

清产核资实务

主 编 王连忠
副主编 谭丽丽



中国统计出版社

清产核资实务

主 编 王连忠

副主编 谭丽丽

中国统计出版社

〈京〉新登字 041 号

图书在版编目(CIP)数据

清产核资实务/王连忠主编. —北京:中国统计出版社,

1994

ISBN7—5037—1494—8

I. 清…

Ⅱ. 王…

Ⅲ. ①工业企业管理—清查财产②清查财产—工业企业
管理

N. F406. 7

中国统计出版社出版

北京新华书店经销

冶金胶印厂印刷

*

850×1168 毫米 32 开本 10 印张 25 万字

1994 年 2 月第 1 版 1994 年 2 月北京第 1 次印刷

印数:1—7000 册

ISBN7—5037—1494—8/F·653

定价:(精) 13.00 元 (平) 9.60 元

顾 问	袁东英	周明金	刘 玠
	张异君	张来亮	戚向东
主 编	王连忠		
副主编	谭丽丽		
编 委	薛培华	刘博文	
	杨正铸	于占文	
	陈琦良	傅本信	
	姚兰桥	刘 宁	

编写说明

中共十四届三中全会决议指出,要有步骤地开展清产核资、界定产权、清理债权债务、评估资产、核实企业法人财产占有量等工作。从各方面为国有企业稳固的向现代企业制度转变创造条件。清产核资工作,是迈向社会主义市场经济的重要一步,是探索加强国有资产管理的新路子,提高国有资产的经营效果,实现国有资产保值、增值的一项重大举措。清产核资工作是我国政治经济生活中的一件大事。

开展清产核资工作是加快改革开放和现代化建设步伐,建立社会主义市场经济体制的要求;是企业摸清“家底”转换经营机制的需要;是试行股份制改造的重要基础和手段。同时,也是帮助企业解决生产经营发展中存在的困难,增强后劲,促进经济发展的重要举措。清产核资工作将于1994年在全国更大的范围内展开。为便于广大从事清产核资工作人员的学习,帮助掌握清产核资工作操作技能,我们编写了《清产核资实务》。

《清产核资实务》一书,务求以实践为基础,探讨解决清产核资实际的具体方法。本书以提高其实践性、操作性为指导思想,以方法正确,技术优化,操作简便为特点,力求达到一书在手,成竹在胸的目的。

在章节设置上,以清产核资全过程各阶段的任务和工作内容

为主线,以实施步骤顺序排列设置。在内容上,以反映冶金企业清产核资扩大试点单位,在清产核资工作中创造的经验为重点。在方法上,以反映财务会计工作的特点为重点。书中列举的实例具有代表性和典型性,书中介绍的几种计算方法,是清产核资工作中的实践经验总结,不仅有助于这次全国大规模的清产核资工作的进行,对日常管理工作也有较高的参考价值。

冶金部的领导十分重视和关心清产核资工作,多次做出重要指示。冶金部部长刘淇同志为本书提词:“搞好清产核资,实现国有资产保值增值”;冶金部副部长殷瑞钰同志为本书提词:“搞好清产核资,促进冶金工业发展。”这既是对清产核资工作的关怀,也是对本书编写者巨大的鼓舞,为本书编写奠定了重要的思想基础。

本书由冶金部清产核资办公室王连忠同志任主编,由武钢(集团)公司财务部谭丽丽同志任副主编。编委分别为攀钢(集团)公司薛培华、刘博文同志,冶金部清产办杨正铸、于占文同志,中国黄金总公司陈琦良同志,中国华北矿山建设公司傅本信同志,鲁中冶金矿山公司姚兰桥同志,冶金部第一地质勘查局刘宁同志。

本书聘请了国务院清产核资办公室副主任、《清产核资电视教程》主编袁东英同志,冶金部经济调节司司长周明金同志,武汉钢铁公司副总经理、国家级专家刘玠同志,副总会计师张异君同志,冶金部经济调节司副司长张来亮、戚向东同志为顾问。顾问们对本书编写提供了建设性指导性意见。

鞍山钢铁公司等一期试点企业创造性地开展了清产核资各项工作。武汉钢铁(集团)公司、攀枝花钢铁(集团)公司等单位,在汲取和借鉴鞍山钢铁公司等单位经验的基础上,通过二期扩大试点的实践,进一步丰富和发展清产核资经验,使各项操作技术更加成熟,为编写工作打下了良好基础。

在编写过程中,武汉(集团)钢铁公司在人力、物力上的支持,

更是本书顺利编写所必不可少的条件。武钢许多同志夜以继日的工作,保证了按期完成编写任务。谨此,对热情帮助、支持本书编写的马学军、吉衡干等同志表示衷心的感谢!

刘昌民、王栋等财会专家对本书的编写给予了热情的指导,周竹平、金锡多、宋宪彬同志给予了各种帮助,刘静、宋和乾等同志参加了本书的编写工作,攀枝花钢铁(集团)公司的同志认真校审,提出了许多宝贵的修改意见。值此本书出版之际,再次向参予、支持本书编写的各位同志,表示诚挚的谢意。

由于清产核资尚处于试点实践阶段,编写人员又多来自基层单位,缺少编写经验,在章节的编排,资料的整理,文字的组织等方面,虽已竭尽全力,仍难免有疏漏不妥之处,敬请广大读者批评指正。

《清产核资实务》编委会
一九九三年十一月二十二日

目 录

第一章 工业企业清产核资基本知识	(1)
第一节 清产核资的基本概念、必要性和目的	(1)
第二节 清产核资的基本原则与意义.....	(4)
第三节 清产核资的政策.....	(5)
第四节 提高对清产核资工作的认识.....	(8)
第二章 清产核资实施方案的制定	(12)
第一节 清产核资实施方案的设计类别	(13)
第二节 清产核资方案设计的内容和要求	(14)
第三节 清产核资方案的制定原则	(15)
第四节 清产核资方案举例	(18)
第三章 清产核资的组织体系及职责分工	(28)
第一节 清产核资的组织领导体系	(28)
第二节 清产核资办公室职责及各专业组的设置	(30)
第三节 企业清产核资办公室各专业组的职责	(33)
第四节 财务部门在清产核资中的主导作用	(41)
第五节 清产核资组织的运转	(42)
第四章 清产核资工作的日常管理	(44)
第一节 清产核资日常管理工作	(44)
第二节 清产核资日常管理制度	(45)
第三节 报表传递与审核制度	(50)

第五章 清产核资工作的宣传培训和物质准备 (52)

 第一节 清产核资宣传工作的组织 (52)

 第二节 清产核资的培训工作的 (54)

 第三节 清产核资的物质准备 (57)

第六章 清产核资基础表式设计 (59)

 第一节 清产核资基础表的作用及特点 (59)

 第二节 清产核资基础表的内容及编制 (62)

 第三节 固定资产统一分类目录 (71)

 第四节 基础表填报经验与技巧 (74)

第七章 资产清查 (85)

 第一节 资产清查范围的确定 (85)

 第二节 资产清查工作的要求 (87)

 第三节 资产清查人力的配备 (89)

 第四节 资产清查工作的组织管理 (89)

 第五节 资产清查的主要技术方法 (93)

 第六节 固定资产的清查 (98)

 第七节 流动资产的清查..... (102)

 第八节 长期投资的清查..... (111)

 第九节 经营开发及联营联办的清查..... (113)

 第十节 在建工程的清查..... (114)

 第十一节 无形资产的清查..... (117)

 第十二节 土地的清查..... (118)

 第十三节 各项资金的清查内容及方法..... (119)

 第十四节 负债的清查..... (119)

 第十五节 所有者权益的清查..... (120)

第八章 所有权界定..... (122)

 第一节 所有权界定的必要性和意义..... (122)

第二节	所有权界定的政策·····	(123)
第三节	所有权界定的组织发动、人员分工及主要方法 ·····	(127)
第四节	几项主要资产的所有权界定·····	(130)
第五节	严格掌握所有权界定政策界限·····	(132)
第九章	资产价值重估·····	(135)
第一节	资产价值重估的基本概念·····	(135)
第二节	固定资产价值重估的程序·····	(139)
第三节	固定资产价值重估的基本方法·····	(144)
第四节	重估后净值与折旧的计算·····	(157)
第五节	资产重估价值的分析与评价·····	(159)
第六节	固定资产重估案例·····	(161)
第十章	资金核实与产权登记·····	(165)
第一节	资金核实的任务和主要内容·····	(165)
第二节	资金核实的政策掌握·····	(168)
第三节	资金核实中要注意的几个问题·····	(169)
第四节	产权登记·····	(171)
第十一章	清产核资的会计处理·····	(173)
第一节	清产核资会计处理的意义·····	(173)
第二节	清产核资会计处理的要求及政策依据·····	(174)
第三节	清产核资的会计处理·····	(175)
第十二章	建立健全国有资产管理体制·····	(184)
第一节	加强国有资产管理体制建设的必要性·····	(184)
第二节	国有资产管理中的症结成因及对策·····	(186)
第三节	帐外资产的成因及对策·····	(188)
第四节	债权债务关系不清的原因及对策·····	(190)
第五节	加强国有资产基础管理制度的要求·····	(195)

第六节 国有资产管理体制实例..... (202)

第十三章 清产核资的验收与总结..... (204)

第一节 清产核资验收的意义..... (204)

第二节 资产清查阶段的验收..... (205)

第三节 资产清查验收案例..... (222)

第四节 所有权界定和价值重估的验收..... (226)

第五节 总结..... (229)

第六节 奖惩办法..... (232)

附录一 清产核资案例选..... (235)

案例 1 领导重视 组织有力 保证清产核资工作进行
..... (235)

案例 2 根据不同特点 采取不同方法进行清查 (236)

案例 3 分级归口 全面清查 (240)

案例 4 采用“信函认证法”对应收款项进行再确认 (241)

案例 5 准确计算固定资产净值 (245)

案例 6 认真研究政策 实事求是进行重估 (246)

案例 7 合理调整固定资产原值 (248)

案例 8 运用科学方法 采用规范化标牌管理资产 (249)

附录二 清产核资问题解答..... (251)

附录三 清产核资工作总结实例..... (258)

附录四 冶金企业资产价值重估办法(试行)..... (291)

第一章 工业企业清产核资基本知识

工业企业进行清产核资,是在我国迈向社会主义市场经济的关键时期进行的一项庞大的经济工程,它既是我国迈向社会主义市场经济的一项准备,也是摸清“家底”,深化资产管理改革,加强对国有资产管理的基础。搞好清产核资,对合理利用资源,实现生产力要素的合理流动,具有十分重要的现实意义和深远的历史意义。因此,是我国经济生活中的一件大事。

本章拟从基本概念入手,介绍清产核资的内容、清产核资的意义、目的、原则和方法,使读者对这项工作有一个比较全面的了解,为以后各章的学习打下良好的基础。

第一节 清产核资的基本概念、必要性和目的

一、清产核资的概念

按照国务院国发(1990)38号《关于加强国有资产管理工作的通知》精神,清产核资是“清查资产、核实国家资金、摸清国有资产‘家底’的工作”。因此,清产核资的本质就是以基准日的价值标准对资产的实物数量、质量、价值量的清查与核实。

按照清产核资的含义,企业对占有国有资产进行全面清查的

同时,还要按照基准日的价格水平,重新核实各项国有资产数量、金额,核定国有资本金。为加强国家对企业的合理考核,进行股份制改组,促进生产力要素的合理流动,充分利用闲置资产,最终实现资本的最大增值,打下良好的基础。

清产核资工作分为清产和核资两个方面。清产是指对企业占有国有资产情况的彻底清查,包括固定资产、流动资产、专项资产、对外投资资产、联营联办资产以及其他特殊形态的资产。此外,还有虽然已经计入成本,但仍在较长时间内有使用价值的低值易耗品等项资产。核资是指对各项资产的核实工作,包括对各项经过清查的资产进行数量与价值的核定、资产价值的重新估价、国有资本金的核定等。

二、清产核资的必要性

随着我国经济体制改革的深化与发展,多种经济成份的产生,多种经营管理方式的出现,赋予资产管理新的内容和要求。为适应这种经济发展的新形势,必须进行清产核资。

1、理顺产权关系的需要。多种所有制的出现,资产混合所有制的单位越来越多。近年来,集体所有制和个体所有制企业的发展,改变了单一的全民所有制的经济体制,产权出现了多样化。各种所有制单位之间,相互渗透,相互影响,出现了你中有我,我中有你的现象,产生了千丝万缕的经济联系。在这种情况下,就必须把企业资产状况弄清楚,以确保国有资产所有者的权益,探索新的国有资产管理路子。

2、深化经济体制改革的需要。近年来出现股份制企业、合作制企业,尤其是三资企业的迅猛发展,都要解决清理资产与合理确定价值的问题。

3、生产力要素合理组合的需要。资源的合理配置,是在明确资

产、产权状况的前提下进行的,只有彻底地清产核资才能有利于生产力要素的合理流动。

4、对企业正确考核的需要。随着国家资产管理的深化,以国有资本金为核心,国有资产的保值、增值为中心考核体系要逐步建立健全起来,国有资产的数量必须真实准确。

5、深化企业管理的需要。对资产状况与结构的深刻了解是现代化管理工作的基础。

6、建立现代化企业制度的需要。建立现代化企业制度是社会主义市场经济的发展趋势,是我国企业改革的方向。现代企业的基本特征是产权关系清晰、权责明确、政企分开、管理科学,要求企业对资产存量有清晰的了解。

三、清产核资的目的

清产核资的直接目的是,摸清家底,解决困难,管好资产。

关于摸清家底:主要是摸清资产的存量。包括资产总额、资产的分布情况、资产的状况及存在问题,其中重点是摸清国有资产总额及国有资本金数额。

关于解决困难:主要是针对目前国有大、中型企业的困难,研究如何走出困境,甩掉包袱,轻装上阵。如:解决目前企业负担过重问题;解决资产过于陈旧、无法正常更新的问题;解决如何实现生产力要素的合理流动,实现资产合理配置和优化组合;解决如何实现国有资本金良性循环问题,包括适当报废逾龄资产;适当解决部分企业资产价值帐实背离的问题;对部分基建任务重、还贷困难的,实行挂帐停息等等。

关于管好资产:就是以国有资产保值、增值为目标,对国有资产的资源进行合理配置,堵塞国有资产管理中的漏洞,防止国有资产流失,实现国有资产的保值和最大限度的增值。

为使清产核资达到上述目的,国家制定了一系列方针政策,体现了三个倾斜:一是向国有大中型企业倾斜,以保持国有大中型企业的持续、稳定发展,巩固社会主义公有制的经济基础。二是向发展前景好、但一时有困难的国家重点企业倾斜,以帮助这些企业克服目前困难。三是向重点发展的企业倾斜,如能源、交通、原材料等行业的企业,以有利于国民经济稳定协调地发展。

第二节 清产核资的基本原则与意义

一、清产核资的基本原则

清产核资中要贯彻统一性原则、全面性原则、客观性原则、时点性原则。

1、统一性原则。体现在政策的规范化上,全国要执行统一的政策、法规,统一的价格标准,统一的目的,统一的部署,统一的质量要求。

2、全面性原则。资产清查必须全面彻底,第一是企业范围要全面,不能有遗漏;第二是清查单位资产清查要彻底、全面、没有死角。

3、客观性原则。坚持客观真实,实事求是,数据要准确,不人为拔高和降低幅度。

4、时点性原则。全国必须按一个时间点作为清产核资的起始点。物质生产过程是无时不在变动的,而清产核资则是变动中的某一时间点资产的状况。

二、清产核资的意义

1、有利于摸清家底,为宏观决策提供主要依据。

2、有利于加强国有资产管理,确保国有资产不受侵害,实现国有资产保值、增值,巩固社会主义公有制的物质基础。

3、有利于深化经济体制改革,为逐步建立与社会主义市场经济相适应的国有资产管理体制和管理方法奠定基础。

4、有利于解决社会主义市场经济中的深层次问题和矛盾,促进经济更大发展。

5、有利实现生产力要素的合理配置,使资产运营取得最佳的经济效果。

6、有利于了解企业的资产状况和问题,有针对性地进行技术革新与改造,促进企业的发展。

第三节 清产核资的政策

为指导清产核资工作,国务院及有关部门先后制定了一系列政策和措施,按照其特点,大体可分为以下几个方面:

一、清产核资实施及组织方面的政策和规定

国务院清产核资领导小组印发的《清产核资总体方案》,它说明了清产核资的必要性和重要意义,明确了清产核资的目的、范围和总体部署、工作内容与任务、工作要求、组织领导及政策原则等,它是指导各单位进行清产核资的纲领性文件。如:《1993年清产核资扩大试点工作方案》;《清产核资办法(试点企业用)》,它规定了清产核资的各项具体内容及工作方法;《清产核资领导小组办公室职责范围和工作任务》、《1993年清产核资扩大试点企业数据处理工作方案》;《关于清产核资中全民所有制企业资产清查登记有关问题的暂行规定》。这些文件已经收录在《清产核资文件选编》一书中。

二、资产清查方面的政策(略)

三、所有权界定方面的政策

国家国有资产管理局 1991 年国资综发 23 号《关于颁布〈企业国有资产所有权界定暂行规定〉的通知》，国家国有资产管理局以国资农发〔1991〕号文颁布的《关于用国有资产开办的集体企业或经营单位产权归属问题的通知》，国家国有资产管理局、财政部、国务院清产核资领导小组办公室国资法规发〔1992〕70 号联合发布的《关于清产核资中全民所有制企业、单位对外投资的清理和界定的暂行规定》。它规定了全民所有制企业单位对外投资的内容、对外投资清理和所有权界定的工作程序、对外投资清理和界定的范围、工作要求和方法、界定的原则等。1993 年国资法规发《国家国有资产管理局、国务院清产核资领导小组办公室、财政部、中华全国总工会关于清产核资中全民所有制企业中工会资产清查登记有关问题的通知》。

四、价值重估的有关政策

国务院清产核资领导小组印发的《清产核资资产价值重估实施细则》，它规定了固定资产价值重估的范围、价值重估统一标准目录的编制、资产价值重估的方法及资产价值重估的组织实施方法。还应参照有关部委和主管部门颁发的文件及规定等。如中华人民共和国冶金工业部印发的(1993)冶经字 386 号《关于发布〈冶金企业资产价值重估办法〉(试行)的通知》，《价值重估统一标准目录》。