

# 国有资产经营理论与实务

(第二版)

罗福根 范生火 贾宝和 主编

华南理工大学出版社

· 广州 ·

图书在版编目(CIP)数据

国有资产经营理论与实务 廖福根, 范生火, 贾宝和  
主编 第一版 广州: 华南理工大学出版社, 1995.12  
投资经济与金融系列教材  
廖福根, 范生火, 贾宝和  
摇 I 廖...  
摇 II ①廖... ②范... ③贾...  
摇 III ①国有资产经营管理 ②中国  
摇 IV ①院袁

华南理工大学出版社出版发行

(广州五山 邮编 510640)

责任编辑: 傅德文

各地新华书店经销

江门日报印刷厂印装

1995年 12月 第 1版 1995年 12月 第 1版 第 1次印刷

开本 787mm×1092mm 1/32 印张 12.5 字数 320千字

印数 1000—1500册

定价: 15.00元

# 投资经济与金融系列教材

## 再摇版摇说摇明

摇摇为了适应我国市场经济发展和教学的需要,我们组织出版了这套“投资经济与金融系列教材”,包括:《投资经济学》、《国际投资学》、《国有资产经营理论与实务》、《信托与租赁》、《财经管理信息系统》、《保险学》、《商业银行会计》、《银行信贷管理学》、《银行经营管理概论》、《货币银行学》共 10 种(以后陆续补充)。经过作者认真修订,统一编辑规格体例和印制开本,如今正式再版(第二版)与广大读者见面了。目前,我国投资经济及金融活动变革日新月异,投资主体多元化,投资形式多样化,投资领域扩大化,金融业务也不断创新。这些变化,向我们提出了许多新的亟待解决的理论问题。而新的投资体制的试行,新的投资与金融政策,新的银行经营管理方法,以及“金融四法、一决定”的出台,都迫切需要我们前些年出版的这些教材重新进行修订,以适应社会主义市场经济发展和教学的需要。另外,在社会主义市场经济条

件下,投资与金融活动,对推动经济发展和促进国民经济建设,已起着越来越重要的作用。因此,许多高校的投资经济专业和金融专业,都开设了这些必修课程,其他经济类的专业也开设了这些选修课程。我们修订再版的这套教材,很适合作为大专院校相应专业学科的教科书,也可作为投资经济与金融领域的工作人员了解投资经济与金融理论基础知识和指导工作的参考书。

华南理工大学出版社  
2009年 6月

## 前摇摇言

转换企业经营机制、建立现代企业制度、构建与社会主义市场经济体制相适应的国有资产经营体制,是社会化大生产和社会主义市场经济的必然要求,也是当前国有资产经营理论和实践必须正确解决的一个重大课题。为了满足大专院校国有资产管理专业教学和广大干部职工业务学习的需要,我们组织编写了《国有资产经营理论与实务》一书。

本书编写以《中共中央关于建立社会主义市场经济体制若干问题的决定》为指导思想,全面阐述了国有资产经营的理论体系,并在此基础上结合我国当前的改革实践,着力介绍了股份经营、承包经营、租赁经营、委托经营、转让经营及联合经营等国有资产经营方式的操作实务。同时,按照辩证唯物主义和历史唯物主义观点,认真总结古今中外国有资产经营的经验教训,为深化我国国有资产经营体制的改革提供材料。

应该指出,由于我国社会主义国有资产经营体制的改革还处于探索阶段,诸多理论与方法尚不成熟,本书的编写只是作为在社会主义市场经济条件下建立新型国有资产经营理论体系的一种探索。愿我们这本书的出版,对目前正在进行的国有资产经营体制的改革工作起到一定的推动作用。

国有资产经营的理论和实践是非常丰富的,而我们的实践经验、学识水平有限,缺点与错误在所难免,恳请读者指正。

编摇者

袁缘年 怨月于南昌

# 目摇摇录

第一章 摇国有资产经营概述.....	猿
摇第一节 摇国有资产经营的研究对象及意义.....	猿
摇第二节 摇国有资产经营的任务和方法.....	怨
摇第三节 摇国有资产经营的原则 .....	员猿
第二章 摇国有资产经营机制 .....	员愿
摇第一节 摇国有资产经营体系与经营机制 .....	员愿
摇第二节 摇国有资产经营机制形成与运行的主要影响因素 ...	圆愿
第三章 摇国有资产经营体制及其改革 .....	源
摇第一节 摇国有资产经营体制的建立和发展 .....	源
摇第二节 摇国有资产经营体制的基本内容 .....	源
摇第三节 摇国有资产经营体制改革 .....	源
第四章 摇国有资产经营收益的核算与管理 .....	远
摇第一节 摇国有资产经营收益的界定与分配 .....	远
摇第二节 摇国有资产经营亏损的管理 .....	苑
摇第三节 摇境外国有资产经营的管理 .....	苑
摇第四节 摇国有资产经营效益评价 .....	愿
第五章 摇国有资产股份经营 .....	愿
摇第一节 摇国有资产股份经营的性质和意义 .....	愿
摇第二节 摇国有资产股份经营的形式与原则 .....	怨
摇第三节 摇国有资产股份经营的操作程序.....	员员
摇第四节 摇国有资产股份经营的现状及发展前景.....	员源
第六章 摇国有资产租赁经营.....	员愿
摇第一节 摇国有资产租赁经营的性质和意义.....	员愿

摇第二节摇国有资产租赁经营的形式和特点.....	员员
摇第三节摇国有资产租赁经营的操作程序.....	员远
摇第四节摇国有资产经营机制的完善和发展.....	员圆
第七章摇国有资产承包经营.....	员缘
摇第一节摇国有资产承包经营的性质和意义.....	员缘
摇第二节摇国有资产承包经营的形式与特征.....	员愿
摇第三节摇国有资产承包经营的操作程序.....	员源
摇第四节摇国有资产承包经营的改革与完善.....	员怨
第八章摇国有资产委托经营.....	员猿
摇第一节摇国有资产委托经营的意义.....	员猿
摇第二节摇国有资产委托经营的内容与形式.....	员远
摇第三节摇国有资产委托经营的操作程序.....	员怨
第九章摇国有资产转让经营.....	员圆
摇第一节摇国有资产转让经营的意义.....	员圆
摇第二节摇国有资产转让经营的原则和形式.....	员远
摇第三节摇国有资产转让经营的操作程序.....	员远
第十章摇国有资产联合经营.....	员源
摇第一节摇国有资产联合经营概述.....	员源
摇第二节摇国有资产中外合资、合作经营.....	员缘
摇第三节摇国有资产集团经营.....	员圆
摇第四节摇国有资产联合经营的操作程序.....	圆猿
第十一章摇国有资产经营法律体系.....	圆怨
摇第一节摇国有资产经营法概述.....	圆怨
摇第二节摇国有资产经营法规.....	圆圆
第十二章摇外国国有资产经营.....	圆缘
摇第一节摇西方发达资本主义国家的国有资产经营.....	圆缘
摇第二节摇发展中国家国有资产经营.....	圆缘
后摇记.....	圆员

# 第一章 国有资产经营概述

提高国有资产的使用效益和经营效果，实现国有资产的保值与增值，探求建立社会主义市场经济体制下的具有中国特色的国有资产经营理论与方法，是我国经济体制改革的重要内容，对于提高国有企业经济效益，增强综合国力，保证社会主义公有制的主体地位，充分发挥和体现出社会主义制度的优越性，巩固改革的成果，从而促进社会主义市场经济体制的建立和完善，都具有非常重要的意义。

## 第一节 国有资产经营的研究对象及意义

### 一、国有资产经营的概念

所谓国有资产经营，是指国有资产经营主体，按照国家政策和社会主义市场经济的客观要求，为实现国有资产使用的最佳经济效益和社会效益，保证国有资产的优化配置，对国有资产进行科学管理、有效使用、合理流动、处置决策等各种运营筹划活动的过程。

党的十四大确定了党的经济体制改革目标是建立社会主义市场经济。按照市场经济体制的要求，必须改变以往政企不分，国有资产产权不明，使用效益低下的状况。近几年来，在国有资产经营理论和实践上，有了新的认识，积累了一些经验，取得了可喜的成绩，但总的来说仍属于起步阶段，尚待完善。

改革开放以来，在国有资产经营管理改革方面，从开始的放权让利，到推行“两权分离”，实行承包、租赁、股份、合资、合作等经营形式，以至现在进行的建立现代企业制度，都是在力求探索一条提高国有资产经营效益，实现国有资产保值与增值的途径。我们所探索寻求的途径，就是要符合中国国情，要找到一条在邓小平同志建设有中国特色社会主义理论指导下的具有中国特色的社会主义国有资产经营管理的道路。

国有资产经营管理与国有企业经营管理是两个既有联系，又有区别的概念（表 员圆）。国有资产经营管理是从宏观上考虑如何达到国有资产的优化配置，即：存量资产的有效使用，增量资产的投资方向，对资源性资产的合理开发提供政策性指导、监督和调控，以实现社会主义国有资产的最佳经济效益和社会效益。国有企业经营管理则是从微观的角度，也就是从企业经营者的角度考虑，在国家政策的指导和市场的引导下，为有效使用本企业所占有的国有资产，并实现保值与增值的目标，对本企业的生产经营活动进行筹划决策。

表 员圆 国有资产经营管理与国有企业经营管理的主要联系与区别

国有资产经营管理	国有企业经营管理
<p>对国有资产经营的研究。</p> <p>目的：实现整体国有资产的保值增值。</p> <p>(员) 从宏观上进行研究；</p> <p>(圆) 经营的范围是全国的经营性国有资产。</p>	<p>对国有资产经营的研究。</p> <p>目的：实现本企业国有资产的保值增值。</p> <p>(员) 从微观上本企业的角度进行研究；</p> <p>(圆) 经营的范围是本企业所占用的国有资产。</p>

本书将着重从宏观上来阐述国有资产的经营管理问题。

## 二、国有资产经营的研究对象与内容

### (一) 国有资产经营的研究对象

国有资产经营是研究如何对国有资产进行优化配置、合理开发、有效使用、选择最佳投向的应用型综合性科学。它的研究对象是经营性国有资产的所有经营经济活动及其所反映的规律性和相互间的经济关系。具体来说，包括三个方面。

#### 研究经营性国有资产的所有经营经济活动

随着社会主义市场经济体制的建立和改革开放的深入，我国经营性国有资产的经营经济活动形式越来越广泛，包括原有的承包经营、租赁经营、委托经营、股份经营、合资、合作经营等，还包括日益发展的集团经营，中介组织经营等等。国有资产经营形式的广泛，反映了社会主义市场经济的要求，由于国有资产分布情况、规模、结构、实物形态等具体情况千差万别，因而其经营形式必然要多样化，方可能实现最佳经济效益。我们要在改革实践中，不断总结经验，摸索出新的经营形式。

#### 研究国有资产经营活动所反映的规律性

国有资产经营活动必须遵循一定的规律，才能使经营活动符合客观实际，实现经营目的。国有资产经营必须研究和认识的规律有价值规律，生产关系要适应生产力发展的规律，等价交换规律，市场竞争规律，货币的时间价值规律，市场供求规律，国有资产的优化配置规律，保值增值规律等等。我们要认识和掌握这些规律，开辟国有资产经营的新途径，发挥社会主义制度的优越性，提高经营水平和效益。

#### 研究经营活动中所反映的相互间的经济关系

在国有资产的经营过程中，必然会产生国有经济与集体经济，国有经济与个体经营经济，国有经济与外资合资、合作经济以及国家、集体、个人之间的经济关系问题。如何妥善处理好这些经济关系，合理分配各种经济关系的利益，也是国有资产经营

的研究对象。

## （二）国有资产经营的内容

国有资产按基本经济用途和存在的领域不同，可分为经营性国有资产和非经营性国有资产两大类。

经营性国有资产是指作为生产要素投入生产领域，并要实现保值与增值的那部分国有资产。它主要存在于各行各业的国有企业中。随着国有资产经营方式的多样化，也有相当部分经营性国有资产存在于其它经济形式的企业中。经营性国有资产是国有资产的主体部分。非经营性国有资产是指用于行政、公共福利事业及公益服务事业的国有资产。它主要存在于各级政府机关、人民团体、军队、科教、文化、体育、卫生等机构中。非经营性国有资产一般不要求其保值、增值，只要求对其加强管理，以充分发挥其效用。因此，我们所研究的是经营性国有资产的经营。

经营性国有资产的经营包括哪些内容呢？从运动过程看，它包括从国有资产的投入，到国有资产进入生产领域的经营，再到经营成果的分配等各个环节各个领域，再把国有资产的经营收益优化投入于效益高或国家鼓励发展的行业。亦即国有资产经营的内容包括整个生产经营过程，并循环往复，以至无穷。

从国有资产存在的形态看

国有资产经营包括：固定资产经营，流动资产经营，无形资产经营，资源性资产经营，金融性资产经营等。

从国有资产的运动状态看

国有资产经营包括：

（员）国有资产的存量经营。是指如何经营好现已形成的国有资产，使之不仅实现保值，还要实现增值的目的。为了使国有资产优化配置，国有资产的存量经营，还要包括调整国有资产的存量，即通过产权流动，进行国有资产存量的调整，实现国有资产存量的优化配置，提高国有资产存量的使用效率和经营效益。

源

此为试读，需要完整PDF请访问：[www.ertongbo.com](http://www.ertongbo.com)

(圆) 国有资产的增量经营。是指为实现社会扩大再生产，从国民收入积累中增加对国有资产投入部分的投资经营活动。它包括国家财政新增经营性资产投资，国有资产经营公司经营收益的经营性资产投资，各种形式的投资公司、控股公司、联合公司、企业集团等利用资产收益进行的投资，国有企业进行的扩大再生产投资等。

猿从国有资产经营的过程来看

国有资产经营的主要内容有：

(员) 国有资产存量的清理。

(圆) 国有资产经营方式的选择和提高国有资产经营效益的方法和途径的实践活动。

(猿) 对国有资产经营状况的监控。

(源) 国有资产经营成果的核算和分配。

(缘) 国有资产的优化配置和调整。

三、国有资产经营的意义

我国的国有资产经营，从原来计划体制下由国家计划安排国有资产的配置，国家财政无偿拨款，国有资产无偿使用，到现在建立社会主义市场经济体制，适应市场经济的要求，国有资产实行有偿使用，并保证其保值与增值，达到国有资产的优化配置和最佳使用效益。国有资产经营，对社会主义市场经济体制的建立和完善，实现社会主义的根本目的，发展社会生产力，深化改革，都具有重要的意义。

(一) 有利于建立和完善社会主义市场经济体制

党的十四大，提出了我国经济体制改革的目标是建立社会主义市场经济体制。社会主义市场经济体制的建立，需要进行全面的改革，通过改革来解放生产力和发展生产力，提高人民的物质文化生活水平，提高社会主义国家的综合国力。其关键就在于要发展经济。按照市场经济的要求，搞好国有资产经营，目的也在

缘

于充分有效地使用国有资产，提高国有资产经营的经济效益和社会效益，实现保值与增值。这样，就能为市场经济体制的建立和完善奠定物质基础。

## （二）有利于实现国有资产的优化配置

国有资产经营，要求讲求经济效益。那么，首先就必须使国有资产被充分地利用。长期以来，由于国有资产被无偿占用，许多国有资产闲置不用或利用率低，实际上造成国有资产的浪费和使用效益低下。按照改革的要求，进行国有资产经营，有利于改变这种状况，提高国有资产的利用效率。其次，通过兼并、转让、拍卖等经济行为，实现国有资产的合理流动。国有资产从经营效益差的行业和企业流向经营效益好的行业和企业，以提高经营效益，实现国有资产的优化配置。第三，利用市场信息，引导国有资产增量的合理投向。

国有资产经营，通过对存量的有效利用和合理流动，对增量的投向的引导，最终实现国有资产的优化配置。

## （三）有利于实现国有资产保值与增值

国有资产的保值，就是通过加强管理，建立健全制度，防止国有资产的非正常损坏和流失，按规定实现国有资产的价值补偿，以确保国有资产的完整性。国有资产的增值，是指通过国有资产的有效使用，创造出新的价值部分。国有资产的保值，是维持简单再生产的前提，要实现扩大再生产，就必须实现国有资产的增值。这是社会发展，实现扩大再生产的物质基础，也是社会经济发展的客观要求。

国有资产经营，就是要通过完善经营机制，改革经营体制，采取灵活的经营方式，实现责、权、利的统一，按照社会主义市场经济的要求，来筹划国有资产经营活动，最终实现国有资产的保值与增值。

#### （四）有利于保证社会主义公有制的主体地位

我们建立的社会主义市场经济，在所有制结构上，是以公有制为主体，个体经济、私营经济、外资经济为补充，多种经济成份并存和共同发展。通过国有资产经营，在市场竞争中，发挥国有企业的主导作用，增强国有经济的实力，也是国有资产经营的重要社会责任。我们在国有资产的经营中，要充分发挥社会主义制度的优越性，增强全局观念，提高国有资产经营的整体效益和社会效益，达到整个国民经济的良性循环，壮大社会主义的物质基础，巩固社会主义公有制的主体地位。

## 第二节 搞国有资产经营的任务和方法

### 一、国有资产经营的任务

我国的国有资产在国民经济中处于主导地位，国有资产经营的任务，首先是按照经济规律和社会化大生产的客观要求，通过国有资产的优化配置和合理流动，促进国有资产的有效使用，保障国有资产的保值和不断增值，提高国有资产的经营效益，为增加社会财富和国家财政收入作出更大贡献；同时还要努力使国有资产充满生机和活力，结构合理，素质逐步提高，以利更好地发挥其主导作用，促进国民经济的健康发展，不断壮大社会主义的物质技术基础，满足人民不断增长的物质文化生活的需要。

#### （一）为增加社会财富和国家财政收入作出贡献

据统计，到1993年底，我国国有资产总量为1.8万亿元，现在已超过2.5万亿元。我国的财政收入有三分之一是来自国有资产的收益。可见，搞好国有资产经营，能为增加社会财富和国家财政收入作出贡献。

要增加社会财富和国家财政收入，就必须保障国有资产的保值和不断增值。国有资产保值是增值的基础，而增值是保值的继

续，只有增值，才能提高经营效益。资产增值是商品经济的一般规律，是社会经济发展的客观要求。在社会主义条件下，资产增值体现的是社会或国家的积累功能，而积累是社会发展的基础。在商品经济条件下，要实现社会主义的扩大再生产，不断壮大社会主义的物质技术基础，就必须提高经济效益。而经济效益的概念从投入来看，不仅包括活劳动和物化劳动的消耗，也包括资金的占用，如果把投入单纯地理解为劳动消耗，忽视资金占用，重视成本收益率，忽视资金收益率是不符合市场经济要求的。

社会主义国有资产的保值增值，与资本主义私有资产的保值增值不同，社会主义国有资产的保值增值是从国有资产总体上来考虑的，不是从局部单个企业来考虑的，局部或单个企业国有资产保值增值是总体国有资产保值与增值的基础，但局部国有资产的保值与增值，并不一定会带来总体国有资产的保值与增值。

要使国有资产保值和不断增值，必须千方百计提高资产的经营效益，不能简单地停留在形成收益的征收管理和防止流失上，也不能停留在分配问题上，必须加强对国有资产经营的认识，要通过建立现代企业制度，理顺产权关系，实现出资者所有权与企业法人财产权分离，形成产权约束机制，使企业真正成为法人实体与市场竞争的主体。只有这样，才能市场中实现产权流动和重组，才能加快企业组织结构调整的步伐，从根本上解决国有资产保值增值的问题，使国有资产的布局达到整体优化，从而保证持续稳定地增加社会财富和国家财政收入。

（二）发挥国有资产在国民经济中的主导作用，保证国民经济稳定协调运行

国有资产的运行不仅不能和整个国民经济的运行分开，而且应该在其中起主心骨的作用，现阶段我国多种经济成分并存，而全民所有制经济又占主导地位，它直接影响着整个国民经济的健康、稳定、协调运行。因此，在国有资产经营中，必须自觉地按愿

照客观经济规律和社会化大生产的客观要求，认真执行国家社会经济发展规划、产业政策和其他各项有关的技术经济政策，发挥国有资产在国民经济中的主导作用，重视国有资产的流动性，让公有制经济特别是国有经济积极参与市场竞争，使它们在市场竞争中壮大和发展，这样才能充分发挥国有资产在国民经济中的主导作用，保证国民经济稳定协调运行。

## 二、国有资产经营的方法

国有资产经营的方法必须运用唯物辩证法基本原理，从中国国情出发，符合市场经济的要求，推动国有资产经营科学的发展。它包括以下几个方面：

### （一）理论联系实际的方法

理论联系实际的方法是国有资产经营研究必须遵循的方法。理论来源于实践，又转过来为实践服务。判定和认识理论是否正确，必须依据客观社会实践的结果。国有资产经营的理论，来源于国有资产经营实践的科学总结和理论升华。党的十四届三中全会通过的《决定》中提出了坚持以公有制为主体，各种经济成分共同发展，建立适合市场经济要求的现代企业制度的方针。这是国有资产经营过程中理论与实践相结合方法的体现，建立现代企业制度能够解决国有资产经营中很多问题。

能够明晰产权关系，使企业拥有独立的产权。也就是说国有资产的所有权属于国家，企业拥有完整的法人财产权，企业财产由企业独立支配、使用和处置，企业成为享有民事权利，承担民事责任的独立法人实体。

可以合理界定国家作为所有者的权利界限。一方面能明确国家作为所有者应承担的责任，另一方面也能防止国家凭借所有者地位干预企业的经营活动。国有企业走向公司企业制度后，企业经营者阶层具有独立的生产经营权，国家以所有者的身份通过董事会对经营者实行必要的制约，同时具有选聘经营者参与或

决定公司重大决策，分享收益的权利。

猿按照现代企业制度的一般原则，转换国有企业经营机制。

源进行了相关配套改革，包括加强国有企业的财务管理，防止国有资产流失，有步骤地清产核资，清理债权债务，评估资产，核实企业法人资产占有量等。现代企业制度从理论上科学地肯定了公有制经济特别是国有经济的地位，为国有资产的行业结构调整和产权的流动重组打下了基础，使国有资产经营活动更科学、具体。

## （二）静态研究与动态研究相结合的方法

国有资产经营是一个复杂、多因素的系统，各因素内部以及各因素之间的关系处在不断发展变化过程之中。因此这就要求在国有资产经营的过程中把静态研究和动态研究结合起来，尤其注重动态研究。通过对国有资产经营的静态研究，掌握初步认识，再结合动态研究，进一步提高人们的认识，把握国有资产经营的发展趋势，采取相应的调节措施，提高国有资产的经营效益。

进行动态研究必须注重二点：首先要掌握灵敏、可靠的信息，这样才能做出正确的决策，实现对国有资产经营过程中的有效控制和动态调节；其次要重视信息反馈，任何决策方案都必须经过多次的信息反馈才能接近实际趋于完善。

## （三）定性研究与定量研究相结合的方法

国有资产经营是一门综合性较强的科学，因此必须进行细致的定性研究与定量研究，弄清楚质与量的规定性，把握它们的“度”，形成正确的认识，指导实践工作。

国有资产经营同任何科学一样，有一系列反映客观事物本质的基本范畴和基本概念。例如企业法人、财产所有权、产权、企业法人财产权等，如果基本范畴和基本概念含糊不清，或者不科学，就不能正确反映客观事物的本质，国有资产经营的理论与应用将陷于混乱。