

国有资产管理必读

主编 夏中雷 贾宝和



17

江西高校出版社

97
F123.17
84

2

国有资产管理必读

主 编 夏中雷 贾宝和
副主编 涂丽萍 王振建 顾太臣
杨田福 胡琴华



3 0105 3951 2



江西·高校出版社

C

378797

书 名:国有资产管理必读
主 编:夏中雷 贾宝和
出 版:江西高校出版社(南昌市洪都北大道 96 号)
发 行:
经 销:各地新华书店
照 排:江西震华公司照排中心
印 刷:南昌市印刷十一厂
开 本:787×1092 1/32
印 张:11
字 数:250 千
印 数:2000 册
版 次:1996 年 11 月第 1 版第 1 次印刷
定 价:13.80 元

ISBN7—81033—629—O
F • 106

邮政编码:330046 电话:(0791)8512093、8519894

(江西高校版图书凡属印刷、装订错误,请随时向承印厂调换)

前 言

党的十四大报告指出,在社会主义市场经济条件下,国有企业通过理顺产权关系,实行政企分开,落实企业自主权,使企业真正成为自主经营、自负盈亏、自我发展、自我完善的法人实体和市场竞争主体,并要承担国有资产的保值增值责任。同时指出,应在国有企业中积极试行股份制改造,鼓励各种不同所有制企业之间以联合、兼并、出租、出售等方式进行合作经营。与之相适应的是要加强国有资产管理,准确评定参与市场活动的国有资产的价值,确保国有资产不受侵犯,并在市场竞争中不断增值,这就成了摆在我们面前的一项重要任务。同时也是当前理论界和实际部门共同关心的重大问题。为了更好地满足广大干部职工和初学者业务学习的需要,我们组织富有教学与实践经验的专家和学者,编写了这本《国有资产管理必读》。

为了方便广大干部职工尤其是初学者更容易学习和掌握,我们采取了问答的形式,一问一答,有问必答地对国有资产的性质和分类,国有资产管理内容、任务、原则与目标模式、方法与手段,国有资产的界定、处分与评估以及国有资产管理与评估的基础工作进行了比较系统的阐述,本书力求突出性和通俗性,既是财经类院校学生更好地掌握国有资产管理理论知识的参考书籍,又是广大国有资产经营与管理战线

干部职工提高国有资产管理重要性认识的通俗读物。

本书由夏中雷(江西信达会计师事务所,中国注册会计师)、贾宝和(江西财经大学财政系,讲师)任主编,涂丽萍(江西财经大学财务处,会计师)、王振建(江西大茅山企业集团公司财务部,会计师)、顾太臣(南昌华章实业公司,经济师)、杨田福(江西省计划干部培训中心,经济师)、胡琴华(中国建设银行南昌市分行,会计师)任副主编。参加编写的人员有:夏中雷、贾宝和、涂丽萍、王振建、顾太臣、杨田福、胡琴华、陈军、万新全、罗任飞、江成安、师富国、郑浩光、刘礼治。在本书的编写和修改过程中,江西省国有资产管理局的黄小华、江西大茅山企业集团公司的王文辉、江西省政府三大检查办公室的吴彬洪、江西信达会计师事务所的李禹志、朱星文、邱敬波、李武等给予了大力支持和帮助,在此表示衷心地感谢。

虽在本书的编写过程中,我们竭尽全力力求使内容丰富和完善,但限于编者水平,还定有不少疵漏之处,恳请读者批评指正,以便今后修改和补充。

编者

1996年9月

目 录

1 国有资产管理

1.1 什么是国有资产	(1)
1.2 我国国有资产有哪几种类型	(2)
1.3 我国国有资产的来源是什么	(3)
1.4 我国国有资产有哪些特点	(4)
1.5 什么是国有资产管理中的“统一政策、分级管理”	(5)
1.6 什么是国有资产管理中的“两权分离”	(7)
1.7 什么是国有资产管理中的“政企分离”	(9)
1.8 为什么要加强国有资产管理	(10)
1.9 国有资产管理的对象和范围是什么	(13)
1.10 国有资产管理的根本任务是什么	(14)
1.11 国有资产管理的根本原则是什么	(16)
1.12 国有资产管理的內容是什么	(18)
1.13 国有资产管理体制改革的理论依据是什么	(20)
1.14 我国国有资产管理体制存在哪些问题	(22)
1.15 国有资产管理体制改革的基本方向是什么	(23)
1.16 我国国有资产管理机构是什么时候设立的? 具有哪些特点? 有事如何与他们联系	(24)
1.17 我国国有资产管理机构与其他部门的关系是怎样的	(26)
1.18 国有资产管理机构有哪些职责	(28)

1.19	什么叫国有资产产权管理	(29)
1.20	国有企业产权具有哪些特征	(31)
1.21	什么是国有资产产权界定	(32)
1.22	国有资产产权界定的原则是什么	(34)
1.23	国有资产产权界定有何意义	(35)
1.24	现代西方产权理论有哪些主要观点	(37)
1.25	产权界定的依据是什么	(41)
1.26	股份制企业如何进行产权界定	(43)
1.27	全民所有制企业如何进行产权界定	(44)
1.28	集体所有制企业如何进行产权界定	(45)
1.29	中外合资、合作经营企业如何进行产权界定	(46)
1.30	如何处理产权界定中发生的产权纠纷	(47)
1.31	什么是产权登记？产权登记的对象是什么	(47)
1.32	产权登记的内容是什么	(48)
1.33	产权登记与工商登记有什么区别	(50)
1.34	国有资产产权登记有何意义和作用	(52)
1.35	产权登记分哪几类	(54)
1.36	国有资产产权登记的一般程序是什么	(55)
1.37	国有资产处分的涵义是什么	(57)
1.38	国有资产处分有何意义	(58)
1.39	国有资产处分主要有哪几种形式	(61)
1.40	什么是国有资产保值？什么是国有资产增值	(62)
1.41	什么是国有资产报告制度	(63)
1.42	什么是国有资产报告分析？一般包括哪些内容	(65)
1.43	目前我国已实行了哪几个国有资产报告制度	(66)
1.44	国有资产经营效益分析报告的内容有哪些	(68)
1.45	国有资产报告的内容和种类有哪些	(71)

1.46	什么是国有资产报告的总量分析	(72)
1.47	什么是国有资产报告结构分析	(74)
1.48	什么是国有资产报告的体制政策分析	(76)
1.49	为什么要建立和完善国有资产统计报告制度	(76)
1.50	什么是国有资产核算	(79)
1.51	国有资产核算报表的作用有哪些	(79)
1.52	什么是行政事业性国有资产	(81)
1.53	行政事业性国有资产管理的内容是什么	(82)
1.54	为什么要加强行政事业性国有资产管理	(85)
1.55	加强行政事业性国有资产管理的迫切性	(87)
1.56	什么是国有资产存量调整	(90)
1.57	当前国有资产存量配置工作存在哪些问题	(91)
1.58	国有资产存量调整的方式是什么	(92)
1.59	国有资产存量调整的原则是什么	(94)
1.60	国有资产存量调整的基本内容是什么	(96)
1.61	国有资产存量调整的主要工作是什么	(97)
1.62	什么是国有资产增量	(99)
1.63	国有资产增量形成的主要方式是什么	(99)
1.64	国有资产增量管理的基本任务是什么	(100)
1.65	国有资产增量管理的原则是什么	(102)
1.66	行政事业单位财产清查的目的和内容是什么	(103)
1.67	对行政事业单位利用国有资产创收,国家政策做了哪些规定	(103)
1.68	国有资产管理部門对行政事业单位国有资产监督检查的内容是怎样的	(104)
1.69	什么是资源性资产,它有哪些特点	(105)
1.70	我国主要有哪些自然资源	(106)

1.71	资产化管理中最核心的问题是什么	(106)
1.72	对资源性资产实行资产化管理有什么意义	(106)
1.73	如何对资源性资产实行资产化管理	(107)
1.74	清产核资工作有哪些特征	(107)
1.75	清产核资的观念要如何更新	(108)
1.76	前四次全国性清产核资是怎样的	(110)
1.77	“八五”期间进行全国性清产核资的主要目的和特点是什么	(113)
1.78	为什么说清产核资是企业加强经济核算,改善经营管理的一项重要措施	(117)
1.79	为什么说清产核资是理顺各种分配关系的一项基础工作	(119)
1.80	清产核资的基本组织形式是什么	(120)
1.81	清产核资的工作程序是什么	(122)
1.82	在组织固定资产拍卖时应注意哪几个问题	(123)
1.83	清产核资统计的任务是什么	(125)
1.84	清产核资统计的原则是什么	(126)
1.85	设计清产核资统计表的条件是什么	(128)

2 国有资产经营

2.1	什么是国有资产经营	(130)
2.2	国有资产经营研究的对象和内容是什么	(130)
2.3	国有资产经营有什么意义	(131)
2.4	国有资产经营的任务是什么	(133)
2.5	国有资产经营应遵循哪些原则	(134)
2.6	国有资产经营体系由哪几个方面组成	(136)
2.7	国有资产经营的中介机构有哪些	(137)

2.8 国有资产经营的主体有哪几类	(139)
2.9 什么是国有资产经营市场,如何促进其发育和完善	(140)
2.10 国有资产经营的方式有哪几种	(141)
2.11 国有资产股份经营的特征是什么	(142)
2.12 国有资产股份经营的性质是什么	(144)
2.13 国有资产股份经营应遵循什么原则	(146)
2.14 国有资产股份经营有哪些作用	(148)
2.15 现行股份制改革试点中存在哪些问题	(151)
2.16 我国国有资产实行租赁经营的理论依据是什么	(152)
2.17 国有资产租赁经营的意义是什么	(153)
2.18 国有资产租赁经营实施程序有哪些环节	(155)
2.19 国有资产承包经营有哪些形式	(156)
2.20 当前国有资产承包经营中亟待解决的问题有哪些	(159)
2.21 实行国有资产转让经营必须具备哪些条件	(161)
2.22 企业兼并的程序有哪些	(163)
2.23 国有资产转让经营的形式有哪些	(165)
2.24 国有资产委托经营有什么特点,应遵循哪些原则	(168)
2.25 国有资产委托经营双方的权利和责任是什么	(169)
2.26 国有资产联合经营的商务操作过程是什么	(171)
2.27 什么是国有资产经营效益及其分类	(173)
2.28 评价国有资产经营效益的原则及标准是什么	(174)
2.29 国有资产经营中存在哪些问题	(176)
2.30 国有资产经营体制改革的意义及面临的任务是什么	(177)
2.31 国有资产经营体制改革有什么意义	(178)

3 国有资产评估

3.1 资产评估是怎样产生和发展的	(180)
3.2 什么是资产评估	(181)
3.3 资产评估的目的是什么	(182)
3.4 资产评估有哪些功能	(184)
3.5 资产评估在资产管理中有哪些作用	(186)
3.6 资产评估有哪些基本的特征	(187)
3.7 资产评估有哪些主要内容	(189)
3.8 资产评估应如何分类	(191)
3.9 资产评估的原则是什么	(192)
3.10 资产评估的程序是什么	(193)
3.11 资产评估的对象是什么	(194)
3.12 资产评估有哪些基本的评估方法	(196)
3.13 什么是资产评估报告	(198)
3.14 怎样编写资产评估报告书	(198)
3.15 如何处理资产评估中的会计报表	(200)
3.16 资产评估机构的成立应具备哪些条件	(201)
3.17 我国资产评估机构管理存在哪些问题? 应如何加强管理	(202)
3.18 怎样进行房地产价格评估	(203)
3.19 怎样进行机器设备评估	(211)
3.20 流动资产评估的主要内容有哪些	(214)
3.21 长期投资评估应怎样进行	(219)
3.22 如何进行资源性资产评估	(225)
3.23 如何进行无形资产的评估	(228)
3.24 如何利用统计方法来评估无形资产	(235)
3.25 什么是整体资产评估? 应如何进行整体资产评估	(236)

3.26	整体资产评估与单项资产评估的关系如何	(238)
3.27	无形资产评估与有形资产评估有什么异同	(239)
3.28	怎样开发资产评估信息系统	(240)
3.29	如何分析、设计资产评估信息系统	(241)
3.30	怎样对资产评估结果进行确认	(243)

4. 外国国有资产管理

4.1	英国国有经济是如何形成和发展的	(247)
4.2	英国政府是如何管理国有资产的	(249)
4.3	英国国会是如何管理国有资产的	(251)
4.4	法国国有经济是如何形成和发展的	(252)
4.5	法国政府是如何管理国有资产的	(255)
4.6	法国国会是如何管理国有资产的	(258)
4.7	意大利国有经济是怎样形成和发展的	(259)
4.8	意大利政府是如何管理国有资产的	(261)
4.9	意大利国会是如何管理国有资产的	(262)
4.10	美国国有经济是如何形成和发展的	(263)
4.11	美国政府是如何管理国有资产的	(265)
4.12	美国国会通过哪些方式管理国有资产	(267)
4.13	日本国有经济是如何形成和发展的	(268)
4.14	日本政府是如何管理国有资产的	(269)
4.15	巴西国有经济是如何形成和发展的	(271)
4.16	巴西政府是如何管理国有资产的	(272)
4.17	巴西国会在管理国有资产方面起着什么样的作用	(274)
4.18	印度国有经济是如何形成和发展的	(275)
4.19	印度主管部门是如何管理国有资产的	(277)

4.20 印度公营企业局在管理国有资产方面具有哪几种职能	(278)
4.21 印度国会是如何管理国有资产的	(279)
4.22 新加坡国有经济是怎样形成和发展起来的	(280)
4.23 新加坡政府如何管理国有资产	(281)
4.24 新加坡国会是如何管理国有资产的	(283)
4.25 德国政府如何对国有企业进行控制和管理	(284)
4.26 加拿大国有经济是如何形成和发展的	(285)
4.27 加拿大国有经济具有哪些特点	(286)
4.28 奥地利政府是如何管理国有企业的	(287)
4.29 土耳其政府是如何控制和管理国有企业的	(288)
4.30 发展中国家国有企业管理体制的改革原因和内容是什么	(289)

附录

(一) 国有企业财产监督管理条例	(292)
(二) 国有资产产权界定和产权纠纷处理暂行办法	(301)
(三) 国有资产评估管理办法	(311)
(四) 国有资产评估管理办法施行细则	(318)

1 国有资产管理

1.1 什么是国有资产

“国有资产”的概念,是近几年来,随着我国经济体制改革的深入和社会主义商品经济理论的发展提出来的一个新概念。它不同于“国有财产”或“国家财产”,也与通常的“资金”、“资产”、“资本”概念相异。一般说来,资产是可以作为生产要素投入生产经营活动中,并通过这种运动带来增值的财产,而财产则没有这些限制。资产与资本也有着本质的区别。资本是通过剥削雇佣工人而带来剩余价值的价值,它体现着资本家剥削雇佣工人的关系。在社会主义条件下,社会财富属于全体人民所有,作为体现剥削关系的资本消失了。但作为社会再生产的要素,资本则是客观的存在。在社会主义企业或其他经济单位中,资产就是它们所有的以货币计价的财物和债权总和。国有资产中的“资产”一词,与我们常用的“固定资产”、“流动资产”中的“资产”二字亦不相同。在企业核算或经济生活中所指的固定和流动“资产”,是与固定资金和流动资金相对而言的,是一个事物的两个方面。在这里,资产是资金的实物形态,资金是资产的价值表现形式。而在国有资产概念中资产的含义,则既包括使用价值,也包括价值,是二者的统一。基于以上分析和我国国有资产状况的具体情况,国有资产可定义为广义和狭义两种概念。广义的国有资产,包括中华人民共和国境内和境外的属于国家所有的一切财产。既包括国家依据

法律取得的,或用各种方式投入在各领域、各部门以及在海外形成的经营性和非经营性资产,也包括属于国家所有的土地、森林、矿藏、河流、海洋等自然资源,也包括国家所有的版权、商标权、专利权等无形资产。按照这个定义,它不仅包括企业等经济单位占用的国有资产,也包括政府部门、人民团体、军队、其他行政事业单位所占用的非经营性国有资产。狭义的国有资产概念与广义的相比较,在所有权属于国家这一点上是完全相同的,区别在于,前者并不包括所有的国有财产,而只侧重于财产的盈利性,即我们常说的经营性资产,对于大量的、在整个国民经济运转中占有重要地位的非经营性资产,则没有包括进去。

1.2 我国国有资产有哪几种类型

按不同的标准,国有资产可划分为不同的类型。

(一) 按资产性质可划分为经营性资产、非经营性资产和资源性资产

经营性资产是指各类企业经营使用的和按企业要求经营使用的国有资产。包括:

1. 基本上从事第一产业生产经营活动的资产,如在农业、林业、牧业、渔业、水利等领域中的经营性国有资产;

2. 基本上从事第二产业生产经营活动的资产,如在工矿、交通运输、邮电通讯、建筑业等领域中的经营性国有资产;

3. 在第三产业的主要部门中从事生产经营活动的资产,如商业、物资、金融、保险、旅游、房地产、科技开发业等领域中的经营性国有资产;

4. 其他经营性国有资产,这是指一些例外情况,即由于种

种原因如行政领导关系、行业管理体制、财务会计核算制度、统计报告制度等等未列入上述三类的经营性国有资产。

非经营性资产是指用于行政、公益服务事业及没有启用的国有资产,包括:国家机关、人民团体及类似机构使用的非经营性国有资产;科学、教育、卫生、体育及类似机构使用的非经营性国有资产;直接供公共使用的非经营性国有资产;以及没有启用的国有资产等。

资源性资产是指尚未开发的国有土地、矿藏、海洋、水流、森林、草原、滩涂等资产。

(二) 按资产存在的形态分为有形资产和无形资产两大类。

1. 有形资产,即指具有价值形态和实物形态的资产。

2. 无形资产,即指不具有实物形态,却能在一定时期内提供收益的某些国有资产。如:专利权、发明权、商标权、商誉等等。

1.3 我国国有资产的来源是什么

我国国有资产来源于下列渠道:一是国家依法取得和认定的资产,包括新民主主义革命时期采取革命手段取得并经过法律认可的财产,如依法没收的官僚资本和敌伪财产;依法宣布国有的城镇土地、矿产、海洋、水流,以及大森林、大荒山等;依法赎买的资本主义工商业;依法征收、征用的土地;依法没收的其他财产;依法收取的罚金;依法认定和接收的无主财产和无人继承的财产等。二是资本金的投入及其收益,主要是国家投入国有企业、中外合资企业、股份企业的资本金及其权益及国有企业按规定所减免的税金、利润,以及企业从利润中

提取留用的各种专项基金等。三是国家对行政事业单位拨入经费形成的资产。四是国家接受馈赠,主要是公民赠予国家的财产和外国友人、团体、政府赠予我国的财产。

除上述之外,凡在我国境内所有权不明确的各项财产,除法律另有规定者外,也应属于国有资产。

以上因把国有资产与国有财产相等同,这样它就不仅包括组成企业的经营性国有资产,还包括了政府机构、人民团体、军队等,以及文化、教育、卫生、科研、新闻、法律、社会福利等行政单位或事业单位所占用的国有资产。

1.4 我国国有资产有哪些特点

我国的国有资产,是我国社会主义全民所有制的物质基础,具有以下几个方面的特点:

1. 国有资产属于全民所有制财产,在法律上,所有制就是所有权,也就是说,国有资产的所有权属于社会主义国家所有。生产资料的全民所有制是经过无产阶级的社会主义革命,经过对“剥夺者的剥夺”而建立起来的。既然生产资料的全民所有制是由人民民主专政的国家建立起来的,那么,这些全民所有制财产所有权当然属于国家,这在理论上、实践上都具有必然性。

2. 国有资产的主人是全体人民,国家以全体人民代表者的身份,掌握着全部国有资产。人民是国有资产的主人,这就保证了劳动者和生产资料在全国范围内的直接结合,国家掌握国有资产,就可以为全体人民的共同利益,在全社会范围内合理组织国有资产的经营活动。

3. 国有资产的监督管理、投资和收益、资产处置的权力属