

国有资产论

王子林 著



上

国有资产论

王子林 著

中国财政经济出版社

国有资产论

王子林 著

中国财政经济出版社 出版

(北京东城大佛寺东街 8 号)

新华书店北京发行所发行

北京昊海印刷厂印刷

650 × 1168 毫米 32 开 15 印张 363 000 字
1989 年 12 月第 1 版 1989 年 12 月北京第 1 次印刷
印数：1~6 000 定价：6.90 元

ISBN 7-5005-0961-8/F·0902

序 一

王子林的博士论文《国有资产论》是我国当前的也是一切社会主义国家的一个重大课题。是在社会主义自我完善的改革开放中，持资产阶级自由化思想倾向的人用庸俗的产权理论对社会主义的经济基础——社会主义全民所有制进行挑战的论题。他们百般责难社会主义全民所有制是“吃大锅饭的根源”，说社会主义国有经济是国家行政机构的“附庸”、“全民所有制的所有权虚位”、“同商品经济存在着不可克服的矛盾”等等。其实质是企图改变社会主义生产资料全民所有制为“企业所有制”、“集团所有制”或“私人控股制”，说到底是为复辟私有制开道，目的是为了复辟资本主义制度。所以这是一个关系到社会主义前途的大是大非问题和要不要坚持党的四项基本原则及改革开放的方向问题。王子林同志能在歪风盛行的年头，坚持马克思主义的立场、观点和方法，坚守党的四项基本原则，理直气壮地论证了我国社会主义的经济基础——社会主义生产资料公有制的实现既符合我国的国情，也符合社会发展的普遍规律，并批驳了各种谬误观点。可以说是难能可贵的。

“国有资产”这个概念具有不确定性，它既可以是资本属性的资本主义国有，也可以是社会主义的生产资料公有制的国有。我之所以赞同他选这个课题作为他的学位论文并作篇名，正由于它具有不确定性，也就是说它具有可塑性，而且这个国有资产的名词已为大家所熟知。既然是“论”，我们就可以运用马克思主义的立场、观点和方法，从我国的国情出发，开展论战，作出符合马克思主义的科学回答。

作者在这篇论文中所说的“国有资产”，是指我国已实现了的基本生产资料公有制、其实质是生产资料占有的社会化同生产社会化的本性相一致的制度。这里说的生产资料公有，不是指生产资料这个物品，而是指生产资料的社会形式、社会属性。这就是说，他是把国有资产——社会主义生产资料国有制——作为经济范畴来研究的。

研究这个问题的前提是在我国这个后发展国家实行社会主义制度的必然性。所谓后发展式社会主义道路，是指在中国这个半殖民地半封建国家中，资本主义经济还没有得到全面的和充分的发展，就直接进入社会主义。这本来是我们建设社会主义的特殊途径，列宁已经对此作过阐述。此后在建设社会主义过程中出现复杂问题和困难，这正是需要我们不断探索、不断发展、不断完善、不断改革的原因。但是某些别有用心的人却以此作为要“补资本主义课”的口实，妄图否定我国实行社会主义制度的科学性。王子林同志根据马克思主义的原理，从中外历史发展的规律出发，分析了我国资本主义早萌而滞成的原因，以及鸦片战争和十月革命的“两声炮响”对我国历史发展的影响，透视了洋务运动举借外债的动机和客观效果之间、内因得助外因而起作用的辩证关系，分析了社会主义生产关系赖以建立的社会化物质技术基础的形成的特殊过程。作者依据马克思主义生产力与生产关系、经济基础与上层建筑辩证关系的原理，论证了生产力发展中纵向继承性与横向传递性共同作用的规律，论证了后发展国家可以不经资本主义全面的充分的发展，而只要它存在的物质条件在旧社会的胎胞里开始形成、已经存在的时候，就可以利用现代社会的一切有利因素实现直接转化、能动地实现社会主义的变革的客观必然性。

大家知道，否定社会主义国有制的人往往从资产阶级经济学中寻求武器。为此，王子林同志特别重视自色诺芬、亚里士多德以

来的中外经济思想比较研究。把每一个重要命题都提到当时的历史背景下，弄清楚问题是怎样提出来的，其历史使命是什么，历史价值是什么，随后又是怎样随着历史的发展而保持或丧失其历史价值的。正由于他严格按照历史与逻辑的统一来把握社会变革的历史规律，才不致于在理论的丛林中迷失方向，从而在理性上更加坚定了建设具有中国特色的社会主义的信心。

他把生产资料社会占有形式即劳动者同劳动资料相结合的社会联合形式，作为决定社会主义社会人们相互关系、交换关系、分配关系以及由此派生的一切社会关系的总和，即决定社会性质、社会制度的现实基础。并在这个基础上产生了我国以无产阶级领导的、工农联盟为基础的、人民民主专政的社会主义的上层建筑——社会主义国家。在这里，他正确地运用了马克思主义的基本原理，明确指出了决定我国社会主义制度的，就是起着“支配着其他一切生产的地位和影响”的生产资料全民所有制这个“新的更高的生产关系总和”——社会主义生产方式。批判了那种把一个国家存在着的多种经济成分即由于生产力发展的不平衡而必然存在的多种生产关系简单相加，当作“生产关系总和”，并称之为“多元经济结构”或“混合经济结构”的错误观点。这种“多元经济结构论”必然导致“政治多元论”。国际经济已经为此作出实践证明。

作者又以生产资料占有社会化同生产社会化本性相一致的马克思主义原理，论证了社会主义生产资料国有制同保留着资本属性的资本主义国有制的质的区别；进而论证了社会主义国有制同为交换而生产的有计划的商品经济的同一性，但它和资本主义的商品经济为剥削无酬劳动的剩余价值而生产的商品经济在本质上的区别，从而论证了社会主义国有制使国家调控的规则、机制和使命都发生了质的变化。把马克思主义的基本原理结

合中国的改革实践作了新的阐明，在坚持改革开放中如何同坚持四项基本原则相结合的问题上，体现了党的十三届四中、五中全会的精神，并作出了新的阐明，具有创新精神。

还有一点值得说明的是，王子林同志的这篇论文有一半的篇幅研究国有资产管理的应用理论问题，这往往是在实际调查和工作中提出来的。他入校以来，有意识地抓住时机深入实际调查研究，先后到辽宁、吉林、北京、河北、山东、上海、江苏、河南、湖北、四川等地掌握了大量的第一手材料。在财政部工业交通财务司直接参与了工资总额与经济效益增长挂钩的调查和研究，在国家国有资产管理局实习时参与了研究制定《国有资产管理暂行条例》和《国有资产评估暂行条例》的实际工作。多视角、多方位、多层次地接触实践，往往可以同某项具体工作的直接经验相互补充。正是由于把理论与实践结合起来，从而使认识得以深化和提高，所提的方案、措施就具有可操作性。当然我并不是说，他的观点都是正确的，而是说，他的这些观点和论据是理论与实践相结合的成果，为我们进一步的探讨提供了极为可贵的基础。特别是在某些别有用心的人刮起“马克思主义过时论”和“中国社会主义过早论”的妖风甚炽的情况下，王子林敢于、勇于捍卫马克思主义、捍卫社会主义的这种可贵精神，是值得赞赏和提倡的。当然，社会主义是依靠亿万人民共同努力开拓的事业，《国有资产论》只是这种努力的一部分，随着实践的发展、研究的深入，我相信国有资产科学理论将会得到新的发展。



1989 年 11 月

序 二

在王子林同志撰写的博士学位论文《国有资产论》出版问世的时候，我很乐意为这部专著写一些话。这倒不完全因为我是一个从事国有资产管理的领导工作者，而是确实有一些该说的话要说。

王子林是一位年青同志，从师于我国著名的财政经济学家许毅教授，悉心研究国有资产管理问题。他发表过多篇这方面的论文，《国有资产论》是其集大成，并加以精炼概括、升华的结晶，也是至今我所看到的第一部系统研究和论述国有资产问题的专著。我以为这部专著的出版，对于促进深化国有资产理论的研究、探索加强国有资产管理的途径和方法，具有现实意义和开拓价值。

《国有资产论》有三个最显著的特点，也可以说是三点最为可贵之处。第一，这部著作写于资产阶级自由化思潮泛滥之际。作者旗帜鲜明、理直气壮地运用马克思主义的立场、观点和方法，论述了在中国建立和发展社会主义制度的必然性，论述了属于全民所有的我国的国有制经济，是社会主义制度的基础，是适合社会化大生产要求的所有制形式。他义正词严地批驳了认为我国“社会主义早产”、“全民所有制早熟”，以及把国有制和发展商品经济对立起来，从而企图从根本上否定我国的社会主义制度，实行私有化，走资本主义道路的种种谬论。这体现了作者不仅有比较深厚的马克思主义理论基础，而且有勇于坚持马克思主义基本原则的政治坚定性，对一个忠实于社会发展客观规律的理

论工作者或研究工作者来说，是很宝贵的品德。第二，这部著作体现了我们党一贯倡导的实事求是的思想路线和求实精神。作者在充分肯定我国的国有制经济在巩固社会主义制度、发展有计划社会主义商品经济过程中的重大作用的同时，分析指出了现行社会主义国有制经济管理中的缺陷，提出了一系列自我完善的途径和方法。这些途径和方法，既有基本的改革思路、改革目标，又考虑了现实的状况及复杂的阶段性。作者在指出实行国有资产所有权管理职能相对独立的必要性的同时，又指出必须解决好国家所有权和国家宏观调控权分工协调的科学性，以促进和推动经济发展的问题。这些观点都反映了马克思主义辩证唯物论的思想。坚持四项基本原则、坚持改革开放、坚持实事求是，这是我们的社会主义经济建设顺利、健康发展的根本保证，也是健康推进我国国有资产管理工作和国有资产管理体制改革的根本保证。第三，全书分上中下三篇，从理论到实际，从原则到具体，顺流而下，浑然一体，说明作者的分析从形式逻辑到辩证逻辑都有较高的水平，很值得称赞。当然，在社会主义国家如何完善国有制经济的管理及其实现形式，还缺乏成熟的经验，都处在探索的阶段。因此，王子林同志的“论”并不是也不可能是真理的总结，而是对真理的探求。他对一些问题的观点是否正确，有待进一步研究，并需在实践中经受检验。即使是正确的观点，也需要在实践中发展。我希望这篇“论”是投向一池清水的石，引起层层波澜向四周扩散，有更多的志士们来关心国有资产，研究国有资产，壮大国有资产，更好地发挥国有资产在经济运行中的主导作用，把我们的社会主义建设搞得更好。

新中国建立以来的40年间，通过全国人民的辛勤劳动和积累，已经形成了数以万亿计的巨额国有资产，这是我们社会主义祖国不断发展、繁荣的强大物质技术基础，也是国家财政收入的

主要源泉。我们必须为维护国有资产的权益不受侵犯而奋斗，也必须为改善国有资产的管理、运行机制，提高国有资产的经营使用效益而奋斗。只有这样，才能更好地体现社会主义制度的优越性，显示其强大的生命力。这是一项艰巨的任务，可能要几代人为之努力。但我深信，人类社会必定按其自身的规律运动。在这个过程中，困难、曲折、甚至挫折是难免的，但正如滚滚的长江激流，尽管有高潮、低潮以至遇到阻碍、遇到逆流，然而它一泻千里、奔腾咆哮的总趋势是不可逆转的。从历史的观点来看，社会主义事业必定会在全世界获得越来越辉煌的胜利，对此我深信不疑。

蒋经国

1989 年 11 月

目 录

序 一	许 毅 (1)
序 二	蒋乐民 (5)
导 言	(1)

上篇 中国社会主义国有制的质的规定性

第一章 中国实现社会主义的特殊道路	(7)
第一节 资本主义在中国为何早萌滞成	(7)
第二节 “两声炮响”与近代中国的前途	(15)
第三节 后发展式社会主义道路	(29)
第四节 科学社会主义的新发展	(36)
第五节 对后发展式社会主义不同认识的分析	(48)
第二章 社会主义国有制的主导地位及其 多种经济形式并存	(52)
第一节 社会主义国有制是社会化大生产的 必然产物	(52)
第二节 国有制在多种经济形式中居于主导地位	(64)
第三章 社会主义国有制是发展社会化商品经济的 最优基础	(78)
第一节 商品经济的社会本性	(78)
第二节 商品经济与资本属性的对抗	(83)
第三节 社会主义国有制与商品经济的统一性	(86)
第四节 社会主义商品经济的质的规定性	(90)
第四章 社会主义国有制与国家调控的变革	(97)

第一节	经济规律、经济机制与国家职能·····	(98)
第二节	国家调控与国有制的内在联系·····	(105)
第三节	后发展式社会主义与国家调控的关系·····	(113)
第四节	国家调控理论的源流·····	(117)

中篇 社会主义国有资产机制

第五章	国有资产人格化是国有制的生命线·····	(131)
第一节	国有资产人格化是国有制的生存条件·····	(133)
第二节	国有资产人格化的现实基础： 联合劳动分层结构·····	(136)
第三节	健全国有资产人格化的机制·····	(144)
第四节	国有资产人格化是遏制私有化的成功之路···	(148)
第六章	导向竞争机制·····	(150)
第一节	自由竞争的历史意义及其暂时性·····	(151)
第二节	导向竞争是社会主义国有资产 的重要约束机制·····	(161)
第三节	导向竞争的功能·····	(168)
第四节	案例分析：参与国际竞争的政策导向， “国际大循环”质疑·····	(171)
第七章	国有资产委托责任管理和民主制约机制·····	(181)
第一节	委托管理是生产社会化的产物·····	(181)
第二节	责任制是国有制的基本约束机制·····	(184)
第三节	委托责任制与经济民主制的关系·····	(187)
第四节	所有权代表责任制·····	(190)
第八章	国有资产经营的动力制衡机制·····	(199)
第一节	国有资产动力机制的质的规定性·····	(199)
第二节	按劳分配及其效益工资形式·····	(206)

- 第三节 国有企业留利及其改革 (224)
- 第四节 驳所谓“财产刺激机制改造论” (235)

下篇 社会主义国有资产运行

- 第九章 国有资产所有权管理方式及其管理体系 (241)
- 第一节 所有权职能与宏观调控职能的关系 (241)
- 第二节 所有权行政管理与所有权商务管理
相对分离 (249)
- 第三节 所有权商务与企业集团 (256)
- 第四节 有关所有权管理的几种思路的质疑 (260)
- 第十章 国有资产的形成及其所有权界定 (265)
- 第一节 社会主义国有资产形成的根源 (265)
- 第二节 国有资产的来源及其制约因素 (267)
- 第三节 所有权界定及其与所有权管理责任
界定的关系 (272)
- 第四节 国有资产的存在形态及其
所有权的组织形式 (281)
- 第五节 如何认识西方国家资本国有化与
国有资产私有化 (286)
- 第十一章 股份制在国有资产配置中的运用 (292)
- 第一节 社会主义条件下利用股份制的前景 (292)
- 第二节 股份制在不同生产方式中的质的区别 (297)
- 第三节 国有资产实行股份经营的向、度、量 (301)
- 第四节 用股份制重建全民所有制的根本错误 (309)
- 第五节 马克思主义经典作家是怎样论证股份制的 (313)
- 第十二章 国有资产的整体处置 (335)
- 第一节 整体处置是国有资产所有权管理的枢纽 (335)

第二节	国有资产监理权、经营权处置的形式和规程	(341)
第三节	国有资产投资性处置的形式和规程	(347)
第四节	国有资产清业性处置的形式和规程	(350)
第十三章	国有资产重组的政策导向及其分类治理	(352)
第一节	国有资产重组的历史经验	(352)
第二节	国有资产重组的政策导向	(354)
第三节	国有资产重组的分类治理	(358)
第四节	国有资产重组的效应权衡	(364)
第五节	国有资产重组的环境和法制建设	(365)
第六节	国有资产参与中外合资经营的权益问题及改进措施	(366)
第十四章	国有资产保全及其制度建设	(375)
第一节	社会主义国有资产保全的客观依据及其实质	(375)
第二节	在价值革命和币值变动中的国有资产保全	(382)
第三节	国有资产保全制度的规范化	(389)
第四节	折旧基金沉淀用于追加投资的新型调节方式	(394)
第十五章	国有资产收益及其再投资	(400)
第一节	收益管理在国有资产所有权管理中的地位	(400)
第二节	国有资产收益的构成和确认	(404)
第三节	国有资产收益的分配	(408)
第四节	国有再投资	(414)
第十六章	国有资产评估的管理	(419)
第一节	资产评估的基本职能及其在国有资产管理中的地位	(419)
第二节	资产评估的对象和标准	(424)

第三节	资产评估的原则及其方法	(429)
第四节	资产评估的组织和程序	(433)
第十七章	国有资产报告制度	(435)
第一节	国有资产报告的功能和地位	(435)
第二节	国有资产报告制度的设计	(438)
第三节	国有资产经营报告的分析	(451)
第四节	国有资产报告的宏观分析	(458)

导 言

人类历史进入社会主义建设的实践，从第一个建立社会主义制度的国家——苏联算起，迄今只有 70 年的时间。任何一个社会制度，都有一个不断发育和完善的过程。当代中国的体制改革，是对社会主义制度的一种自觉的自我完善的一种尝试。

党的十一届三中全会以来，纠正了“左”的错误，重新确立了实事求是的思想路线，贯彻改革开放、搞活的方针、政策，按照生产关系必须适应生产力发展水平，上层建筑必须适应经济基础的马克思主义原理，根据我国生产力发展不平衡的实际，实行以公有制为主导的多种经济形式并存。在城市，把过去在生产资料所有制改造中片面追求“一大二公三纯”所强制升级的形式退回来；对不适合国家经营的小型企业，实行租、转、卖。目的在于适应社会生产力水平和人民生活的需要。在农村推行联产计酬责任制，改变了土地经营制度，调动了千百万农民精耕细作的积极性。在城乡经济中，为了积极引进先进技术和外资，发展了合营、合资和外商独资等多种形式，允许国家资本主义、外国资本和私营资本的存在。这些形式都是根据生产力发展不平衡的实际，建立与之相适应的生产关系，其目的都是为了发展生产力。对于全民所有制经济本身，则从调整分配关系和人与人之间的权责关系入手，改革了工资和用工制度、税收和利润分配制度、资产管理制度，扩大了企业财权和经营管理的必要自主权，实现了所有权与经营权的适当分离。这是在全民所有制内部生产资料所有制问题已经解决的基础上，调整内部关系、实行自我完善的基本方面。改革 10 年带来了经济和社会生活的明显改善。1988 年与改

革前的 1978 年相比,社会总产值增长 1.9 倍^①,国民生产总值提高 1.51 倍,国民收入增加 1.42 倍,财政增收 1.3 倍,职工货币工资总额上升 3.07 倍,国民经济结构得到了调整,人民得到了实惠。

但是,在改革取得伟大成就的同时,也出现了新的矛盾。1984 年以来,农业生产出现徘徊,而人口增长和工业发展对农产品的需求不断增长,到 1988 年全国人均粮、棉、油的占有量分别比 1984 年下降了 8.7%、5.4% 和 21%。农业上不去,影响到以农产品为原料的工业的发展,特别是近几年兴建的小烟厂、小棉纺、小毛纺等加工工业失控,同大工业争原料的矛盾愈演愈烈,以致使“羊毛大战”、“蚕茧大战”、“烟叶大战”等难以平息,造成生产能力的闲置和浪费。资源配置和生产力结构的不合理,降低了宏观经济效益。在大家热衷于大上加工工业、组装工业的同时,基础产业受到冷遇。这些本来属于瓶颈的产业,由于投资周期长、规模大、利润低的特点,在财权下放后,中央政府投资营建犹如杯水车薪,以致产业结构在新的情况下又出现了严重的畸形。1984~1988 年在全社会固定资产投资总额增长 135%,并对基础产业需求强力加压的背景下,能源工业、邮电运输业的投资占基本建设投资的比重只占 38.1%,其中相当部分实际上是为了维持原有的生产能力。投资倾斜导致原材料能源工业和交通运输的瓶颈越挤越紧。从 1984 年到 1987 年,全国工业总产值增长 84.8%,其中加工工业增长高达 112.1%,而原材料工业、采掘工业产值、能源产量和货运量分别只增长 52.4%、27.7%、29.6% 和 32.9%。工业增长高速度给人以繁荣的表象,却潜伏着结构失调和后劲乏力的险情,甚至在高速度表象下出

^① 本文数据主要根据《中国统计年鉴》整理,也有实际调查材料,如无特别意义,均未注明出处。