

☆☆经济学者论丛☆☆  
★★第一卷

# 国有资产管理学 导论

周泓洋★杨荣忠 著

工 商 出 版 社

95  
F125.17  
131  
2

★经济学者论丛★  
★★第一卷

# 国有资产管理学 导论

周泓洋★杨荣忠 著

XAP5/32



工 商 出 版 社



C

270731

责任编辑 吕尔勤

封面设计 吴殿会

图书在版编目(CIP)数据

国有资产管理学导论/周泓洋 杨荣忠著. —  
北京:工商出版社,1997.6

ISBN 7-80012-277-8

I. 国… II. 周… III. 国有资产—经济管理—  
经济理论—中国 N. F123.17

中国版本图书馆CIP数据核字(97)第04093号

书名/国有资产管理学导论

著者/周泓洋 杨荣忠

---

出版·发行/工商出版社

经销/新华书店

印刷/北京通县教育印刷厂

开本/850×1168毫米 1/32 印张/16.125 字数/460千字

版本/1997年6月第1版 1997年6月第1次印刷

印数/1—2000

---

社址/北京市丰台区花乡纪家庙(100071)

电话/(010)63812074

出版声明/版权所有,侵权必究。

---

书号:ISBN 7-80012-277-8

定价:27.60元

(如有缺页或倒装,本社负责退换)

## 无 奈

奈何桥，长袖舞，风雪八千里，  
阳关道，涕泗流，会稽归无计。

醉里看剑，叹老母殷殷慈意，  
笑中说戏，念长天茫茫琼宇。

也罢。

春去冬来，烈士垂年，锈剑斫木寒气，  
晨钟暮鼓，英发少儿，勾践啜血泪滴。

还好，

无奈！

泓洋京华呓语以代题记

---

☆ 内 容 提 要 ☆

**国有**资产，或者说国家所有制资产，是国家产生以来资产存在的一种普遍形式。随着社会经济的发展，国有资产在现代经济生活中日益居于重要地位，发挥着越来越大的作用。特别是社会主义国有资产，在整个国民经济中居于主导地位，是决定一个国家是否具有社会主义性质的根本标志和首要特征，是社会主义制度赖以存在和继续发展的物质基础。

本章将主要阐述国有资产的历史演变，社会主义国有资产形成的客观必然性；分析我国社会主义国有资产的来源、功

能及特点；探讨我国国有资产管理的必要性和基本任务，以及强化国有资产管理应遵循的基本原则。通过这些问题的研究，目的在于揭示国有资产的发展规律，弄清国有资产管理的实质和任务，从而更好地发挥社会主义国有资产的作用，保证整个国民经济健康有序地运行和发展。

国有资产管理其实质是对国有资产产权进行管理。只有抓好产权管理，才能理顺国有资产产权关系，维护国有资产的合法权益，巩固和发展公有制经济，提高国有资产的经营效益，促进整个国民经济的健康发展。而要搞好产权管理工作，必须首先深入研究产权理论与产权制度问题，如产权的一般概念及经济功能、产权理论的演变和发展、产权制度改革的一般概念及经济功能、产权理论的演变和发展、产权制度改革的一般概念及经济功能、产权制度改革的目标、途径及创新等等，这是强化国有资产产权管理的前提条件和重要保障。

众所周知，国有资产管理体制改革的主要目的就是要理顺产权关系，实现政企分开，落实企业自主权，使国有企业真正成为自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束的法人实体和市场竞争主体，从而充分发挥国有经济在社会主义市场经济运行中的主导作用。为了促进改革的深化，把国有企业推向市场，增强国有企业活力，进而实现改革的目标，1992年国务院颁布了《全民所有制工业企业转换经营机制条例》。认真贯彻落实《条例》精神，促进国有企业适应市场经济需要。转变经营机制，已成为近几年国有资产管理的一项重要工作。然而，什么是企业经营机制？怎样转变企业经营机制？对此，目前理论界和实际部门的同志的看法和工作不完全一致。因此，本章有必要就这些问题展开讨论。

国有资产转让或称国有资产产权转让，是指国有资产存

量的合理流动。长期以来，我们对资产存量合理化问题重视不够，对现存的国有固定资产，没有发挥其应有的作用，闲置部分占相当大比重。资源配置的合理性是衡量任何一种社会经济制度生命力的重要标准，只有有计划地推动我国国有资产的转让和流动，使之经常处于动态优化配置的状态中，才能充分挖掘国有制经济的巨大潜力，推动我国社会主义经济不断增长和发展。本章将主要讨论国有资产产权转让在我国产生的动因和经济根源，以及产权转让机制的主要内容和建立产权市场的基本构想。

国有资产投资是国有资产运行的起点，是社会主义经济增长的“第一推动力”。然而，投资有时也给人以困惑和不安。因为它既可带来繁荣、活力和效益；也可能造成负效应，带来物资短缺、通货膨胀和产业结构失衡。只有对投资，特别是对占有绝大多数份额的国有资产投资进行系统、科学地研究，努力掌握其运行的客观规律，才能达到兴利除弊，更好地发挥经济增长“推动力”的作用。

本章以国有资产投资为研究对象，主要说明国有资产投资的资金来源、多元主体以及投资管理的任务。介绍衡量投资规模的指标体系和控制对策，分析投资结构的现状并寻求其优化途径。最后还全面地总结了我国投资体制改革的经验和教训，并在此基础上提出了构建国有资产投资新体制的基本思路。

对国有资产进行评估，是国有资产管理中的一项重要工作。对于界定资产产权，明确资产归属，维护资产所有者合法权益具有重要作用，也是发展社会主义市场经济，健全社会主义市场经济体系，推动企业技术进步的客观要求。科学、合

理、真实地进行资产评估，不仅可以推动国有产权转让、企业重组和资产流动，完善承包、租赁、股份等国有资产经营方式，加快国有企业经营机制的转换进程，而且有助于促进国民经济宏观调控体系的建立和健全，有助于外资的吸收和利用，对于整个经济体制改革的深化和国有资产管理工作加强，都具有十分重要的现实意义。

股份制是以投资入股的形式把分散的、属于不同所有者的资金（资本）集中起来，统一经营使用，实行所有权同经营权相分离，并按投资入股份额参与企业管理和股利分配的一种企业组织形式和财产制度。它是商品经济发展到一定阶段的必然产物，是社会化大生产和信用制度发展的结果。

1992年5月，国家体改委、国家计委、财政部、中国人民银行和国务院生产办联合印发了《股份制企业试点办法》。此后，国家体改委又会同有关部门制定并印发了《股份有限公司规范意见》和《有限责任公司规范意见》，并相继出台了《股份制试点企业国有资产管理暂行规定》等十几个配套性文件。这样，我国国有企业改革便进入到一个以规范化股份制试点为特点的新阶段。本章将着重讨论国有资产股份经营的客观依据和作用，实行股份经营需要的外部条件，以及国有股权管理等问题。

资源性国有资产是根据我国法律规定，其所有权属于国家的各种自然资源。资源性国有资产与经营性国有资产、非经营性国有资产的最大区别在于，它未经人类的开发与加工，而以其自然形态存在。资源性国有资产是整个国有资产的重要组成部分，同时它又是一种重要的生产要素，在国民经济发展和各项事业中起着十分重要的作用。但是，长



期以来，由于受产品经济体制的束缚与影响，整个国有资产管理工 作没有走上正轨，对资源性国有资产的管理存在着很多问题，也未建立起行之有效的管理体制和管理方法，从而导致国有资源的严重损失与浪费，极大地影响了社会资源的有效配置。随着我国经济体制改革的深入和国有资产管理工作的逐步展开，加强对资源性国有资产的管理已经成为一项迫切的任务。

国有资产收益分配管理一章中主要论述了国有资产收益分配管理的基本内容及意义、国有资产收益分配的基本原则、国有资产收益分配的历史改革、国有资产收益分配的改革目标、国有资产留存收益的管理等问题。探讨建立社会主义市场经济中国有资产的运行机制，这是国有资产管理的关键问题，也是形成资产管理机制和制约机制的前提和基础。

国家与国有资产经营者——国有企业之间的关系决定了国有资产收益的分配形式；国有资产收分配管理包括收的确认、收的分配和收的使用；收分本性实事求是 企业生产经营活动和整个国民经济发展中具有重要的意义。国有资产收益分配在本质上表现着一种生产关系。这种生产关系就其一般性而言，是资产的所有者、经营者和使用者的经济利益关系。国有资产民分配应遵循利税分流原则、统筹兼顾与所有者优先原则、效率优先为顾公平原则、积累与消费比例合理的原则。我国国有资产分配制度大致可分为 1978 年以前程 1978 年以后的两个阶段。1978 年以后，国有资产分配实行了企业基本制度、利润留成制度、盈亏包干制度等。改革国有资产收益分配制度的目标彻底实行税利分立、分流。

国有资产管理体制一个 国家实施对国有资产的有效管理

而确立的组织结构、管运机构，以及为使这些机构充分发挥作用而颁布的法规制度的综合。

产品经济条件下，国有资产管理体制有其独特的特征，也存在着一一定的缺陷。随着社会主义市场经济体制的逐步，人们正在实践中不断探索建立新型国有资产管理体制，力图在机构、投资、经营、分配等方面建立一种相互促进、效率极高的新的机制。新型的国有资产管理体制要求进行一系列的配套改革。其显著特点是长期性、复杂性、渐进性、配套性。

企业国有资产监督管理，是指在市场经济条件下，国家以产权为纽带，以提高企业国有资产营运效益为目标，以资产的占有者和使用者为对象展开的监督管理活动。企业国有资产监督管理不仅涉及企业经营机制的转变，而且关系到国有资产管理体制和方法的改革。本章首先说明强化企业国有资产监督管理的必要性，进而阐明企业国有资产监督管理的目标、原则和体制改革，以及监督管理机构的权责分工和法律责任。

国有资产报告制度是指通过反映全民所有者、所有权管理机构 and 资产经营这间相互关系的国有资产报告，把对国物管理的纳入程度化，规范化、民主化和科学化轨道的基本制度。

国有资产报告制度有着较为严格的规程和指标体系。通过这些报告，我们可以对国有企业经营报告进行微观分析和宏观分析。通过这些分析来考察经营者的尽责与否、经营绩效是否理想、经营活动是否符合基本准则；又对未来活动计划具有事前控制作用。同时，通过宏观分析可以考察。

本章主要阐述外国国有资产管理的基本状况，探讨西方

发达国家的国有资产管理方式及其营运模式，并对不同所有制、不同类型国家的国有资产管理体制进行比较分析，旨在积极借鉴外国国有资产管理成功经验和先进方法，促进我国国有资产管理体制的改革，不断提高国有资产管理水平。



目录.....	(1)
内容提要.....	(1)

---

## **第一章 总论 ..... (1)**

### **第一节 国有资产的历史形式与社会主义**

#### **国有资产的产生..... (2)**

##### 一、国有资产概念辨析 ..... (2)

##### 二、古代社会国有资产与现代社会

##### 国有资产的区别 ..... (4)

##### 三、社会主义国有资产形成的根源 ..... (9)

##### 四、社会主义国有资产的特点..... (12)

### **第二节 国有资产的来源与功能分析 ..... (14)**

#### 一、我国国有资产的来源..... (14)

#### 二、国有资产功能剖析..... (17)

### **第三节 国有资产管理的基本内容 ..... (20)**

#### 一、国有资产投入的管理..... (21)

---

二、国有资产存量经营的管理·····	(22)
三、国有资产收益分配的管理·····	(23)
四、国有资产产权处置管理·····	(24)
五、国有资产的界定和评估管理·····	(24)
六、国有资产产权登记管理·····	(25)
<b>第四节 国有资产管理的必要性及基本任务</b> ·····	(26)
一、国有资产管理的必要性·····	(26)
二、国有资产管理的任务·····	(33)
<b>第五节 国有资产管理的的基本原则</b> ·····	(35)
一、政府的社会经济管理职能和 国有资产所有者职能分开的原则·····	(35)
二、所有权与经营权适当分离的原则·····	(43)
三、政企职责分开的原则·····	(47)
四、资本保全和维护所有者权益的原则·····	(49)
五、国家统一所有政府分级监管的原则·····	(54)
<b>第六节 加强国有资产管理需要         正确处理的若干关系</b> ·····	(55)
一、国有资产管理与财政管理的关系·····	(55)
二、政府的行政管理职能与国有资产 所有者职能的关系·····	(57)
三、国有资产管理与国有资产经营的关系·····	(58)
四、提高国有资产运营效率与优化 国有资产结构的关系·····	(58)

---

## **第二章 产权理论与产权制度**····· (60)

<b>第一节 产权理论</b> .....	(61)
一、产权的概念 .....	(61)
二、产权的基本特征 .....	(65)
三、产权的经济功能 .....	(67)
四、产权理论的历史演变 .....	(71)
五、现代企业制度的基础——产权制度 .....	(78)
<b>第二节 产权制度改革的理论探索</b> .....	(81)
一、产权制度改革的若干主张 .....	(81)
二、理顺产权关系是产权制度改革的重要环节 .....	(86)
<b>第三节 产权制度改革的目标、途径及创新</b> .....	(88)
一、产权制度改革的目标 .....	(88)
二、企业产权制度改革的着力点和途径 .....	(94)
三、我国公有制产权制度的创新 .....	(101)
<b>第四节 国有资产产权的界定</b> .....	(103)
一、国有资产产权界定的意义 .....	(103)
二、国有资产产权界定的原则 .....	(107)
三、国有资产产权界定的方法 .....	(108)

---

### **第三章 转换国有企业经营机制 与理顺产权关系** .....

(112)

<b>第一节 国有企业经营机制的内涵及其特点</b> .....	(113)
----------------------------------	-------

---

第二节 我国国有企业的经营机制模式·····	(118)
一、行政型国有企业经营机制模式·····	(119)
二、承包型国有企业经营机制模式·····	(125)
第三节 改革国有企业产权制度是转换 企业经营机制的关键·····	(133)
一、政企不分与所有者缺位并存的矛盾·····	(133)
二、国有企业产权制度改革的基本方向·····	(136)

---

## 第四章 产权转让与产权市场····· (143)

第一节 国有资产产权转让的内涵与经济根源·····	(144)
一、国有资产产权转让的内涵·····	(144)
二、国有资产产权转让的经济根源·····	(146)
第二节 国有资产产权转让的形式·····	(148)
一、按照转让对象的性质划分·····	(148)
二、按照转让的空间范围划分·····	(149)
三、按照转让的内容划分·····	(150)
四、按照转让的媒介方式划分·····	(151)
第三节 国有资产产权转让中的企业兼并与拍卖·····	(152)
一、国有资产产权转让中的企业兼并·····	(152)
二、国有资产产权转让中的拍卖活动·····	(155)
第四节 产权市场研究·····	(158)
一、国有企业产权交易市场·····	(160)

---

二、股票(证券)市场 .....	(161)
------------------	-------

---

## 第五章 国有资产投资管理 .....

(166)

第一节 国有资产投资管理概述 .....	(167)
一、国有资产投资的多元主体 .....	(167)
二、国有资产投资的资金来源与构成 .....	(169)
三、国有资产投资管理的任务 .....	(171)
第二节 我国国有资产投资规模的分析与确定 .....	(172)
一、衡量国有资产投资规模的指标 .....	(173)
二、我国国有资产投资规模的回顾 .....	(174)
三、合理确定国有资产投资规模的基本原则 .....	(176)
四、合理确定国有资产投资规模的办法 .....	(178)
第三节 我国国有资产投资结构的 现状及其优化 .....	(181)
一、我国国有资产投资结构的现状 .....	(181)
二、优化国有资产投资结构的基本原则 .....	(186)
三、优化国有资产投资结构的对策 .....	(188)
第四节 国有资产投资效益的评价 .....	(191)
一、提高我国国有资产投资效益的意义 .....	(191)
二、衡量国有资产投资效益的指标体系 .....	(193)
三、提高国有资产投资效益的途径 .....	(196)
四、提高国有资产投资效益 需要处理的若干关系 .....	(199)



---

<b>第五节 国有资产投资体制改革的回顾与展望</b> .....	(200)
一、对传统国有资产投资体制的分析 .....	(200)
二、国有资产投资体制的改革探索 .....	(202)
三、构建国有资产投资新体制的基本设想 .....	(205)

---

<b>第六章 国有资产评估</b> .....	(208)
<b>第一节 加强国有资产评估的必要性</b> .....	(209)
<b>第二节 资产评估在国内外的发 展概况</b> .....	(212)
<b>第三节 资产评估的基本原则</b> .....	(217)
一、公平性原则 .....	(217)
二、科学性原则 .....	(218)
三、客观性原则 .....	(219)
四、独立性原则 .....	(220)
五、系统性原则 .....	(220)
六、替代性原则 .....	(221)
七、可行性原则 .....	(222)
<b>第四节 国有资产评估的组织与程序</b> .....	(223)
一、资产评估的组织 .....	(223)
二、资产评估的程序 .....	(227)
<b>第五节 固定资产评估</b> .....	(230)
一、固定资产评估的特点 .....	(231)
二、固定资产评估设计 .....	(233)