

国防资产学

SCIENCE OF DEFENCE ASSETS

主 编 欧阳国华 毛国山

海潮出版社

国防资产学

主 编： 欧阳国华 毛国山

副主编：王惠安 李自来 鲍晓敏

海潮出版社

1999 · 1

《国防资产学》编委会

主 编：欧阳国华 毛国山

副主编：王惠安 李自来 鲍晓敏

编 委：（以姓氏笔画为序）

于 渊 王兴春 王新悦 孙 丹

申 岱 刘 晶 陈效卫 金 鑫

明兆春 胡 亚 胡 桦 闻晓歌

前 言

国防资产是指在一定条件下能用于国家防务活动的物。从使用主体上来划分，可分为国有国防资产和社会国防资产。国有国防资产又可分为军队国防资产即军队国有资产、国家部门国防资产、国有地方国防资产；社会国防资产又分为社会团体国防资产和社会个人国防资产。按使用性质可划分为消费性国防资产和生产性国防资产。按存在形态可分为国防货币性资产、国防实物资产、国防知识产权和国防场形态资产。按消费程度可分为现实国防资产和潜在国防资产。

国防资产是国防建设的物质技术基础，是军队战斗力的重要组成部分，它的安全、完整和配置，影响到国防建设和作战任务的完成。近几年，对军队国有资产管理的研究和实践取得了可喜的成绩。1992年成立了国有资产管理局，统一归口全军的国有资产管理工作。1997年，《中华人民共和国国防法》颁布，其中单设一章《国防经费和国防资产》，从国家基本法的角度对国防资产进行了规范，极大地促进了军队国有资产管理。

但是，目前的军队国有资产管理较多地注重实物资产和货币资产，而对知识资产的研究力度不够。另一方面，国防资产研究也主要局限于“军队国有”这一块，而对其它国防资产却很少涉及。国防资产理论，不能也不应该仅停留在军队国有资产的研究上，而应该站在国家防务的角度，对国防资产进行系统研究，争

取建立一套中国特色的国防资产管理体制和方法。

今后相当长的一个时期内，国防资产管理应紧紧围绕“两个适应”来进行，即适应社会主义市场经济的发展，适应贯彻新时期军事战略方针的需要。要完成“两个适应”，必须要对国防资产整体有个明确的认识，对国防资产有一个科学的分类，要在对国防资产科学清产核资、登记、评估、财务核算的基础上，对国防资产进行重组，根据国防战略目标和战斗力标准对国防资源进行重新配置。

目前，对国防资产进行重组，已成为世界主要发达国家的重要发展趋势。

1996年12月15日，波音公司宣布每一麦道股份变成0.65波音股份，总价值133亿美元，（按1996年12月13日收盘价计），兼并以后，除了保留100座MD—95的麦道品牌，民用客机一律改姓“波音”，至此，麦道公司已不复存在了。

麦道曾经是世界最大的军用飞机制造厂商，生产著名的F—15、FA—18和“猎兔狗”。麦道70%的利润来自军用飞机，仅与美国海军1000架改进型FA—18战斗机的一项订货就要今后20年才能做完。在军用飞机方面，科研水平一直处于领先地位。1994年，美国拉克西德与马丁·玛瑞塔合并，组成拉克西德—马丁，与麦道展开激烈竞争。1996年，拉克西德—马丁又用92亿美元，吞并了劳若，“三合一”后的拉克西德—马丁销售额达300亿美元，为麦道的两倍。新一代战斗机“联合歼击机”，作为空军、海军和海军陆战队以及英国海军的主要装备将有3000架的订货。麦道虽然全力以赴，志在必得，结果却被五角大楼淘汰出局，对麦道，这不仅是一次重大商业上的损失，而且意味着麦道将无力保持技术上的前沿地位。军民两方面都上不去，麦道公司的独立生存，在航空制造业人士眼里，只是一个时间问题了。

民用飞机制造与军用飞机制造，具有相依为命的密切关系。而

且，前者往往依赖后者为生存条件。不难想象，民用飞机制造可以从政府的巨额军事订货中直接或间接地得到资金，特别是技术的各种开发。第二次世界大战结束后，波音公司就是利用政府的B—52轰炸机的厂房和设备生产波音707，一举奠定了波音大型客机的世界垄断地位。二战之后，波音用了整整20年年才从民用客机生产中获利，不再完全仰仗军事订货。1989年，波音的军事订货相当于麦道的一半，是波音20%的收入来源。波音兼并麦道后，不仅使波音客机的的市场份额增长为西欧空中客车的两倍多，再次拉开了空中客车辛苦了25年才刚刚缩短了距离，而且波音再次军民合一，军用产品年销售额超过150亿美元，成为世界最大的军用飞机公司。如今，波音和拉克西德—马丁任何一家公司的军品销售额都是欧洲最大军工企业的两倍以上。波音与麦道的“合二为一”，拉克西德—马丁的“三合一”，对整个欧洲的军用航空工业的生存提出了前所未有的严峻挑战。

欧洲各国的军用航空企业一直保持着广泛而密切的合作。空中客车的四家公司，同时就是德、法、英、西班牙本国最大的军用飞机制造厂商。在过去的10年里，美国军用飞机出口在世界市场的份额，已经由1/3上升为1/2。今天，面对“二合一”的波音和“三合一”的拉克西德—马丁，摆在欧洲军用航空工业面前的是一幅空前惨淡的前景：欧洲的军事工业将被排挤到过小和没有吸引力的角落。随着出口减少，为本国生产的少量战斗机，成本必然上升。四国制造的欧洲联合战斗机和法国的狂飙将成为最后一代欧洲设计的战斗机。据1996年的《经济学家》杂志分析：欧洲大型军用航空公司面临的仅有选择是：要么分头被美国公司整合；要么自己兼并成一个或两个泛欧洲的巨型联合企业。

欧洲军事工业的重新整合已经刻不容缓。空中客车的公司改制，本身就牵扯到德、法、英、西班牙四国最大的军工企业的重新组合。不仅军事工业，欧洲的电讯、化工等战略性的产业都在

大规模地整合，这当中，既有企业根据市场原则的主动行动，又有政府从国家利益出发的积极参与。例如，STN 是德国主要的军工电子企业，50%的产品是潜水艇电子装置。1996 年，英国宇航公司一举买下了 STN49%的股份。法国重组最大的电子企业汤姆逊军用电子公司，其军工部准备卖给阿尔卡特集团，而其家用电器部分是一个长期亏损大户。9 月 16 日竞标，韩国大宇公司以最高价中标，但是法国私有化委员会则坚决否决了这笔交易。1997 年 10 月 13 日，法国政府宣布，将阿尔卡特·阿尔斯通的军事空间电子和军事通讯企业、达索电子公司的专业电子和军工企业以及航空航天工业集团的卫星工业与汤姆逊军事用电子公司合并，组成一个庞大的专业军事电子集团。据法国媒体报道，这次合并只能算是个“开端”，其它领域的合并将接踵而至。鉴于欧洲已经认识到“联合才是出路”，预计今后的合并将会跨国界进行。

大企业间的竞争，经常关系到一国甚至几国的产业的存亡。某些战略产业的存亡，直接影响到国家经济、技术和军事发展的战略行动能力。因此，大企业的整合、改制，往往是国家某种战略计划的体现，决不单独是企业利润的问题。所以，它不仅是企业自身的问题，也是政府的事情。

波音兼并麦道，与经济学教授们课堂上讲授的公平竞争理论直接冲突，这么大的兼并，当然要经过反垄断当局的批准。但是美国五角大楼辩护说，二者兼并可以降低军事订货成本，极大地有助于国家安全，实际上，五角大楼在波音兼并麦道的过程中起着关键作用。所以，在美国反垄断当局还没有批准，欧洲委员会也扬言要调查这次兼并是否损害欧洲的“公平竞争”的同时，2000 多名麦道生产 MD-11 的工程师已经得到通知，从加州搬到西雅图，为“加长型”波音 747 工作。

从美国通过国防资产重组争霸世界市场的举措中不难看出，实行强强联合的“巨无霸”企业合并战略，已成为大国进行综合

国力较量的新手法，政府牵引国内名牌国防企业挤占并垄断国际市场，已成为全球化过程中大国竞争的新态势。

从政府的作用来看，在经济全球化和政治多元化这两种世界趋势的相互作用下，各国跨国公司的运作已经不再是一种单纯的经济行为，是各国在全球市场上进行综合国力较量的一种政治武器。波音与麦道的合并从一开始就得到了美国政府和国防部的积极怂恿和大力支持，实际上，这是少有的一种政府行为。因为各国政府、特别是西方政府已把强强联合的巨无霸企业兼并，视为一种凝聚综合国力、集中财政实力、挤占国际市场的重要手段。

在世界多极化的趋势中，美国为了维持其面临挑战的世界霸主地位，已放弃了对工业界的不干预政策，转而积极地出面协调和鼓动国内工业界进行合作，力图让最强的企业形成全力在国际市场上与他国较量，借以维持自己的霸主地位。因为综合国力的较量归根到底主要是经济实力的较量，而经济实力的较量则直接表现为跨国公司的全球竞争。

国际国防资产重组的实践势必对国内国防资产组合产生巨大的冲击。如何对中国国防资产进行重组，是一个极为复杂的问题，尤其是国防资产理论需要解决的核心问题。本书在坚持“平战结合、军民结合”的原则下，谨对国防费的周期增长、国防费结构动态规划、战时经济重组、中国海洋防务与发展基金（屯海制）进行初步探讨，希望藉此推动中国国防资产重组的研究。

《国防资产学》是在《国防知识产权学》的基础上进一步深入和扩展研究而完成的，在体系和一些内容上具有着较强的一致性和连贯性。

本书是集体劳动的成果。参加本书编撰和修订的人有：第一章（欧阳国华）、第二章（毛国山、刘晶）、第三章（胡桦）、第四章（欧阳国华、金鑫）、第五、十三章（申岱）、第六章（明兆春）、第七、十章（于渊）、第八章（李朝军、李岩冰）、第九章

(李朝军、晁建华)、第十一章(鲍晓敏、王新悦、孙丹)、第十二章(陈效卫)、第十四、十五章(闻晓歌)、第十六章(王惠安、欧阳国华)、第十七章(欧阳国华、胡亚)、第十八章(李自来、王兴春)。英文目录由苏志安副教授提供。

由于系统地研究国防资产理论还刚刚起步,兼之水平有限,本书缺点、错误在所难免,敬请同志们批评指正。

编 者

1999. 1. 28

目 录

前 言	(1)
第一章 导论	(1)
第一节 物与物权	(1)
第二节 财产、资产与国防资产	(11)
第三节 国防资产学的研究对象和内容	(18)
第二章 国防货币资产	(25)
第一节 国防货币资产的几个范畴	(25)
第二节 总部事业经费	(30)
第三节 军队公务经费	(34)
第四节 军队部门事业经费	(37)
第五节 军人生活费	(42)
第六节 预算外经费	(45)
第七节 军事外汇	(50)
第三章 国防实物资产	(53)
第一节 国防事业部门的实物资产	(53)
第二节 军工企业的实物资产	(64)
第三节 社会国防实物资产	(76)
第四章 国防知识资产	(80)
第一节 国防专有知识与专用知识	(80)
第二节 国防专利	(84)

第三节	国防商标	(88)
第四节	国防著作	(103)
第五节	国防信誉	(111)
第五章	消费性国防资产	(131)
第一节	消费性国防资产概述	(131)
第二节	消费性国防资产管理的目标和原则	(135)
第六章	生产性国防资产	(147)
第一节	生产性国防资产概述	(147)
第二节	生产性国防资产管理基本原则与分类	(155)
第七章	国防资产评估	(170)
第一节	国防资产评估概述	(170)
第二节	国防资产评估方法	(186)
第八章	国防资产产权登记与备案	(204)
第一节	国有国防资产产权登记概述	(204)
第二节	国有国防资产产权登记的内容和程序	(222)
第三节	社会国防资产产权备案	(232)
第九章	国有国防资产清产核资	(237)
第一节	清产核资概述	(237)
第二节	国有国防资产清查	(245)
第三节	国防资产价值重估	(256)
第四节	清产核资报表	(263)
第十章	国防资产消费与重组运营	(274)
第一节	国防资产消费	(274)
第二节	国防资产重组运营	(288)
第十一章	国防资产财务会计	(306)
第一节	国防货币性资产核算	(306)
第二节	国防实物资产核算	(333)
第三节	国防知识资产核算的内容	(337)

第四节	国防知识产权研制成本的核算·····	(346)
第五节	国防工业产权的核算·····	(353)
第六节	国防知识专有权与专用权的核算·····	(366)
第十二章	国防资产审计·····	(372)
第一节	国防资产审计的内容·····	(372)
第二节	国防货币资产和实物资产审计·····	(375)
第三节	国防知识资产审计·····	(387)
第四节	国防资产报告制度·····	(395)
第十三章	国防资产管理体制·····	(400)
第一节	国防资产管理体制框架·····	(400)
第二节	国防资产管理体制的缺陷与问题·····	(403)
第三节	国防资产管理体制改革目标模式·····	(407)
第十四章	国防资产管理法律制度·····	(417)
第一节	国防货币和实物资产管理法律制度·····	(417)
第二节	国防知识资产管理法律制度·····	(429)
第三节	国防资产动员法律制度·····	(440)
第十五章	国防资产管理国际比较·····	(449)
第一节	国防实物资产管理比较·····	(449)
第二节	国防知识资产管理比较·····	(460)
第三节	比较之后的启示·····	(470)
第十六章	国防资产组合之一——国防费的周期增长·····	(475)
第一节	国防费周期增长规律·····	(475)
第二节	国防费周期预算·····	(484)
第十七章	国防资产组合之二——国防费动态规划·····	(489)
第一节	国防费结构优化的意义和原则·····	(489)
第二节	战斗力标准与国防费结构优化·····	(492)
第三节	国防费结构优化模型的建立与使用·····	(495)
第十八章	国防资产组合之三——战时经济重组·····	(501)

第一节	国防资产动员.....	(501)
第二节	国防资产复员.....	(515)

Contents

Preface	(1)
1. Introduction	(1)
1. 1 Objects and ownership	(1)
1. 2 Properties , assets and defence assets	(11)
1. 3 Purposes and contents of the study of defence assets	(18)
2. Currency Assets of National Defence	(25)
2. 1 Categories	(25)
2. 2 Operating expenses of general headquarters	(30)
2. 3 Expenses of army public affairs	(34)
2. 4 Operating expenses of army units	(37)
2. 5 The living expenses of armymen	(42)
2. 6 Extra—budgetary resources	(45)
2. 7 Military foreign exchanges	(50)
3. Physical Assets of National Defence	(53)
3. 1 Physical assets of operating institutions of National Defence	(53)
3. 2 Physical assets of military enterprises	(64)
3. 3 Physical assets of social defence	(76)
4. Intellectual Assets of National Defence	(80)

4. 1 Specialized and special —purpose knowledge about National Defence	(80)
4. 2 Patents	(84)
4. 3 Trademarks	(88)
4. 4 Works	(103)
4. 5 Reputation	(111)
5. Consumptive Assets of National Defence	(131)
5. 1 Introduction	(131)
5. 2 Purposes and principles	(135)
6. Productive Assets of National Defence	(147)
6. 1 Introduction	(147)
6. 2 Basic principles of management and classification	(155)
7. Appraisal of Defence Assets	(170)
7. 1 Introduction	(170)
7. 2 Methods	(186)
8. Registrations and Records of the Property Right of National Defence Assets	(204)
8. 1 An introduction to the registration of the state—owned property right	(204)
8. 2 The contents and procedure of the state—owned property right	(222)
8. 3 Records of the social property right	(232)
9. General Check—up on State —owned Assets of National Defence	(237)
9. 1 Introduction	(237)
9. 2 Check—up on assets	(245)
9. 3 Value appraisal	(256)

9. 4 Inventories	(263)
10. The Consumption and Reuses of National Defence	
Assets	(274)
10. 1 Consumption	(274)
10. 2 Reuses	(288)
11. Financial Accounting of Assets of National Defence	
.....	(306)
11. 1 Accounting of currency assets	(306)
11. 2 Accounting of physical assets	(333)
11. 3 Accounting items of intellectual assets	(337)
11. 4 Cost accounting of formation of intellectual property right	(346)
11. 5 Accounting of property right of defence industries	(353)
11. 6 Accounting of specialized and special—purpose rights of defence knowledge	(366)
12. Auditing of National Defence Assets	(372)
12. 1 Contents	(372)
12. 2 Auditing of currency assets and physical assets	(375)
12. 3 Auditing of intellectual Assets	(387)
12. 4 Reporting principles	(395)
13. Management systems of National Defence Assets ...	(400)
13. 1 Framework	(400)
13. 2 Weaknesses and problems	(403)
13. 3 Reform Models	(407)
14. Law Systems of National Defence Asset's Management	(417)

14. 1 Laws of currency assets and physical assets	(417)
14. 2 Laws of intellectual asset's management	(429)
14. 3 Laws of defence asset's mobilization	(440)
15. International Comparison of National Defence	(449)
15. 1 Physical asset's management	(449)
15. 2 Intellectual asset's management	(460)
15. 3 Enlightenment	(470)
16. Combination of National Defence Assets(I)——	
Cycling growth of defence expending	(475)
16. 1 Cycling growth	(475)
16. 2 Cycling budgets	(484)
17. Combination of National Defence Assets(II)——	
Dynamic programmes of defence expending	(489)
17. 1 The significance and principles of structure optimization	(489)
17. 2 Combat strength and structure optimization of standard defence expending	(492)
17. 3 The establishment and use of optimization models	(495)
18. Combination of National Defence Assets(III)——	
Economy recombination in wartime	(501)
18. 1 Asset mobilization	(501)
18. 2 Asset demobilization	(515)