量	225	劳动生产率	227
国有资产增量	226	净资产收益率	228
投资报酬率	226	净资产利润率	228

国有资产核算与效益分析

国有资产核算	229	的核算	238
国有资产核算的对象和种类 ...	229	中外合作经营企业国有资产	
国有资产核算的基本职能	230	的核算	239
国有资产核算的基本程序	230	行政事业单位国有资产的	
工业企业国有资产的核算	231	核算	240
建筑施工企业国有资产的		集团公司国有资产汇总核算 ...	241
核算	231	行业国有资产汇总核算	242
交通运输企业国有资产的		地区国有资产汇总核算	243
核算	232	全国国有资产汇总核算	243
邮电企业国有资产的核算	233	国有资产经营效益分析报告	
商业企业国有资产的核算	233	制度	244
外贸企业国有资产的核算	234	评价国有资产经营状况的主	
金融企业国有资产的核算	235	要指标	244
股份有限公司国有资产的		评价国有资产经营状况的主	
核算	235	要标准	244
有限责任公司国有资产的		影响国有资产经营实绩的主	
核算	236	要因素	245
股份改造企业国有资产的		国有资产的总量分析	245
核算	237	国有资产的结构分析	245
控股公司国有资产的核算	237	国有资产的体制政策分析	246
中外合资经营企业国有资产		国有资产报告	246

国有资产经营报告	247	流动比率	249
国有资产保值考核指标		速动比率	249
分析	247	应收帐款周转率	250
国有资产增值考核指标		存货周转率	250
分析	248	总资产报酬率	251
销售利润率	248	资本保值增值率	251
资本收益率	248	社会贡献率	251
资产负债率	249	社会积累率	251

产权界定与纠纷处理

产权界定	252	全民单位之间产权界定	261
产权界定的目的	252	全民单位与其他单位之间的	
产权界定的原则	252	产权界定	263
产权界定的依据	253	占用国有资产单位产权界定	
产权界定的主管机关	254	的情形	263
产权界定的程序	254	集体企业国有资产的使用和	
国有资产产权界定	255	管理	263
国有企业国有资产的界定	256	供销、信用等合作社国有资	
国有企业留用利润的产权		产的界定	264
归属	256	国家原始投资的界定	264
国有企业用“拨改贷”和其		国家原始投资增值的界定	265
他借入资金投资形成的		国家优惠政策形成资产的界	
资产归属	257	定	265
职工福利、奖励基金转化形		国有资产所有权的追索时效 ...	265
成的资产归属	257	企业国有资产界定应注意的	
集体企业国有资产的界定	258	问题	266
乡镇企业国有资产的界定	259	产权纠纷	268
中外合资、合作企业国有		产权纠纷的一般清理	269
资产的界定	260	产权纠纷的处理程序	270
股份制企业国有资产的界定 ...	260	产权纠纷调处委员会	271