

LOSS OF CHINESE PROPERTY

流失的中国

——国有资产流失现象透视



一部将会引起
全社会关注的书

“今天，最有效、最快的发财致富方式，就是把国有资产变成我自己口袋里的钱：国家的钱实在是太多了，没有谁数得清楚，也没有谁能将其看守得天衣无缝，而且，实际上许多看守国有资产的人都不反对把国家的钱放进我们的腰包，我只要取大海之一粟，足矣。”

——一个亿万富翁的自白

我国国有企业的呆死帐及银行不良资产损失至少在12000亿以上；每年公款吃喝的费用高达1000亿；每年偷漏税损失1100亿以上；由于决策失误造成的浪费每年至少在1000亿以上……

这些数字令人触目惊心，我们的国家在流血，人民在流泪！

市出版社



中财B0087619

流失的中国

陈 剑 编著

002762

中央财经大学图书馆藏书章

登 录 号 455963

分 类 号 F123.17/48

中国城市出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

流失的中国/陈 剑编著. —北京: 中国城市出版社, 1998. 2

ISBN 7-5074-1009-9

I. 流… II. 陈… III. 国有资产—损失—研究—中国 N.F123.17

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (98) 第 02017 号

流失的中国

责任编辑 张惠平

责任设计 张建军

出版发行 中国城市出版社

地 址 北京市朝阳区和平里西街 21 号 邮 编 100013

电 话 64235833 64281366 传 真 64238264

经 销 新华书店

印 刷 北京市友谊印刷经营公司

字 数 267 千字 印 张 13

开 本 850×1168(毫米) 1/32

印 次 1998 年 2 月第 1 版 1998 年 4 月第 2 次印刷

印 数 25001—29000 册 定 价 22.80 元

· 版权所有、翻印必究 ·

开篇的话

我国国有资产总量自建国以来，平均每年递增12.4%；80年代初以来，平均每年递增14.5%；进入90年代，国有资产呈快速递增态势，年递增率达到17.9%。到1996年底全国国有资产总量已达到6.6万亿元。这是令人鼓舞的。而与此同时，国有资产的流失亦呈快速递增态势。有人估计，在80年代，国有资产每年流失500亿，而进入90年代以来，每年至少流失800—1000亿。其实，每年流失1000亿也仅仅是其中的一小部分。这不是危言耸听。据报载，我国国有企业的呆死帐及银行不良资产损失至少在12000亿以上；每年公款吃喝的费用高达1000亿；每年偷漏税损失1100亿以上；由于决策失误造成的浪费每年至少在1000亿以上……

有研究资料反映，我国国有企业，特别是中小型国有企业所有者权益损失十分严重，国有大、中、小型企业权益损失占净资产的比重分别高达15.2%，59.4%和52.8%。^①那么，每年到底流失多少？我想，谁也不清楚。如果用一些时髦的名词来说，国有资产的流失是全方位、多渠道的，无时不在，无处不在，以至于人们可以直观地作出国有资产正在大量流失的判断。当人们打开电视，翻开报纸杂志，经常能看到一些这样

^① 李文龙、魏国辰《国有小企业改革实务》，经济管理出版社1996年版，第28页。

的报道：某某厂长经理贪污受贿，造成国家多少多少损失；某某国有企业财产被严重浪费；国有企业厂外有厂，帐外有帐；国有企业在经营中吃亏上当；喂肥了与其交易的非国有企业和有关个人；公亏私盈，效益暗流；“富了方丈穷了庙”；公款大吃大喝，侈奢挥霍等等。

总之，国有资产的流失已经成为一个十分严重的问题，它引起了人们极大的关注。探究国有资产流失的原因，寻找防止国有资产流失的对策，已成为理论界、管理界、企业界所共同关心而又必须解决的问题了。本书通过描述国有资产流失的各种现象，分析流失原因，探寻流失的对策。

在开篇之前，我想把国有资产，国有资产流失等常识性名词，作一简要阐述，以便读者能更好地阅读和理解。

国有资产，顾名思义，是指国家所拥有的资产。它分经营性资产、行政事业性资产和资源性资产三大类。所谓国有资产流失，主要是指运用各种手段将国有产权、国有资产权益以及由此而产生出来的国有收益转化成非国有产权、非国有资产权益和非国有收益，或者以国有资产毁损、消失的形式进行流失。从流向来看，纵向的是中央流到地方，政府流向企业，企业流向个人；横向的是国内到国外，部门到部门，部门到企业，企业到企业等。从流失类型来看，一是资产性流失，其最为直观的表现形式是资金流失；二是资源流失，表现为企业各类原材料的大量流失；三是产权流失，这一环节主要表现在企业重组过程中通过产权变化而造成的国有资产流失；四是债权损失；五是利润流失，这方面最为典型的是一些企业在折旧、更新、改造等环节，千方百计提高成本，弄虚作假，以截流利润。从流失的性质上看，有钻法律空子，表面合法的，也有知法违法，完

全非法的，有既不合法也不合理的，也有不合法但却合理的。

本书从流失的性质上，把国有资产流失分为合法流失和非法流失，阐述合法流失和非法流失的各种渠道及现象。为什么要从流失的性质上入手呢？因为近年来我国国有资产主要是通过各种“合法”渠道流失，以此入手，可以探究到流失的根本性原因，即制度性原因。实际上，如此大量的国有资产流失是决不可能主要通过非法渠道发生的，如果非法行为如此猖獗的话，我们的法制机关就未免太无能，大失职了。例如，现在窃取国有资产的最简单不过的“合法”方法之一是：按一般的企业自由契约方式，通过几次新公司注册（建立名义上与其他法人和自然人合资或合作联营的“新”公司），将原由国有企业占有的资产转到其他公司，就可以使国有资产“很方便地”变为个人控制甚至个人拥有的资产，而其中的每一个环节都可以不违犯一般企业产权运作的法律。无论从何种意义上说，国有资产的大量“合法”流失都是比非法流失更严重的问题。因为非法流失是可以控制的，“合法”流失则是无法控制的，甚至是受法律保护的。从一定意义上可以说，当我们把国有企业当作一般的企业来运作时，国有资产就在有关一般企业制度的法律保护下不可抑制地大量流失。

对于国有资产的合法流失，人们几乎有一种“无可奈何花落去”的感觉，这就造成了一种对国有企业的十分悲观态度，认为除非把国有企业“私有化”，否则，国有资产很难不被挖空掏净。有人甚至认为，实际上，中国的“私有化”的过程早已开始了，而且现在正在以越来越快的速度越来越大的规模进行，只不过这种“私有化”不是以公开的规范化的方式进行的，而是以国有资产流失方式进行的，要不然，在短短十几年间，中国

怎么能以如此快的速度，造就出那么多的百万富翁，千万富翁，亿万富翁呢？在一些发达国家，例如在美国，一些中国人甚至被认为是最有钱的人，不是因为他们拥有多少钱，而是因为他们最舍得花钱，最敢于一掷千金，他们有强大的后盾——国有企业^①

我在大学时期有两位同学，1987年，两人携手闯荡北京，不到4年时间，都成了腰缠万贯的“款爷”，其中有一位曾一度拥有亿元财产，许多报刊都报道他的创业史，我问他是如何发财，他一语惊人地道破自己发财“天机”：“今天，最有效，最快的发财致富方式，就是把国有资产变成我自己口袋里的钱；国家的钱实在太多了，没有谁数得清楚，也没有谁能将其看守得天衣无缝，而且，实际上许多看守国有资产的人都不反对把国家的钱放进我们腰包，我只要取大海之一粟，足矣。”他还说“你们不要以为我做了许多违法的事，没有本事的人才会靠违法赚钱，我是要让法律保护我赚钱。我也不要国有企业的经营者做违法的事，只要他们别那么认真就行了。”

世界银行一份报告则指出，中国目前正在发生的是“国有企业资产的私有化和国有企业责任的社会化”，意思是说，国有企业的资产越来越流向个人或非国有经济单位，而国有企业的责任（债务等）都由社会来承担。

我们正处于一个社会大转型的时代：经济体制从计划体制向市场体制转变，经济增长方式从粗放式向集约型转变；社会形态从封闭向开放，从农业社会向工业社会转型；人们的思想观念从传统的向现代的观念转型。在这个大转型中，由于新旧

^① 金碚《国企何去何从》今日中国出版社1997年版。

开篇的话

体制的磨擦，新旧观念的冲突；由于利益格局的调整，各种力量的较量，致使这场波澜壮阔的大转型产生了许多不确定的因素，如果我们不先从制度上、法规上规范它，而是先突破后规范，这对于国家是灾难性的，国有资产触目惊心的大流失即是这种灾难性结果的一个体现。

为了唤起人们对国有资产流失的更大关注，我把这部书名叫做“流失的中国”。

陈剑

1997年12月于北京

目 录

据报载，我国国有企业的呆死帐及银行不良资产损失至少在 12000 亿以上；每年公款吃喝的费用高达 1000 亿；每年偷漏税损失 1100 亿以上；由于决策失误造成的浪费每年至少在 1000 亿以上……

这数字让人触目惊心，我们的国家在流血！我们的人民在流泪！！

第一章 国有资产合法流失现象透视 / (1)

第一节 国有资产合法流失及几个深层次问题 / (3)

一、什么是合法流失 / (3)

二、国有资产合法流失的几个深层次问题 / (3)

第二节 决策失误，浪费多多 / (9)

决策性浪费是最大浪费 / (9)

探究决策性浪费的原由 / (13)

第三节 闲置，“国资”流失悄无声息 / (19)

设备偷闲，潜流 360 亿 / (19)

厂房、仓库、货场、无言的诉说 / (20)

土地闲置，每年流失 800 亿。 / (24)

商品房空置 一本难念的经 / (25)

让闲置资产“忙”起来 / (29)

第四节 破产中的流失 / (30)

究竟是破谁的产 / (31)

“破产”逃债，贷款“打漂” / (33)

先分后破，国资流入私人兜 / (35)

脚长了，还穿旧鞋 / (35)

企业破产，银行准备好了吗？ / (37)

第五节 改制中的流失 / (37)

暗箱操作 国有资产在评估中充当

“冤大头” / (38)

关联交易 富了“方丈”穷了“庙” / (39)

挥霍无度“不是父子不心疼” / (40)

财务混乱 国有资产从一只只“漏斗”
中流失/ (41)
盲目经营 国有资产乘上“风险列车”/ (42)
多说的几句话/ (42)

第六节 土地资产的流失/ (44)

黑洞形成原因之一：违法批地/ (45)
黑洞形成原因之二：价格偏低/ (46)
黑洞形成原因之三：划拨土地非法交易/ (47)
黑洞形成原因之四：集体土地未经征用
即进入市场/ (49)
市场配置土地的机制尚待形成/ (49)
土地管理体制落后 亟待改进/ (52)
产权理论滞后，导致土地市场无序/ (53)

第七节 合资“黑洞”有多大？/ (54)

国资在合资中流失/ (54)
名牌在合资中消失/ (60)
市场在合资中萎缩/ (62)
合资应该完善章法/ (64)
咬文嚼字再说几句/ (65)

第八节 卡大项，吃重点/ (67)

一个和四十六个/ (68)

第九节 管理混乱，国资流失严重/（70）

“国企”何以争不过“乡企”/（70）

巨款何以买来废品？/（74）

一个好端端的企业为什么破产？/（75）

海南一笔“学费”12亿/（77）

现代企业的基础是科学管理/（82）

第十节 预算外资金、脱缰的野马/（83）

预算外资金规模有多大？/（83）

预算外资金管理中的问题？/（84）

预算外资金是怎样被滥支乱花的？/（85）

第十一节 呆帐、死帐，资金流失知多少？/（88）

三角债，“国企”的债务怪圈/（88）

不良资产、国有银行的无奈/（91）

原因何在？/（92）

后果如何？/（95）

第十二节 “肥水不流外人田”，“有水快流”，国有资产的多重损失/（98）

豪岗岭金矿的启示及其他/（99）

不规范的矿业权流转/（101）

走不出的泥淖？/（105）

第十三节 侵占，看不见的漏斗/（110）

公款私欠/ (111)
公款私存/ (112)
公房私占/ (112)
公房私租/ (113)
无偿占有, 有偿使用/ (113)

第十四节 吃喝玩乐 任意挥霍只缘公款消费/ (114)

“简短附言”引出的话题/ (114)
饕餮大口 一年吃掉 1000 亿/ (115)
游山逛水 花的都是公费/ (116)
怀揣公款, 礼送天下/ (118)
奢侈之盛, 缘于公款/ (121)
清源治本 富家强国/ (123)

第十五节 评估不规范, “国资”滚滚付东流/ (124)

蓬勃发展的资产评估业/ (124)
国有资产是怎样在评估中流失的? / (125)
原因何在? / (127)

第二章 国有资产非法流失透视/ (130)

第一节 四面啃吃, 国资告急/ (133)

疯狂的抢夺与盗窃/ (133)
掠夺性的滥采乱挖/ (136)

为什么按下葫芦浮起瓢/ (138)

第二节 虚开票据，涓涓细流成大河/ (139)

旅差单上的腐败/ (139)

医疗票据上的犯罪/ (142)

餐费单上的猫腻/ (143)

第三节 受人滴水之“恩”，涌国资之“泉”相报/ (144)

一位大款的致富秘诀/ (144)

投资李邦福的利润率/ (145)

金钱，为女行长掘墓/ (147)

第四节 税收流失，无底的黑洞/ (151)

偷税漏税猖獗/ (151)

利用增值税发票犯罪屡禁不止/ (153)

欠税——企业向国家打白条/ (155)

外资避税种种/ (156)

个体私营税收为何徘徊不前/ (158)

个人所得税，征得的只是九牛一毛/ (159)

第五节 暗渡陈仓，国有资产大流血/ (167)

陈铭和他的紫城公司/ (168)

蔡涵刚和他的“体外循环”/ (169)

第六节 贪污，吞噬国资的硕鼠/ (172)

企业蛀虫何其多/ (173)
八个月鲸吞两千万/ (173)
吞食数亿元的金融巨蠹/ (178)

第七节 上当受骗，交不完的学费/ (182)

两个骗子和一群笨蛋/ (182)
亿元骗泉/ (188)
不断上升的金融诈骗/ (195)
上当受骗，为何不报案/ (200)

第八节 国有资产的境外流失/ (202)

大量外逃的国有资本/ (202)
非正常海外投资增多/ (202)
国际拖欠有增无减/ (209)
境外中资公司境况令人忧/ (209)

第九节 渎职、失职，无边的流失/ (215)

与赌徒达成的口头协议/ (215)
“百孚”的悲剧/ (217)
“马谡”行长/ (220)
北国败家子/ (222)
后补的话/ (223)

第三章 国有无形资产流失现象透视/ (225)

第一节 关于无形资产/ (227)

关于无形资产的内涵/ (227)

无形资产的特征/ (230)

国有企业无形资产的构成要素/ (235)

认识无形资产的价值与魅力/ (243)

第二节 国有无形资产流失面面观/ (247)

国有无形资产流失知多少/ (247)

国有无形资产流失的若干表现/ (248)

国有无形资产流失症结何在/ (265)

第三节 无形国有资产呼唤有形保护/ (269)

国有企业无形资产的准确量化/ (269)

遏制国有企业无形资产流失的措施/ (273)

完善国有无形资产管理/ (280)

第四章 国有资产流失的原因分析/ (282)

第一节 国有资产流失的制度基础/ (285)

一、从正式投产到破产仅仅 8 年/ (285)

二、谁是渤啤的出资者/ (286)

三、谁对渤啤的资产损益负责/ (288)

四、经营者的行为缺陷/ (291)

	五、渤啤的破产与拍卖/ (294)
	六、剩余财产的分割与近 4 个亿 国有资产的流失/ (301)
	七、国有资产流失的制度基础/ (303)
第二节	国资流失的主体行为/ (307)
第三节	内部人控制：一个基本现实/ (311)

第五章	防止国有资产流失的对策/ (317)
------------	---------------------------

第一节	建立国有资产监督、管理新体制/ (319)
	原有国有资产管理体制的主要缺陷/ (319)
	建立新型国有资产监管体制的目标 模式与基本原则/ (322)
	国有资产监管新体制的基本框架/ (329)
	建立国有资产管理体制需要实行 配套改革/ (336)
第二节	建立高效率的国有资产运营体制/ (340)
	建立营运新体制的基本原则及目标模式/ (340)
	出资人制度和法人财产制度/ (344)
	国有资产经营体制改革的几种新思路/ (348)
	国有资产信托/ (355)
	国有资产保值增值与再资本化/ (358)