

工商管理硕士(MBA)系列教材

国有资产管理与经营

李晓丹 主编

MBA

中国统计出版社

工商管理硕士(MBA)系列教材

国有资产管理与经营

主编 李晓丹

中国统计出版社

(京)新登字 041 号

图书在版编目(CIP)数据

国有资产管理与经营/李晓丹主编. —北京:中国统计出版社,1997.9

ISBN 7-5037-2603-2

I. 国… II. 李… III. 国有资产—经济管理—中国
IV. F123.17

中国版本图书馆 CIP 数据核字(97)第 19057 号

中国统计出版社出版

(北京三里河月坛南街 75 号 100826)

新华书店经销

双峰印刷厂印刷

*

850×1198 毫米 32 开本 10.625 印张 26 万字

1997 年 10 月第 1 版 1997 年 10 月北京第 1 次印刷

印数:1—6000

定价:14.80 元

(版权所有 不得翻印)

序

中南财经大学是我国 1978 年首批恢复招收硕士研究生的普通高等院校之一,1993 年经国务院学位办正式批准开始招收工商管理硕士(MBA)研究生。为了适应工商管理硕士教育的需要,我们组织了部分专业基础扎实,教学经验丰富,重视理论联系实际,熟悉国外工商管理教育的教师,在比较短的时间里,编写了这套工商管理硕士(MBA)系列教材。这套教材共 24 本,除供工商管理硕士研究生(MBA)使用之外,还可作为经济管理类各专业研究生和本科生的选修教材,同时也可作为从事经济管理理论研究和实际工作的干部自学参考书。

工商管理硕士教育在我国尚处在试点阶段,我们组织编写工商管理硕士系列教材也只是一种初步尝试,由于经验不足,肯定存在某些缺陷,甚至错误。我们将继续努力开拓,希望在不久的将来,能奉献给广大读者一套体系完备,内容更适用,方法更科学的工商管理硕士系列教材,望广大读者不吝赐教。

中南财经大学工商管理教材编审委员会

1994 年 7 月

前 言

本书是中南财经大学工商管理硕士(MBA)系列教材之一,也可供相关专业的本科生使用,并供从事经济理论研究、经济理论教学 and 实际经济工作的同志参考。它旨在深入研究和探讨当前在发展我国社会主义市场经济的条件下,如何适应产权社会化与商品化的客观要求,从维护和确保国家所有者权益出发,科学地管理和经营国有资产,以促进国有经济整体的优化配置与巨大发展,进一步发挥其在国民经济中的主导作用。

全书设管理篇和经营篇。管理篇十章,着重阐述了经营性国有资产管理的基本原理、体制、基础工作如产权界定、产权登记、资产评估、国有资产报告制度等,并分类介绍了非经营性国有资产、资源性国有资产和境外国有资产管理的特点、原则和方法。经营篇五章,着重阐述国有资本经营的原理与实务,包括国有产权运营主体、产权重组与转让、企业资本结构优化、国有资产经营收益分配等内容。两篇的重点章还编写了密切联系实际的案例。

关于本书内容的编排,有几点须加说明:(1)管理与经营篇的分设不是绝对的,带有相对性。这是由管理与经营的相互密切关系所决定的。在许多情况下,管理往往寓于经营之中,而经营也往往要受管理水平的制约。(2)本书的内容结构以突出产权管理的特点为重,舍弃了部分在相关教材中已阐述到的内容。如管理篇中舍弃了国有资产保全和存量调整以及投资管理,经营篇中舍弃了证券市场的运作。这样取舍也可避免教材之间的交叉重复。

本书由李晓丹教授进行总体设计与策划,主持讨论和修改审定了写作提纲,并编纂、修改和审定了全部书稿。本书编著小组的

成员有(按章顺序排列):李晓丹(第一、二、三、四、五、六、十一章)、邹雄(第七、十五章)、李维宁(第八章)、吴祖宏(第九、十、十一、十三章)、郭银华(第十二章)、周小全(第十四章)。由于国有资产管理与经营在我国还是一个新课题,不少内容尚处于探索、讨论阶段,还没有形成定论;即便形成共识的东西,也还有必要通过改革和建设实践来加以验证和求得认识上的进一步深化,加之作者的水平 and 能力有限,错误和疏漏之处在所难免,恳请各位专家学者不吝赐教!

本书在编写过程中得到了副校长王寿安和科研处处长帅重庆、李玉梅同志的大力支持,书稿写成之后又得到博士生导师李贤沛教授的热心指教,在此一并感谢。

编著者

1997.7.31

目 录

管 理 篇

第一章 我国社会主义国有资产管理概述	(1)
第一节 国有资产的概念和分类	(1)
第二节 我国社会主义国有资产的形成和发展	(4)
第三节 社会主义国有资产管理的特征和任务	(10)
第二章 国有资产管理体制	(16)
第一节 国有资产管理体制的含义	(16)
第二节 经济体制改革过程中的我国国有资产管理体制	(17)
第三节 国有资产管理体制改革的基本原则	(24)
第四节 建立新型国有资产管理体制的基本构想与途径	(27)
案 例	(32)
第三章 产权概论	(34)
第一节 产权与产权制度	(34)
第二节 企业产权制度	(39)
第三节 对我国国有企业产权制度现状的分析及其创新的对策研究	(43)
第四节 现代西方产权理论与我国的产权制度改革	(49)
第四章 企业国有资产产权界定	(61)

第一节	企业产权界定的必要性和意义	(61)
第二节	企业国有资产产权界定的依据和原则	(66)
第三节	企业国有资产所有权界定	(70)
第四节	全民所有制单位之间的产权界定	(75)
第五章	企业国有资产产权登记	(81)
第一节	产权登记的内容和作用	(81)
第二节	产权登记的程序和原则	(83)
第三节	产权登记的组织实施	(85)
第四节	国有资产产权登记与工商注册登记的关系	(89)
第六章	资产评估	(92)
第一节	资产评估的内容及我国资产评估事业的兴起 与发展	(92)
第二节	资产评估机构及其管理	(96)
第三节	资产评估的工作程序	(99)
第四节	资产评估的基本方法	(102)
案 例		(109)
第七章	国有资产报告制度	(113)
第一节	国有资产报告的体系和原则	(113)
第二节	国有资产报告的内容	(117)
第三节	国有资产报告的微观分析	(124)
第四节	国有资产报告的宏观分析	(133)
第八章	国有资源管理	(137)
第一节	国有资源管理的现状	(137)
第二节	国有资源的资产化管理	(142)
第三节	资源性国有资产收益的管理	(148)
第九章	行政事业单位国有资产管理	(155)
第一节	行政事业单位国有资产的地位与作用	(155)
第二节	行政事业单位国有资产管理的原则和任务	(160)
第三节	现阶段行政事业单位国有资产管理中的	

问题及对策·····	(164)
第十章 境外国有资产管理·····	(170)
第一节 我国境外国有资产的形成·····	(170)
第二节 境外国有资产管理的原则和方式·····	(174)
第三节 强化境外国有资产管理,保障国家所有者 权益·····	(177)

经 营 篇

第十一章 国有资产经营的一般原理·····	(184)
第一节 国有资产经营的含义·····	(184)
第二节 实行国有资本经营的必要性与可能性·····	(186)
第三节 国有资本经营的目标和原则·····	(190)
第四节 构建相对独立的国有资产经营新体系·····	(192)
第十二章 国有资产产权经营主体 ——国有控股公司·····	(205)
第一节 国有资产产权经营主体的含义·····	(205)
第二节 国有控股公司的特征与功能·····	(206)
第三节 国有控股公司的组建·····	(215)
第四节 国有控股公司内部组织与管理·····	(229)
第五节 政府对国有控股公司的产权管理·····	(242)
第十三章 产权重组与转让·····	(249)
第一节 产权重组与转让的客观必然性·····	(249)
第二节 产权重组与转让的基本要求·····	(251)
第三节 产权重组与转让方式及其操作程序·····	(255)
第四节 积极培育和发展我国的产权交易市场·····	(260)
案 例·····	(265)
第十四章 企业资本结构·····	(285)
第一节 企业资本结构的含义·····	(285)

第二节	西方现代资本结构理论·····	(291)
第三节	企业资本结构的优化·····	(296)
第四节	国有企业的负债经营·····	(303)
第十五章	国有资产经营收益分配·····	(309)
第一节	国有资产经营收益的涵义与分类·····	(309)
第二节	国有资产经营收益分配的原则·····	(312)
第三节	企业国有资产收益的分配·····	(315)
第四节	国有资产运营机构的收益分配·····	(321)
第五节	国有资产经营收益的上交及分配·····	(323)

第一章 我国社会主义国有资产管理概述

第一节 国有资产的概念和分类

一、国有资产的概念

目前,在我国,“国有资产”已成为大家所熟知并接受的概念。但细细追究起来,这一概念的提出,却还是近些年来在改革与开放中所发生的事情。过去通常只讲“国有财产”或“国家财产”。按照商品经济的理论,严格地讲,“资产”与“财产”是有区别的。一般说来,财产是一个社会范畴,是一个比较广泛性的概念,不是商品经济的特有范畴;而资产作为生产要素投入生产经营活动的财产,则是一个商品经济范畴。

把资产与财产区分开,涉及到国有资产管理改革目标的问题,即要实现国有资产的保值增值。因为只有经营性的财产才能保值与增值,消费性财产不仅不能增值,甚至不能保值。此外,还涉及到时间效益的问题,不少企业花费了资金购买到设备,却长期搁置着不用,这就不符合商品经济原则,是一种浪费。资产一定要增值,它是有时间价值的。

关于资产增值的问题,也符合马克思主义的基本原理。价值是劳动创造的,但劳动者只有和生产资料相结合才能创造价值,因此有权力要求使用国有资产创造价值的劳动者,把他们创造价值的一部分拿出来为国有资产增值作贡献。国有资产增值实际上体现劳动者为实现国家积累作贡献,因为在现阶段,并不是每一个人都能做到与国有资产相结合,广大农民就没能与国有资产相结合。马

克思曾批判拉萨尔的“不折不扣地返回劳动者创造的价值”，要求劳动者为“社会扣除”作贡献，确实有道理。

根据上述缘由，不少同志把国有资产定义为：法律上确定为国家所有并能为国家提供经济效益的各种经济资源的总和。这一定义可以说是狭义的国有资产。

但在实际生活中，也有不少同志将资产与财产等同使用，他们把国有资产定义为属于社会主义国家所有的一切财产，即指国家以各种形式投资及收益、接受馈赠形成的、或者凭藉国家权力取得的，或者依据法律认定的各种类型的财产和财产权利。具体说来，大体包括以下六个方面：1、依据我国法律规定应属于国家所有的财产；2、基于国家权力的行使而取得的应属于国家所有的财产；3、由于财政预算内的支出，或虽未列入预算但实质上是属于国家资金的支出所形成的各项财产；4、由于接受国内外各方面的馈赠所取得的应属于国家所有的财产；5、由于国家已有资产的收益所形成的应属于国家所有的财产；6、除上述各项之外，凡在我国境内的所有权不明确的各项财产，除法律另有规定外，也推定为国有财产。

这一定义被称为广义的国有资产，使用这一定义的意义在于：1、它和目前国家国有资产管理局的职能范围即对中华人民共和国境内和境外的全部国有资产（包括固定资产、流动资产和其它资产）行使管理职能，是大体相适应的，因而有利于保护国家财产的完整无缺。事实上，据粗略统计，目前我国非经营性资产已达12,034.1亿元，占到我国现有资产总量的21.1%，是一个相当大的数目。2、管理好这一大笔非经营性资产，不仅具有经济意义，还是一个重要的政治问题，涉及到党的建设和政府部门的廉政建设。因为非经营性资产一旦投入使用后，原定的“非经营性”也就有可能转化为经营性，形成所谓“创收经济”、“第二经济”。特别是目前强调开发第三产业，一些单位把非经营性资产投入经营活动，而将其收益截留给小团体和个人，这种化大公为小公或私有的作法，不

仅造成国有资产的大量流失,还将腐蚀我们的干部队伍,败坏党的作风。

二、我国国有资产的分类

为便于对国有资产进行科学管理和宏观调控,有必要对国有资产进行合理分类。按照经济性质和自然特征的不同,可以将国有资产分为三大类:

1. 经营性资产,指国家作为出资者在企业中依法拥有的资本。
2. 行政事业性资产,指由国家拨款等形成的,用于行政事业的国有资产。
3. 资源性资产,指有开发价值的国有资源。

根据上述分类,应针对各类资产的不同特点进行科学管理。如对经营性资产,应以盈利和实现资本增值为主要目标,适当兼顾公益性社会目标;对行政事业性国有资产的管理,在保证完成行政事业单位职能和任务的前提下,以有效、合理、节约使用为目标;而对资源性国有资产的管理,以合理开发、有效利用、有偿使用,使可再生资源的再生得到补偿和不可再生资源得到替代开发,形成良性循环为主要目标。

出于不同的管理目标和要求,国有资产还可以按照其它一些划分标准进行分类。如按资产所在地域范围的不同来划分,可分为境内国有资产和境外国有资产。前者指国家和政府在我国国境范围内投资形成的资产,其营运环境主要是面对国内市场;而后者却是我国政府或国有企业在海外投资形成的资产,这些资产的营运环境主要面向国际市场。此外,按照“国家统一所有,政府分级管理”的原则,还可以根据国有资产管辖的隶属关系不同,将其划分为中央管理的国有资产和地方管理的国有资产。前者指直接由国家国有资产管理局管辖的国有资产,后者指地方各级人民政府的国有资产管理部門所管辖的国有资产。

第二节 我国社会主义国有资产的 形成和发展

一、资本主义国有资产的产生和发展

国有资产、国有经济是一个历史范畴。这就是说,它不是从来就有的,而是在人类社会发展到一定的生产力阶段的产物。具体说,当社会生产有了剩余,私有制和国家出现后,国有资产才得以产生和出现。因此,历史上的奴隶制社会、封建制社会以及资本主义社会,都有国有资产存在,只不过由于国家性质不同,因而它们所拥有的国有资产的性质也就各有所异罢了。

研究历史上各种类型国家的国有资产产生和发展的历史,不难看出,国有资产产生的原因主要有两方面:一是生产力自然发展的产物,具体地说,与生产社会化和商品经济发展有关,二是各个社会阶级斗争发展的产物。下面以资本主义国家国有资产形成的原因为例来进行具体分析。

首先,从社会生产力发展的要求来看,资本主义国家国有资产形成的原因,与生产社会化和商品经济发展有密切联系。

大家知道,资本主义生产方式的固有矛盾是生产社会化与生产资料私有制的对立。恩格斯在《反杜林论》中曾对资本主义商品经济中国有化趋势的客观必然性进行过详尽分析。他指出,资本主义社会生产力的迅速发展将“迫使资本家阶级本身在资本关系内部一切可能的限度内,愈来愈把生产力当作社会生产力看待。无论信用无限膨胀的工业高涨时期,还是由大资本主义企业破产造成的崩溃本身,都把大量生产资料推向我们在各种股份公司中所遇见的那种社会化形式。某些生产资料和交通手段,例如铁路,一开始规模就很大,它们排斥任何其他的资本主义经营形式。在一定的

发展阶段上,这种形式也嫌不够了。资本主义社会的正式代表——国家,不得不承担起对生产的领导。这种转化为国家财产的必然性首先表现在大规模的交通机构,即邮政和铁路方面”(《马克思恩格斯选集》第三卷P317和P318,人民出版社1972年版)。同时,从资本主义商品经济发展的情况看,没有国家宏观干预的自发的市场调节日益暴露出其缺点和弊端,这是因为自发的市场调节只能对微观经济活动发生效应,而对宏观经济却不能有效地调节。在资本主义商品经济条件下,微观不平衡是通过市场调节机制解决问题的,即各种具体产品的供应与需求,是通过市场价格变化得到协调的。生产者根据市场价格变动的信息,在经济利益的驱使下,实现资金的转移和生产结构的改变,使供求协调起来。那么,宏观不平衡又是如何解决问题的呢?比如说,原来两大部类之间的关系,即第一部类的 $V+M$ 与第二部类的 C 之间的关系是协调的,在经济增长过程中,在国民收入的分配上发生了以下变化: V 部分没提高, M 部分却大量增加了。这就导致对消费品需求的相对减少(假定 M 全部用于积累),这时,就会有一部分消费品卖不出去。如果说,这种生产过剩是在微观范围内发生的,就是说,只是个别产品或个别规格产品的供过于求,那么,它完全能够通过资金从需求不足的部门向供给不足的部门转移而得到解决。但是,现在的过剩是在宏观范围内发生的,就难于通过资金的转移得到克服了。消费品生产部门紧缩生产,它的一部分资金就要转向第一部类。可是,正因为它要紧缩生产,它对第一部类产品(生产资料)的需求也会减少,从而使第一部类的投资非但不能增加,相反,还会有剩余。因而,在这种情况下,第二部类的剩余资金根本不可能转入第一部类。而且,第一部类同样也会发生相似于第二部类的生产紧缩。由于解雇工人,减少工资支出,又会带来使第二部类的生产进一步紧缩的压力。如此循环往复,就会导致生产过剩的矛盾日益加剧,最终酿成经济危机,通过经济危机中生产力的巨大破坏,强制地使两大部类重新恢复平衡。1929年资本主义世界总危机就是这样爆发

的。危机的结果，使得西方经济学家被迫寻求新的理论，于是，以凯恩斯为代表的强化国家资本主义的理论应运而生。西方各国政府纷纷加强了对经济运动的干预和调节，从而使国有资产、国有经济在现代资本主义商品经济中的作用日益增强。

再从资本主义社会阶级矛盾和阶级斗争发展的需要来看，自从自由资本主义进入垄断资本主义以后，由于资本主义经济危机和帝国主义战争频繁发生，资本主义国内各个垄断资本集团之间、垄断资本集团与广大劳动人民之间的矛盾和斗争，以及各国垄断资本之间为了转嫁危机、争夺势力范围和投资场所而重新瓜分世界的斗争，都达到空前尖锐的程度。在这种情况下，垄断组织单纯地依靠自身的经济力量，已不足以保证其攫取高额垄断利润，甚至难以维持其垄断统治地位。于是，垄断组织便愈来愈直接利用国家机器来维护垄断资本的统治，并把它作为加强剥削和掠夺的有力工具。其主要途径和措施如下：(1)利用国库资金，建立“国有”经济，创办那些需要大量资金并要承担较大风险的部门和产业，诸如飞机、电子、导弹、宇航、交通运输以及公用事业等。(2)以国家名义通过支付大量补偿金，把那些生产技术落后、经常亏损和濒于破产的私营企业收归“国有”，实行所谓“国有化”，以转嫁垄断资产阶级的困境和危机。(3)通过政府的采购和订货(特别是军事订货及与军事有关的订货)，用巨额的国家预算支出，为垄断资本集团提供大量生产资金，可靠的商品销路，以保证其获得高额垄断利润。(4)通过国家建立庞大的金融机构，利用货币信贷杠杆，帮助垄断企业扩大生产或渡过难关。(5)通过国家推行对外扩张政策，为垄断组织寻找可靠的商品销售市场和投资场所。不难看出，这些途径和措施，从根本上来说，是通过发展和壮大资本主义国有经济从而建造和购置大量国有资产，来达到增强垄断资产阶级与无产阶级斗争和抗衡的实力的目的。

可见，资本主义国有资产、国有经济的形成和发展，有其深刻的经济和政治原因，也有其充分的客观必然性。

二、我国社会主义国有资产的建立和发展

我国是生产资料公有制的社会主义国家。社会主义经济与资本主义经济一样,同属社会化大生产,同处于现代商品经济阶段。虽然两种经济的性质有根本的差别,但在生产力发展的要求上是一致的,都要搞生产社会化,都要发展商品经济。因此,社会主义国家一经建立,也必须积极建造和购置大量的国有资产,以形成强有力的国有经济,引导整个国民经济健康持久地发展。同时,国有资产、国有经济的形成,也是社会主义国家维护和发展其统治阶级(无产阶级和广大劳动人民)自身利益的需要的产物,从而又体现为社会主义革命的要求。一些已建立起社会主义制度的国家,都曾经经历过剥夺剥夺者,一步一步地夺取资产阶级的全部资本,把一切生产工具都集中在无产阶级国家手里,并且尽快地增加生产力总量的过程。这些措施在当时也许并不都具有经济上的合理性,但它们作为变革全部生产方式的手段,却是必不可少的。

具体到我国,由于建国初期生产力水平很低,生产社会化程度也不高,国有资产的建立与其说是生产力发展的要求,还不如说主要是适应社会主义革命的需要。由于我国具体的历史条件不同,因而社会主义国有资产是随着无产阶级领导的新民主主义革命取得胜利,并进一步从新民主主义向社会主义过渡,而逐步建立和壮大起来的。我国社会主义国有资产的建立,从其初始来源上说,大致可归纳为以下三个方面,其中第二个方面又是最主要的:第一,是在革命战争时期为保障军需民用,在革命根据地逐步兴办起来的一些国营企业,它们的数量不大,但却是我国最早具有社会主义国家所有制萌芽的资产。中华人民共和国成立后,自然转化发展为我国的国有资产。特别值得强调的是,它为新中国锻炼培养了一大批早期的管理骨干,保证了后来对国民党政府和官僚资本大批资产的顺利没收和接管。第二,是在新中国建立前后,随着解放战争的胜利推进,以至全国大陆的解放,没收的国民党政府和官僚资本的