

国有资产管理丛书

刘畅鹏主编

国有资产核算



中国财政经济出版社

国有资产管理丛书

国有资产核算

刘畅鹏 主编

1994.11

中国财政经济出版社

国有资产管理丛书
国有资产核算
刘畅鹏 主编

中国财政经济出版社出版发行
(北京东城大佛寺东街8号)
长沙交通学院印刷厂印刷

850×1168毫米 32开 9.625印张 220000字
1990年8月第1版 1990年8月长沙第1次印刷
印数: 1—6500 定价: 4.20元
ISBN 7-5005-1125-6/F·1055

《国有资产管理丛书》编委会

蒋乐民	盛焕德	罗元明	田椿生
姜维壮	郭代模	王加春	刘慧勇
文 明	夏子恒	张冀湘	瞿宝元
章锐夫	李长庚	王贵琪	李敏新
洪 钢	戴亚中	刘畅鹏	刘铁城
周 品			

为建立和发展国有资产管理 新科学而努力探索

人类社会一直是在不断改革中前进、发展的。十年前召开的中国共产党十一届三中全会，揭开了社会主义新中国建立以来经济管理体制全面改革的序幕，十年改革，从农村到城市广泛和深入地推进，虽然步履艰难，但成就举世瞩目。伟大的祖国在中国共产党的领导下，继续奋进在社会主义大道上。

作为经济体制改革重要组成部分的国有资产管理体制的改革，顺应历史潮流，在80年代中期开始了艰难探索的历程，这是社会主义制度自我完善的需要，值得为之努力。

我国现有数以万亿元计的国有资产，这是我国社会主义的宝贵“家当”。如何管好用好这份“家当”，对巩固社会主义制度，发展社会主义经济具有十分重要的意义。

新中国成立以来，国家对国有资产的管理曾制订了必要的制度，对保障和促进社会主义国有经济的发展起了积极的作用。然而，随着经济 and 改革的发展，原有的国有资产管理体制已不完全适应发展变化了的新情况。如何根据这种新的情况，坚持改革的方针，通过不断探索，逐步建立新型的国有资产管理体制，维护国有资产的安全与完整，提高国有资产经营管理的经济效益与社会效益，这是摆在我们面前的一个重大的和富有现实意义的新课题。

改革是一个探索的过程，需要有理论作指导，而理论必须来自

实践。如何总结实践探索的经验，并使之形成较系统的理论与方法，进而去指导实践，这是我们应该为之锲而不舍、持续努力的方向。由湖南财经专科学校组织和邀请各方面有关专家、教授、实际工作者和教师共三十多人参加，历时两年编写的《国有资产管理丛书》出版了，就是这种努力的一个组成部分，是值得祝贺的一件事情。

该丛书以马克思主义理论为指导，从中国的实际出发，坚持理论与实践相结合，对如何改革和完善国有资产管理进行了有益的探索。其特点有四：第一、编写的指导思想明确，即坚持社会主义道路，坚持社会主义公有制；坚持立足中国国情。丛书编写于资产阶级自由化思潮泛滥之际，尤其是丛书编写大纲第三稿在北京讨论与审议之时，正值北京发生的政治动乱和反革命暴乱平息不久，参加审议会的丛书编委会成员和主编们旗帜鲜明地反对种种企图从根本上否定我国社会主义制度的谬论，坚定了丛书编写的指导思想，并将这一指导思想切实贯彻于丛书的写作中，从而保证了丛书具有较强的思想性和政治性。第二、初步形成了一个比较完整的学科框架。丛书从马克思主义再生产理论与国家学说的基本原理出发，积极探索国有资产管理的基本规律，从国有资产投资、产权、评估、经营、核算、法律规范以及比较研究等方面，较全面地系统地阐述了国有资产管理的基本理论与基本方法，基本上反映了国有资产运动的全过程。第三、内容取材比较广泛与充实。既有对国有资产改革试点情况的介绍，又有对实践经验的理论概括；既立足于本国的实际，又有对世界上不同社会制度的国家的国有资产管理情况的介绍与批判性的借鉴；既有对历史经验的回顾与总结，又有对目前不同观点的比较研究，等等，内容涉及到国有资产管理的各个主要方面。第四、编写手法既统一又灵活。“统一”表现在各书原则思想的统一和原则提法

的基本一致，这是丛书编写应该具有的风格，而这又是难以做到的。“灵活”表现在两个方面：一是在保证丛书原则思想统一和原则提法基本一致的前提下，允许各书作者各抒己见，以反映作者的思想火花，二是内容上有层次之分，有些书属于基础读物，有些书属于研究参考读物，以适应不同范围和层次的不同读者学习参考需要。

可以认为，这套丛书是我国在国有资产管理研究方面一个具有一定开创性价值的阶段性科研成果。尽管它还很不成熟，甚至存在不少缺点，但它毕竟对这一重要课题作了勇敢的、可贵的探索。我前面已经说了，理论归根结底只能是实践经验的总结。目前对我国社会主义国有资产管理体制的改革还处于伊始阶段，因此还不可能要求丛书作者们对尚未进行的实践作出理论的概括。但我期望这套丛书的出版发行，以及全国各方面学者、专家、理论工作者、实际工作者所撰写的论文和专著的发表及出版，都将对目前正在展开的对国有资产管理体制的改革工作起到启迪与推动作用，并使这一改革从理论和实践的结合上不断得到丰富和发展。正由于于此，我乐于为丛书作序。

傅乐成
一九九〇年四月

前 言

社会主义国家拥有数额巨大的国有资产。在我国,国有资产是全体人民创造和积累的物质财富,是社会主义制度的物质基础。加强国有资产管理,提高国有资产运营的经济效益与社会效益,对促进国民经济的发展,完善社会主义生产关系,巩固社会主义制度具有决定性的作用。

为了满足大专院校试用教材的需要和广大干部职工业务学习的需要,在财政部、国家国有资产管理局、中国人民建设银行总行,中国社会科学院、中国财政经济出版社、湖南省财政厅等单位有关领导、专家、学者的大力支持下,由湖南财经专科学校牵头、组织各方面的专家、学者、实际工作部门的同志及部分教师共三十多人,在广泛调查研究的基础上,历时两年,编写了这套《国有资产管理丛书》。

丛书编写以坚持社会主义道路、坚持社会主义公有制、坚持立足中国国情为指导思想,将加强国有资产管理提到巩固和完善社会主义制度的高度来认识。同时,按照辩证唯物主义和历史唯物主义观点,积极探索与总结古今中外国有资产管理的经验教训,为深化我国国有资产管理的研究,提供广阔的背景和充实的材料。在编写手法上,从教材建设的基本要求和保证丛书的协调统一出发,力争各书的基本观点和基本提法大体一致;同时,为适应不同专业教学内容的选择和不同工作岗位干部职工业务学习内容有所侧重的特点,各书在基本内容有所侧重的前提下,兼顾有

关内容的必要交织复重，以使各书相对独立完整。

国有资产管理工作的，目前正处于探索阶段，诸多理论与方法尚不成熟。由此决定了本丛书只是为建立新型的国有资产管理学科理论体系所作的一种积极尝试。它所能做到的主要是介绍国有资产管理改革试点中的一些情况，提供一些信息和提出一些思路。因而无论是在理论体系的塑造上，还是在篇章内容的选择介绍与探索研究上都很不完善，缺点错误之处在所难免。热诚欢迎广大读者批评指正。

丛书编写直接间接地吸收了众多专家学者正式出版或以其他形式反映的研究成果。在此，谨致谢忱。

“国有资产管理丛书”编委会

1990年4月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 国有资产核算的范围和意义.....	(1)
第二节 国有资产核算的任务.....	(9)
第三节 国有资产核算的方法.....	(12)
第四节 国有资产核算工作的组织.....	(30)
第二章 国有资产增量的核算	(40)
第一节 国有资产的计价.....	(40)
第二节 国家投资和拨款形成国有资产的核算.....	(44)
第三节 国有资产经营部门形成国有资产的核算.....	(50)
第四节 其他国有资产增量的核算.....	(52)
第三章 国有资产存量的核算	(56)
第一节 国有资产的登记和价值评估.....	(56)
第二节 固定资产折旧、改造与修理的核算.....	(64)
第三节 闲置国有资产处理的核算.....	(75)
第四节 国有资产清查的核算.....	(82)
第五节 国有企业产权转让的核算.....	(91)
第六节 关停企业国有资产清理的核算.....	(106)
第七节 事业行政单位国有资产的核算管理.....	(117)
第四章 国有资产经营与收益分配的核算	(123)
第一节 国有资产承包经营与收益分配的核算.....	(123)
第二节 国有资产租赁经营与收益分配的核算.....	(150)

第三节	国有资产联合经营与收益分配的核算·····	(159)
第四节	国有资产参股经营与收益分配的核算·····	(171)
第五节	国有资产中外合资经营与收益分配的核算·····	(181)
第五章	国有资产核算报表·····	(190)
第一节	国有资产核算报表的作用和种类·····	(190)
第二节	国有资产基本情况报表·····	(195)
第三节	国有资产经营收益报表·····	(226)
第四节	国有资产核算报表的汇总·····	(233)
第五节	按一般物价指数调整的会计报表·····	(237)
第六章	境外国有资产的核算管理·····	(243)
第一节	境外企业的建立及其经营方式·····	(243)
第二节	境外国有资产的概念·····	(246)
第三节	境外国有资产核算管理的特点·····	(250)
第四节	境外国有资产的登记管理·····	(254)
第五节	境外国有资产经营收益分配的核算管理·····	(259)
第六节	境外国有资产会计报表·····	(261)
第七章	会计监督·····	(271)
第一节	会计监督的概念·····	(271)
第二节	会计监督的内容·····	(276)
第三节	会计监督的方法·····	(285)
后 记	·····	(294)

第一章

总 论

第一节 国有资产核算的范围和意义

生产资料社会主义公有制是我国社会主义制度的经济基础。我国社会主义公有制以社会主义全民所有制为主导,它包括矿藏、水流、国有的土地、森林和其他海陆资源,以及国营工业、农业、商业、银行、建筑安装和交通运输等企业。我国建国以来,随着社会主义公有制的建立、巩固和发展,逐步形成和积累的巨额国有资产,是我国社会主义社会存在和发展的物质技术基础。为了在经济体制改革过程中,按照“政企分开”、“两权分离”的要求,理顺国有资产关系,建立健全从中央到地方的国有资产管理体制,优化国有资产管理,以利于推动社会生产力和有计划的社会主义商品经济的不断发展,国务院根据1988年七届人大一次会议关于国务院机构改革方案的决定,设立了国家国有资产管理局。国家国有资产管理局的主要任务是:对中华人民共和国境内和境外的全部国有资产行使管理职能,重点是管理国家投入各类企业的国有资产。为了管好用好国有资产,特别是管好用好各类企业的国有资产。就必须对国有资产的占有、经营、使用、收益、处置、核销进行核算和监督,也就是要通过观察、计量、登记、计算、检查和分析,取得全面、连续、系统的核算资料。因此,国有资产核算是国有资产管理工作中的重要组成部分,是反

映和监督国有资产的一个重要工具。

一、国有资产核算的范围

从会计核算上来讲，资产是“负债”的对称，是资金运用的同义语，一般指企业或其他组织占有的一切财产物资和拥有的债权及其他各种权利。资产可以是货币形态的，也可以是非货币形态的；可以有形的，也可以是无形的。国有资产是指国家依据法律取得的，或由于资金投入、资产收益、接受馈赠而取得的财产。正确确定国有资产核算的范围，归类反映和监督各项国有资产的取得、使用、保管、变动等情况，是合理组织国有资产核算的必要条件。

国有资产的经营范围包括：（1）不动产及其附属物，系指土地、房屋和附着于土地、房屋上不可分离的部分，以及自然资源；（2）动产及其附属物，系指可以移动的各种财产，包括各种机械、设备、器具等；（3）有价证券，系指国家所有的股份或股票及各种类型的债券；（4）各种合法权利，系指专利权、商标权及其他财产权利。

上述国有资产范围，是从法律意义上加以划分的，属于法定国有资产范围。在实际工作中，为了便于组织对国有资产管理 and 核算，一般依据法定国有资产范围，结合资产的不同性质和占用形态，将国有资产核算的对象划分如下：

（一）固定资产

固定资产系指单位价值较高，使用期限较长，并在使用过程中基本上保持其原有物质实体的劳动工具、劳动条件和其他物质资料。它一般包括企业生产经营用的房屋、建筑物、机器设备、工具仪器和运输设备等，也包括行政机关、事业单位使用的不属于劳动资料的房屋、建筑物、设备、器具、车辆等。在我国会计核

算工作中，作为固定资产管理的应同时具备两个条件：（1）使用期限一般在一年以上；（2）单位价值在规定金额以上。凡不同时具备这两个条件的劳动手段，一般作为低值易耗品，并入流动资产管理。

（二）流动资产

流动资产系指在生产经营过程中经常改变其存在形态的各种资金运用项目。它一般包括现金、银行存款、原材料、在制品、协作件、产成品、库存商品、低值易耗品、应收款项等。

（三）无形资产

无形资产系指那些没有物质实体的固定资产。它们虽然不具备物质实体，但能表明企业拥有某种特殊的权利，有助于企业比较容易完成其盈利目标，具有很大的价值。它一般包括专利权、版权、专营权、商标权、商誉等。

（四）其他资产

其他资产系指那些不宜作为以上各类范围的资产。它一般包括性质和使用情况都比较特殊的国有土地、森林、矿藏、河流、海洋等自然资源，以及作为投资性质的股票、债券等有偿证券和其他资产。

此外，根据管理工作的需要，国有资产范围正可以按其用途划分为经营性资产、非经营性资产和资源性资产。对经营性资产的核算，以提高资产经营效益，保证资产增值为主要目标；对非经营性资产的核算，以保证资产的合理、有效、节约使用为主要目标；对资源性资产，要推动实行有偿使用，以利于资源的合理开发和科学利用。

以上对国有资产核算范围和对象的划分，是从资产的分布，使用和存在形态来说明的。但是这些运用在各个方面，占用于各种形态的资产，如何知道它们是属于“国家所有”的呢？这就必

须相应规定国有资产的资金来源，以便对各单位拥有的上述范围内的各类资产进行权属划分，分别确定其是否属于国家所有。按照现行制度的规定，国有资产占用单位用下述资金形成的各类资产，均属于国有资产：（1）国家（包括中央和地方）的各种投资和拨款，包括国家运用国内、外债务收入进行的投资和拨款；（2）各类企业和实行企业管理的事业单位根据国家规定或经国家批准用于归还贷款的减免税金；（3）国营企业和实行企业管理的事业单位依据国家规定在纳税前用于归还投资贷款的利润；（4）国营企业和实行企业管理的事业单位通过成本费用列支和从留用利润中提取、建立的各种专项基金，但不包括按国家规定用于职工个人福利和奖励等消费性的基金；（5）在股份制企业 and 中外合资、合作经营企业的税后利润和专项基金中，国家按照出资或协议应占的份额；（6）国家银行、投资公司和其他国有资产经营公司用留用的利润转入的信贷基金、投资基金、以及其他经营基金；（7）完全用国内外借入资金建设的国营企业和实行企业管理的事业单位，其内部积累的资金；（8）其他应属于国有的资金。

综上所述，对国有资产从资金占用形态和资金形成来源两个方面划分其核算范围，就能在核算工作中相互对照地对国有资产的占有、经营、使用、收益和处置等情况进行全面的反映和监督。

二、国有资产核算的意义

我国当前进行经济体制改革的目的是要逐步建立起社会主义有计划商品经济新秩序。国有资产管理改革是经济体制改革的一个重要方面。在国有资产管理改革过程中，根据政企分开、资产所有权与经营权分离的要求，建立健全国有资产管理体制，从宏

观控制和微观搞活两个方面加强国有资产的核算和监督，对于保障国有资产的安全、完整与增值，巩固和发展社会主义公有制，推动社会主义有计划商品经济的不断发展，维护国有资产使用单位的合法权益，具有十分重要的意义。

（一）国有资产核算是贯彻改革、开放总方针，维护国有资产产权不受侵犯和损害的一个重要工具

当前进行的经济体制改革涉及到生产关系的重大调整，以实行承包制、租赁制、集团经营、联合所有制经营，以及股份制经营为特色的企业改革，形成了公有制的多层次化，带来了财产关系的多样化和与此密切相关的利益分配的复杂化。为了适应这一改革的新形势，就必须强化国有资产的核算与监督，坚持国有资产不可侵犯的原则，防止借改革之机，侵占国家资财的不良现象发生，维护国有资产权益不受侵犯和损害。

（二）国有资产核算是促进单位有效利用国有资产的一个重要工具

长期以来，由于行政手段过多干预企业生产经营，经济管理体制存在的弊端，致使企业拥有的经营性资产运营效益不高。此外，由于责任制不清和缺乏严格、有效的监督机制，致使国家机关和行政事业单位拥有的非经营性资产严重存在使用保管不善等问题。这些都妨碍了社会主义建设事业的健康发展，妨碍了社会主义制度优越性的充分发挥。为了提高经营性资产的经营效益，保证非经营性资产的合理、有效和节约使用，就必须充分运用核算这个工具，搜集信息，搞好分析和监督，既维护国有资产占有单位在符合宏观要求的前提下，享有经营使用国有资产的自主权，又抑制国有资产占有单位非法动用、转让，或毁损、弃置其所占有的国有资产，从而促进国有资产的优化经营、合理使用和科学配置。

（三）国有资产核算是保护国家财产的一个重要工具

我国建国以来积累的巨额国有资产，是进行社会主义四个现代化建设事业的物质基础，一切企业、事业、机关等单位，必须保护国家财产的安全完整，不受损失，以保证生产经营活动与各项业务工作的顺利进行。为了切实保护国家财产，必须运用核算这一工具，及时反映国家财产的增减变动情况和实有数额，经常检查财产的保管和使用情况，及时揭露财产保管和使用中的问题，建立健全财产保管、使用制度，不断总结管好、用好国有资产的经验，从而加强国有资产管理，保证各单位生产经营活动和各项业务工作的顺利进行，充分发挥国有资产作为社会主义经济的基石所应有的骨干作用。

第二节 国有资产核算的任务

国有资产核算的任务，是指对规定范围内的国有资产进行核算与监督所要达到的目的和要求。由于国有资产核算是管理国有资产的一个重要工具，因此国有资产核算的任务，应根据国有资产管理的要求来决定，并受前述国有资产核算的范围和对象所制约。一般说来，国有资产核算的任务，有以下几个主要方面。

一、及时、完整、准确地记录和反映企业、事业、机关等单位国有资产占用及其增减变动情况，为国有资产管理部门提供真实可靠的核算资料

国有资产占有单位是经营、使用国有资产的基层单位，无论其规模大小和业务繁简，都必须贯彻勤俭建国、勤俭办企业、勤俭办一切事业的方针，优化国有资产管理，合理地、节约地使用国家资财，多快好省地进行四个现代化建设事业。为此，国有资产核