

教育部人文社会科学研究2006年度青年项目资助
项目批准号：06JC790042

XINGZHENG SHIYE DANWEI
GUOYOU ZICHAN FEIZHUANJING DE LILUN YU SHIZHENG YANJIU

行政事业单位

国有资产“非转经”的理论 与实证研究

胡川 著



中国地质大学出版社
ZHONGGUO DIZHI DAXUE CHUBANSHE

教育部人文社会科学研究 2006 年度青年项目资助

项目批准号:06JC790042

行政事业单位国有资产 “非转经”的理论与实证研究

胡 川 著



中国地质大学出版社
ZHONGGUO DIZHI DAXUE CHUBANSHE

图书在版编目(CIP)数据

行政事业单位国有资产“非转经”的理论与实证研究/ 胡川著. —武汉:中国地质大学出版社,2010.7

ISBN 978-7-5625-2512-7

I. ①行…

II. ①胡…

III. ①行政事业单位-国有资产-资产管理-经济体制改革-研究-中国

IV. ①F123.7

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 101402 号

行政事业单位国有资产“非转经”的理论与实证研究

胡川 著

责任编辑:张琰

责任校对:戴莹

出版发行:中国地质大学出版社(武汉市洪山区鲁磨路 388 号)

邮政编码:430074

电话:(027)67883511 传真:67883580

E-mail:cbb@cug.edu.cn

经 销:全国新华书店

<http://www.cugp.cn>

开本:787毫米×1092毫米 1/16

字数:256千字 印张:10

版次:2010年7月第1版

印次:2010年7月第1次印刷

印刷:武汉中科兴业印务有限公司

印数:1—1000册

ISBN 978-7-5625-2512-7

定价:32.00元

如有印装质量问题请与印刷厂联系调换

前 言

一、研究的背景及意义

1. 研究背景

行政事业单位的国有资产,是行政事业单位提供公共物品和服务的物质基础。与经营性资产相比较,行政事业单位的国有资产多配置在非生产领域的各种组织中,如分布在各级党政机关、科学研究、文化、教育、医院等事业单位,具有非生产性的特点。一般来说,行政事业单位国有资产使用的目的是为了保证行政单位有效地行使职能和事业单位完成任务,而不是为了盈利。长期以来,我国行政事业单位按政策规定不断接受政府下拨资产并运用国有资产组织的收入,积累形成了庞大的国有资产。随着我国计划经济体制转为市场经济体制,行政事业单位国有非经营性资产转为经营性资产(以下简称“非转经”)的现象比较普遍。

我国学者及业界专家对上述行政事业单位“非转经”的问题进行了诸多有益的研究,针对“非转经”中的问题,提出了“非转经”的原则、方式,对行政事业单位“非转经”加强管理等,都进行了描述。国外学者 R·K·米什勒、S·雷维森卡和 V·V 拉马兰德哈姆等人对美国和德国地方联盟资产组合进行了研究;迈克尔·麦金尼斯等人对多中心体制和地方公共经济进行了研究。这些研究构建了可资借鉴的行政事业单位国有资产管理模式。从总体上看,这些研究的范围和方法限于以下三个方面:一是以定性的分析为主,定性与定量相结合的方法运用较少;二是以理论分析为主,理论与实证相结合的方法运用较少;三是以国内分析为主,国内与国际比较研究较少。因此,定性与定量相结合、理论与实证相结合、国内与国际的比较都是今后研究的趋向。

2. 研究意义

(1)理论意义。本书根据“非转经”中存在的弊端和加强“非转经”管理的必要性,以定性分析与定量分析相结合、理论分析与实证分析相结合、国内与国际作比较的全新视角探究我国行政事业单位国有资产“非转经”的新模式,试图回答以下问题:一是运用比较分析方法研究美国、加拿大、德国、法国、澳大利亚、日本及我国在行政事业单位国有资产管理模式方面的差异。二是构建博弈论,分析影响各利益主体行为的因素有哪些?如何扼制“非转经”过程中局部人利益?如何提高“非转经”的效益?三是探究针对不同类型行政事业单位国有资产“非转经”的过程应如何采取差异化的管理模式?四是对行政事业单位国有资产占有及使用状况和“非转经”中的运营效益进行统计分析。这一研究有利于系统深化行政事业单位国有资产“非转经”管理的相关理论。

(2)现实意义。在我国社会主义市场经济条件下,中央政府允许各行政事业单位将部

分闲置非经营性资产转为经营性资产,盈利所得用于弥补财政拨款不足和解决分流的富余人员的工作问题,这是行政事业单位实施“非转经”的主要诱因。一些行政事业单位在上述背景下,将非经营性国有资产转为经营性国有资产,相继进入市场,由于配套的正式规则不到位、监督机制不健全,以致出现了如下一些问题:①产权归属不清。一些单位在“非转经”的过程中,既未按照国家有关规定办理申报审批手续,又未明确投资方和经营承包者各自的权利和义务,致使“非转经”后的资产权属不清,出现实际上的出资人所有权虚位,投资监管责任不明,对资产经营行为缺乏监督约束,形成了实质上的内部人控制。②注册资本严重不实。在“非转经”过程中,有的部门在经商热的浪潮中及利益的驱动下,不顾自身经济及其经营运作能力,盲目开办这样或那样的公司,往往是利用部门间的工作权利关系给予关照,乃至采取虚假投资的形式,一旦获得中介机构出具的验资证明,随即抽(收)回所投资产。③运营效益低下。“非转经”后,其资产一般都在预算管理之外,财务监督跟不上,或根本无人问津。在运营管理过程中,这类企业大都没有按国家规定的成本开支范围和标准执行,致使许多企业出现“三高一低”(高工资、高费用、高成本、低效益)的现象。④收益向局部人倾斜。据原国有资产管理局的调查资料,行政事业单位“非转经”的收益用于发展事业和扩大再生产的不到总收益的50%,其结果严重地背离了以“创收”来弥补行政事业经费不足的初衷等。因此,对行政事业单位在非经营性资产转为经营性资产过程中存在的问题有必要加强管理,这一研究有利于为政府制定政策提供智力支持并指导实践,具有一定现实意义。

二、研究思路和方法

1. 研究思路

本书为了系统地拓展行政事业单位国有资产“非转经”管理的相关理论,采用以定性分析与定量分析相结合、理论分析与实证分析相结合、国内与国际作比较的全新视角,探究了我国行政事业单位国有资产“非转经”的新模式。

2. 研究方法

(1)规范分析和实证分析相结合。对行政事业单位国有资产“非转经”涉及的经济学的的基本命题进行理论思考。规范分析方面主要是运用产权理论、新制度经济学、博弈论模型等理论和方法去分析行政事业单位国有资产“非转经”问题,并揭示深层次的原因。实证分析方面主要是对高校上市公司与典型国有法人控股的非高校上市公司的绩效进行对比分析,对目前已经出现的问题进行分析,作出利弊的评判。

(2)纵向分析与横向分析相结合。纵向分析包括对现行状况和未来趋势的判断。横向分析要求对不同国家,尤其是美国、德国等发达国家现有的行政事业单位资产管理模式进行比较,从中寻觅可资借鉴的经验和教训。不同类型行政事业单位国有资产“非转经”问题产生的原因和程度有所不同,在分析比较的基础上,提出对不同类型行政事业单位国有资产“非转经”进行差异化管理的理论依据。

(3)理论研究与对策研究相结合。本研究在回答行政事业单位国有资产“非转经”规

范化管理等一系列重大问题的同时,注重对行政事业单位国有资产“非转经”的对策研究。提出言之有理、持之有据的可操作性的政策建议。

三、主要内容

1. 论述了我国行政事业单位国有资产的内涵、分类,透析了我国行政事业单位国有资产状况。

2. 回顾了我国行政事业单位国有资产管理体制演变的历程,描述了我国行政事业单位国有资产管理体制的现状,揭示了其中存在的问题,并分析了产生问题的成因。

3. 本书剖析与比较了美国、加拿大、德国、法国、澳大利亚、日本等国家政府公共资产的成熟管理经验,借鉴发达国家政府公共资产管理模式,从法制化程度、集中化程度、分层程度、分类程度、公开化程度、社会化程度等维度,来研究我国行政事业单位国有资产管理模式,为行政事业单位国有资产管理模式的完善提供参考。在此基础上,本书阐述了我国行政事业单位国有资产“非转经”起因及存在形式,阐明了我国行政事业单位国有资产“非转经”的必要性,探究了“非转经”存在的问题及难点。

4. 本书通过构筑完全信息静态博弈模型、不完全信息静态博弈模型、不完全信息动态博弈模型等研究了政府监管机构与具体行政事业单位之间的博弈关系,描绘各方的利益关系,提出了改善监管的策略。

5. 本书以高校上市公司的股权结构及经营绩效为切入点,实证研究了行政事业单位国有资产“非转经”的经营状况,并与典型国有法人控股的非高校上市公司进行了对比分析,得出了有价值的结论。

6. 本书提出了行政事业单位国有资产“非转经”管理的思路,指明了应从规则、机构、监督、方法等方面改善行政事业单位国有资产管理。

本书系统深入地探究了我国行政事业单位国有资产“非转经”现象,在理论分析的基础上,提出了针对性的政策建议,这有利于推动我国行政事业单位国有资产“非转经”管理模式的变革。

四、主要贡献和有待深入研究的问题

1. 主要贡献

(1)考察了我国行政事业单位国有资产管理的状况,对我国行政事业单位国有资产“非转经”过程中存在的问题进行了深入分析,揭示了其中存在的种种原因。

(2)运用比较分析方法研究了发达国家在行政事业单位资产管理模式上的经验,吸收了合理方面,摒弃不利要素,努力做到洋为中用,以完善我国行政事业单位国有资产“非转经”的管理模式。

(3)构建了博弈论模型,探讨了政府监管机构、行政事业单位的利益关系。从理论上揭示了其所处的均衡状态,分析“非转经”过程,并寻求改善条件,以利于制定相关政策,规范行政事业单位“非转经”的行为。

(4)以高校上市公司为例,运用实证分析方法研究了行政事业单位国有资产“非转经”的绩效,并与典型国有法人控股的非高校上市公司进行了绩效对比。研究认为,在一定情境下,行政事业单位国有资产“非转经”是可行的,所形成的实体企业能在市场中有效竞争并带来可观的绩效。

2. 有待深入研究的问题

(1)由于数据获取的困难,以及涉及到保密性的要求,因此实证研究受到了一定程度的限制,难以进行更深入的分层、分类、分域研究。这就需要今后更深入的研究。

(2)在构筑博弈论理论模型时,应考察更多主体,建立多主体网络互动博弈模型,以便更贴近现实,得出更有价值的结论。

Abstract

With the development of economy and public service needs, the administrative organs and institutions have accumulated large amounts of state-owned assets. How to take advantage of and manage these state-owned assets is still needed to research deeply. However, the “nonmanagerial to managerial” management of state-owned assets in administrative organs and institutions is more important to analyze thoroughly by theoretical research and empirical method.

Firstly, this research project discusses the definition, classification, characters and impacts of state-owned assets and its present conditions in administrative organs and institutions in China. Secondly, we review the whole evolution of the management system for state-owned assets in the administrative organs and institutions, describe the present conditions of the management system for state-owned assets in administrative organs and institutions, disclose its existing problems and then analyze the reasons inducing these problems. On this foundation, the research points out the origins and existing forms of the “nonmanagerial to managerial” management, explain clearly the necessity of transferring nonmanagerial state-owned assets to managerial assets, and explore the problems and difficulties for such a reform. In addition, the research investigates the management modes of state-owned assets in public sectors from several levels including the rule of law degree, the degree of centralization, hierachical level, classification level, open level, the level of socialization to provide reference for the construction and improvement of management modes for state-owned assets in China by analyzing and comparing with the mature experience of public assets management in the US, Canada, Germany, France, Australia and Japan, and learning from the public assets management modes in developed countries. Moreover, the research examines the game relations between the government regulatory agencies and specific administrative institutions, describes the interests of all parties and puts forward some strategies for the improvement of government supervision by constructing complete information static game model, incomplete information static game model, and incomplete information dynamic game model. Then, regarding the stock equity structure and operational performance of colleges and universities listed companies as a breakthrough point, we reach some valuable conclusions by examining the operational conditions of state-owned assets by empirical analysis and making comparison with state-owned enterprises. Finally, we propose the mode for “nonmanagerial to managerial” management for state-owned assets in adminis-

trative organs and institutions, and emphasize that the management should be improved from the rules, institutions, supervisions, methods and so on.

The research project systematically explores the phenomena of transferring non-managerial state-owned assets to managerial assets in China, and proposes some suggestions and policies on the basis of theoretical research. This is beneficial to understand the inner mechanism of “nonmanagerial to managerial” management and promote reformation of the “nonmanagerial to managerial” management in administrative institutions in China.

目 录

第一章 我国行政事业单位国有资产概况	1
第一节 行政事业单位国有资产的要义	1
一、行政事业单位国有资产的概念及作用	1
二、行政事业单位国有资产的特征	1
第二节 我国行政事业单位国有资产的分类	2
一、从使用单位性质分类	2
二、从纵向层级分类	2
三、从价值形态分类	2
第三节 我国行政事业单位国有资产状况透析	3
一、我国行政事业单位国有资产的总量分析	3
二、我国行政事业单位国有资产对经济增长支撑程度的分析	4
三、我国行政事业单位国有资产户均资产分析	4
四、我国行政事业单位国有资产按职工人均资产量分析	5
五、我国地方行政事业单位国有资产总量分析	5
六、我国地方行政事业单位户均国有资产分析	7
七、我国地方行政事业单位国有资产总量占地方国有资产总量的比重分析	8
八、我国地方国内生产总值与地方行政事业单位国有资产比值分析	10
第二章 我国行政事业单位国有资产管理状况	12
第一节 我国行政事业单位国有资产管理体制演变的历程	12
一、传统计划经济条件下我国行政事业单位国有资产管理体制的构建与演变	12
二、经济转型时期我国行政事业单位国有资产管理体制演变历程	13
第二节 我国行政事业单位国有资产管理体制现状	14
一、机关事务管理部门管理方式	14
二、国有资产管理部门管理方式	14
三、财政部门管理方式	14
第三节 我国行政事业单位国有资产管理存在的问题	15
一、资产形成不科学	15
二、资产闲置较严重	15
三、资产调剂太困难	15
四、资产管理未分类	15
五、资产变性缺监督	16

第四节 我国行政事业单位国有资产管理存在问题的原因	17
一、观念认识上的偏差	17
二、管理机构不明确	17
三、管理制度不健全	18
四、产权关系不清晰	18
五、管理机制不完善	18
第三章 行政事业单位国有资产管理模式的比较分析及其借鉴	19
第一节 行政事业单位国有资产管理模式的多维度比较分析	19
一、法制化程度	19
二、集中化程度	20
三、分层程度	20
四、分类程度	21
五、公开化程度	21
六、社会化程度	21
第二节 从多维度视角剖析美国政府公共资产管理模式	22
一、美国政府公共资产管理的法制化程度	22
二、美国政府公共资产管理的集中化程度	22
三、美国政府公共资产管理的分层程度	23
四、美国政府公共资产管理的分类程度	23
五、美国政府公共资产管理的公开化程度	23
六、美国政府公共资产管理的社会化程度	23
第三节 从多维度视角剖析加拿大政府公共资产管理模式	24
一、加拿大政府公共资产管理的法制化程度	24
二、加拿大政府公共资产管理的集中化程度	24
三、加拿大政府公共资产管理的分层程度	24
四、加拿大政府公共资产管理的分类程度	24
五、加拿大政府公共资产管理的公开化程度	25
六、加拿大政府公共资产管理的社会化程度	25
第四节 从多维度视角剖析德国政府公共资产管理模式	25
一、德国政府公共资产管理的法制化程度	26
二、德国政府公共资产管理的集中化程度	26
三、德国政府公共资产管理的分层程度	26
四、德国政府公共资产管理的分类程度	27
五、德国政府公共资产管理的公开化程度	27
六、德国政府公共资产管理的社会化程度	27
第五节 从多维度视角剖析法国政府公共资产管理模式	28
一、法国政府公共资产管理的法制化程度	28

二、法国政府公共资产管理的集中化程度·····	28
三、法国政府公共资产管理的分层程度·····	28
四、法国政府公共资产管理的分类程度·····	28
五、法国政府公共资产管理的公开化程度·····	29
六、法国政府公共资产管理的社会化程度·····	29
第六节 从多维度视角剖析澳大利亚政府公共资产管理模式 ·····	29
一、澳大利亚政府公共资产管理的法制化程度·····	29
二、澳大利亚政府公共资产管理的集中化程度·····	30
三、澳大利亚政府公共资产管理的分层程度·····	30
四、澳大利亚政府公共资产管理的分类程度·····	30
五、澳大利亚政府公共资产管理的公开化程度·····	31
六、澳大利亚政府公共资产管理的社会化程度·····	31
第七节 从多维度视角剖析日本政府公共资产管理模式 ·····	31
一、日本政府公共资产管理的法制化程度·····	31
二、日本政府公共资产管理的集中化程度·····	32
三、日本政府公共资产管理的分层程度·····	32
四、日本政府公共资产管理的分类程度·····	32
五、日本政府公共资产管理的公开化程度·····	32
六、日本政府公共资产管理的社会化程度·····	32
第八节 发达国家政府公共资产管理经验对我国的启示 ·····	33
一、推动立法进程,提升执法效率 ·····	33
二、明确管理部门,健全管理体系 ·····	33
三、促进产权合理分解,完善委托代理关系 ·····	34
四、区分资产类别,规范管理过程 ·····	34
五、完善内外监督,增强管理透明度 ·····	35
六、调整资产分布领域,提升社会化分工水平 ·····	35
第四章 我国行政事业单位国有资产“非转经”现状分析 ·····	36
第一节 我国行政事业单位国有资产“非转经”缘起及形式 ·····	36
一、我国行政事业单位国有资产“非转经”现象缘起·····	36
二、我国行政事业单位国有资产“非转经”的主要形式·····	37
第二节 我国行政事业单位国有资产“非转经”的必要性分析 ·····	37
一、提高资产利用效率的要求·····	37
二、缓解财政拨款不足的要求·····	37
三、培育先导性产业的要求·····	38
第三节 我国行政事业单位国有资产“非转经”存在问题的分析 ·····	38
一、实施层面产权模糊·····	38
二、国有资产动态流失·····	39

三、资产管理水平较低·····	39
四、剩余分享不够公正·····	39
第四节 我国行政事业单位国有资产“非转经”管理的难点分析 ·····	40
一、行政事业单位国有资产“非转经”的简化性导致政府重视不够·····	40
二、行政事业单位国有资产“非转经”的分散及隐蔽性导致政府监管难以到位 ·····	40
三、行政事业单位国有资产“非转经”的附属性导致行政事业单位种种利益难以割舍·····	41
四、行政事业单位国有资产“非转经”的转化性导致行政事业单位管理欠专业 ·····	41
第五章 我国行政事业单位国有资产“非转经”的博弈分析 ·····	42
第一节 研究背景与动机 ·····	42
一、“非转经”的政策及经济背景·····	42
二、行政事业单位“非转经”中存在的问题·····	43
三、加强“非转经”管理的必要性·····	43
四、研究动机·····	44
第二节 行政事业单位国有资产“非转经”完全信息静态博弈模型构建与分析 ·····	44
一、模型构建的假设·····	44
二、基本模型·····	45
三、模型具体化·····	45
四、模型图解分析·····	45
五、结论及政策建议·····	47
第三节 行政事业单位国有资产“非转经”不完全信息静态博弈模型的构建与分析 ·····	47
一、模型的有关假设·····	47
二、基本模型·····	48
三、模型的分析·····	49
四、结论和政策建议·····	51
第四节 行政事业单位国有资产“非转经”不完全信息动态博弈模型的构建与分析 ·····	53
一、模型的有关假设·····	53
二、基本模型·····	53
三、模型的分析·····	54
四、结论和政策建议·····	57
第六章 行政事业单位国有资产“非转经”的实证分析——以高校上市公司为例 ·····	58
第一节 研究背景、意义及相关文献述评·····	58

一、研究背景	58
二、研究意义	59
三、国内外相关文献述评	59
第二节 我国高校上市公司经营绩效现状及原因分析	62
一、我国高校上市公司的产生及作用	62
二、我国高校上市公司经营绩效现状分析	63
三、我国高校上市公司经营绩效现状的原因分析	63
第三节 我国高校上市公司经营绩效实证分析	68
一、数据来源及样本筛选标准	68
二、股权集中度、公司经营绩效的衡量	69
三、研究假设与实证检验	93
四、高校上市公司与典型国有法人控股的非高校上市公司实证结果的比较	100
五、研究结论及相关政策建议	108
第七章 我国行政事业单位国有资产“非转经”管理的对策	110
第一节 理顺行政事业单位国有资产“非转经”管理的思路	110
一、行政事业单位国有资产“非转经”管理的目标	110
二、行政事业单位国有资产“非转经”管理的原则	111
第二节 健全行政事业单位国有资产“非转经”管理的规则	112
一、建立健全行政事业单位国有资产分类管理的法律体系	112
二、完备行政事业单位国有资产“非转经”的实施细则	113
三、推动行政事业单位国有资产“非转经”管理规则的实施	115
第三节 构筑行政事业单位国有资产“非转经”管理的机构	115
一、财政部门的职权	116
二、机关事务管理部门及其所属专项资产管理机构的职权	117
三、具体行政事业单位的职权	117
第四节 加强行政事业单位国有资产“非转经”管理的监督	118
一、健全行政事业单位国有资产“非转经”管理架构内的监督制度	118
二、完善行政事业单位国有资产“非转经”管理架构外的监督体系	120
第五节 优化行政事业单位国有资产“非转经”管理的方法	121
一、实施行政事业单位国有资产“非转经”管理的分类化	121
二、推动行政事业单位国有资产“非转经”管理的集中化	121
三、促进行政事业单位国有资产“非转经”管理的公开化	122
参考文献	139
后记	145

第一章 我国行政事业单位国有资产概况

第一节 行政事业单位国有资产的要义

一、行政事业单位国有资产的概念及作用

行政事业单位国有资产是指在法律上确立为国家所有,由行政事业单位占有及使用的,能以货币计量的各种经济资源的总称。它包括由财政预算拨款形成的资产、国家划拨给行政事业单位的资产、行政事业单位按照国家政策规定运用国有资产组织收入形成的资产,以及接受捐赠和其他由法律确认为国家所有的资产^①。在我国,按照现行行政事业单位的类型,行政事业单位国有资产包括党政机关占有及使用的国有资产、事业单位占有及使用的国有资产、社团占有及使用的国有资产等。

总体来看,行政事业单位国有资产是履行政府职能、为社会公众提供公共服务的必备物质要求,是进行社会主义市场经济建设、推动社会和谐健康发展的必要物质手段,在促进我国社会主义物质文明及精神文明建设等方面发挥着极其重要的作用。

二、行政事业单位国有资产的特征

1. 服务于经济与社会的发展。一般而言,行政事业单位国有资产是行政事业单位服务经济与社会发展的物质基础。如党政机关制定经济社会运行的各项制度,教育单位为各类群体提供教育服务,医疗单位为病人提供各种医疗服务等,这些单位的正常运行都需要相应物质支撑。行政事业单位国有资产就承担了保证社会经济正常运转、促进社会持续发展的重任。

2. 离不开政府的监督。行政事业单位国有资产的形成与公共财政高度相关,尤其是与公共收入、公共支出、公共选择和公共预算等具有十分紧密的相关性。这些资产的最终所有权应当属于全民,全民往往难以到位,因此这些资产就离不开政府的监管。

3. 运行绩效评价的难度大。通常来看,行政事业单位国有资产的运行绩效评价模式与竞争性领域的企业资产的运行绩效评价模式不一样。在竞争性领域中,企业资产的运行绩效往往要得到市场的评价和检验,即资产运行效率低的企业将面临资产运行效率高的企业的挑战与竞争,劣者面临淘汰的可能。然而,行政事业单位国有资产的运行绩效评价常常难以通过市场的方式进行,这就加大了其运行绩效评价的难度。

^①李晓丹. 国有资产管理与经营. 北京:中国统计出版社,2000:261。

第二节 我国行政事业单位国有资产的分类

行政事业单位国有资产的具体形态,可以按不同的标准进行分类。

一、从使用单位性质分类

从使用单位的性质来看,行政事业单位国有资产可分为行政机关的国有资产、文教卫等事业单位的国有资产、党派及社会团体的国有资产等。

二、从纵向层级分类

从纵向层级来看,行政事业单位的国有资产可以分为中央行政事业单位国有资产、省(自治区、直辖市)级行政事业单位国有资产、市(地)级行政事业单位国有资产、县级行政事业单位国有资产以及乡(镇)级行政事业单位国有资产等。

三、从价值形态分类

从价值形态来看,行政事业单位国有资产可以分为固定资产、流动资产、无形资产、对外投资和其他资产。

1. 行政事业单位的固定资产是指内在价值达到政府规定要求,使用年限超过一年,而且在使用过程中基本保持原物质形态的资产。行政事业单位的国有固定资产可以分为以下六类:办公用建筑物、普通设备、特殊用途设备、书刊资料文献、文物和陈列品、其他固定资产等。按照行政事业单位财务制度规定的要求:普通设备的单位价值在 500 元以上、特殊用途设备单位价值在 800 元以上为固定资产。单位价值虽未达到上述规定的要求,但是使用时间超过一年的大批同类物资(图书资料)等资产,也应按固定资产管理。此外,凡不够固定资产标准,使用年限超过两年的仪器设备都要作为低值耐久品进行管理^①。

2. 行政事业单位的流动资产是指可以在一年以内变现或者耗用的资产,包括货币资金、短期投资、应收及预付款项、存货等。行政事业单位的流动资产主要是由各级政府的财政预算拨款或行政事业性收费形成的。行政事业单位的流动资产的价值转移并不要求充分补偿,它的整个使用过程基本上是一个非生产性的消耗过程。

3. 行政事业单位的无形资产是指由行政事业单位占有及使用的且不具有实物形态的资产,包括土地使用权、专利权、商标权、著作权、版权、专有技术、声誉等。不同类型行政事业单位的无形资产的占有数量不同,重点高校、大型科研机构、名牌医院及一些文化单位拥有较多无形资产。这些资产大多数处于待开发状态,如高校的科研成果缺乏转化、事业单位的声誉缺乏经营等。

4. 行政事业单位的对外投资是指行政事业单位通过入股、合资及联营等方式将其占有或使用的资产投入其他单位所形成的资产。

5. 其他资产是指上述各类资产以外的其他形态的资产。

^① 叶子华. 加强行政事业单位固定资产管理的对策. 经济师, 2007(3)。

第三节 我国行政事业单位国有资产状况透析

一、我国行政事业单位国有资产的总量分析

新中国成立以来,行政事业单位国有资产一直是国有资产的重要组成部分,并获得了持续、长足的发展。

1. 从建国初期至 2006 年,我国行政事业单位国有资产总量的变化如图 1-1 所示,我国行政事业单位国有资产由 56 亿元增长至 80 100 亿元,增长了 1 430 倍^①。

2. 1990—2006 年其年增长率平均值为 20.23%,如图 1-2 所示。其中 1992—1993 年、2004—2006 年我国行政事业单位国有资产增长较快,年均增长率超过 30%。

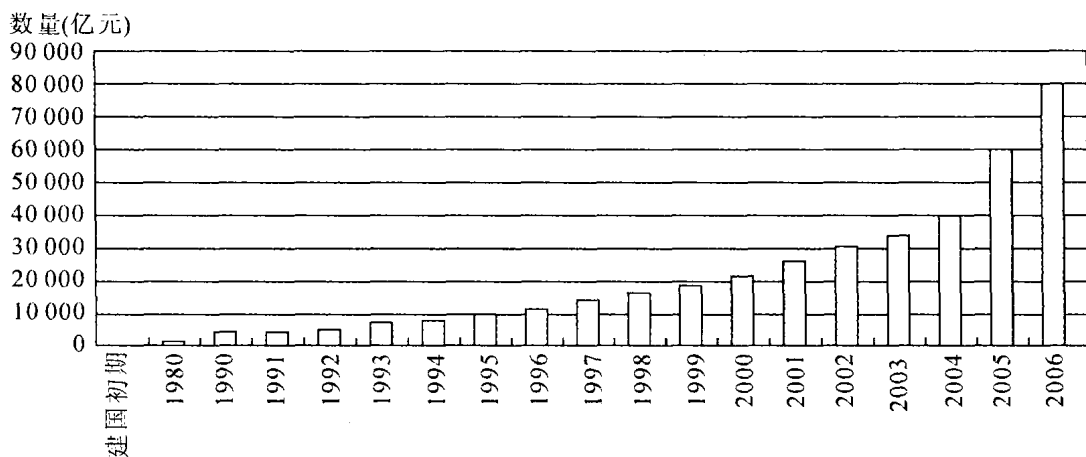


图 1-1 建国以来我国行政事业单位国有资产规模变化图

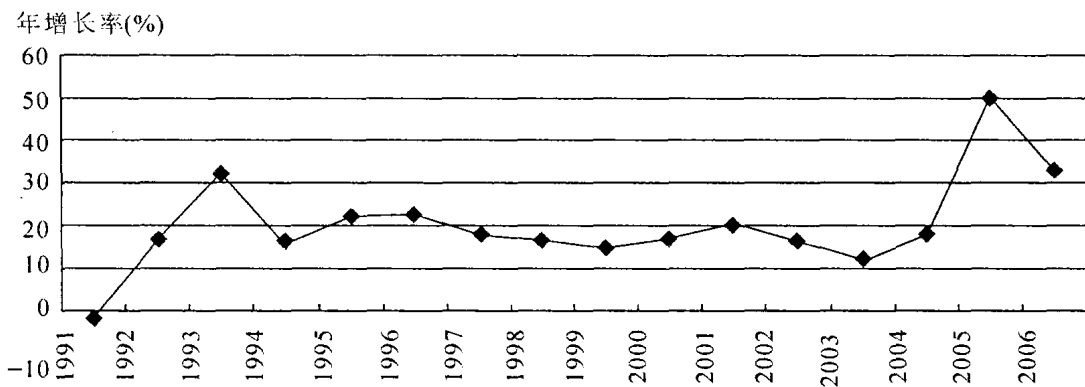


图 1-2 1991—2006 年我国行政事业单位国有资产年增长率变化图

^①1991—2003 年中国财政年鉴,中国财政杂志社出版;2006 年数据来自财政部网页,其中 1996 年、2005 年数据缺失,用均值插补法填补。