国有资产知识问答

主编　许怀义　徐任　申庆琦



西安交通大学出版社

需要全本请访问 www.ertongbook.com

国有资产知识问答

主　编　许怀义 徐任 申庆琦
副主编　王中新 王义盛 陈基德 张吉星
杜存武 冯家乐 曹双进

西安交通大学出版社

内 容 简 介

本书分“国有资产”、“管理机构”、“管理体制”、“产权管理”、“投资管理”、“经营管理”、“收益管理”、“清产核资”、“资产评估”、“产权登记”十篇，采用问答形式，比较系统地论述了国有资产的有关知识。

（陕）新登字 007 号

国有资产知识问答

主编　许怀义　徐任　申庆琦

责任编辑　高民军

*

西安交通大学出版社出版

邮政编码　710049

西安工业学院印刷厂印装

各地新华书店经销

*

开本 787×1092　1/32　印张 4.75　字数：100 千字

1993 年 11 月第 1 版　1993 年 11 月第 1 次印刷

印数：1——6000

ISBN7-5605-0603-8/F·22　定价：3.00 元

前言

我国社会主义国民经济赖以存在和发展的物质技术基础——国有资产，经过全国人民几十年的劳动积累，已形成了巨额的国民财富。据统计，截止1992年底，扣除负债因素，陕西省拥有国有资产总量为348亿元，比上年增长10.15%，其中经营性国有资产181亿元。每年提供的税利约占全省财政收入的一半，是地方财政收入的主要源泉。管好用活国有资产尤其是大中型国有企业的国有资产，不断提高运营效益有着特别重要的意义。近年来，随着国有资产管理机构的建立，法规制度的健全，尤其是《条例》的颁布和实施，国有资产组织制度和管理状况比以前有了明显的好转。然而国有资产的运营状况仍不尽如人意，主要表现在高投入、低产出。1992年末，陕西省地方企业负债总额467亿元，负债率高达71.34%，亏损流失非常严重。1990～1992三年企业亏损累计达27.8亿元，近几年来，全省共批准中外合资合作企业251家，对中方出资的国有资产进行立项评估的只有38家，占应评估户数的28%，资产评估升值率在50%以上，据此推算：

仅这一项应评而未评造成资产流失估计在亿元以上。行政事业单位家底不清，管理混乱，通过财产清查，全省27 496户行政事业单位共占用、使用国有资产总额为166亿元，比清查前的122亿元增加了44亿元，增长36.07%。查出账外资产达46亿元，占清查前资产总额的32.86%，其中小轿车就达1363辆，价值12694万元。当然这些问题产生的原因是多种多样的，主要是传统的产权制度还没有得到根本性的改变，产权关系模糊，管理主体混乱，谁都是管理者，出了问题却都不负责；法人产权不明确，滋长了经营者的短期行为。

江泽民同志在十四大报告中指出："通过理顺产权关系，实行政企分开，落实企业自主权，使企业真正成为自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束的法人实体和市场竞争的主体，并承担国有资产保值增值的责任。"如何建立适应社会主义市场经济要求的新型国有资产管理与经营体制，已成为理顺产权关系和改革产权制度的核心工作。从这几年国有资产管理体制改革的实践看，首先应把资产的所有权、管理和经营权分开，明确国有资产管理部门是各级政府管理国有资产的专职机构，集中行使所有权管理职能，按照"统一政策、分级管理"的原则，完善统一的管理体系，通过授权或委托方式实行产权管理。其次按照政企职责分开的原则，建立国有资产经营性中介机构，通过投资、参股等方式直接参与企业国有资产的管理，以股份制、承包、合资等方式进行经营和分享权益；第三是按照"两权"分离的原则，建立现代企业法人制度，明确企业法人产权，除关系国计民生的国家垄断行业、产业外，对大中型企业实行公司化改造，小型企业实行国有民营或有偿转让给集体、个人、外资经营，国家按

需要全本请访问 www.ertongbook.com

其拥有的产权形式委派产权（股权）代表进入企业董事会（管委会）、监事会，建立企业内部的产权约束机制，同时，建立国有资产转让制度和产权交易市场，实现产权商品化，促进企业存量资产的合理调整和优化组合，提高资产的使用效率。当然，作为改革的产物—国有资产管理体制的建立，有一个产生发展的过程。所以，国有资产管理体制的建立和完善也一样，不可能一蹴而就，需要各级领导的关心和社会各方面的理解及相关方面的配套改革。为了普及国有资产管理知识，提高全民对国有资产管理工作的认识，增强维护和利用国有资产的自觉性，促进我省国有资产管理工作上一个新台阶，由陕西省国有资产管理局、省财政厅、省科协联合举办我省首次国有资产知识大奖赛。为了搞好这次大奖赛，我们组织编写了这本学习辅导材料，由于时间仓促，肯定有不足之处。恳请读者鉴谅，并请多提宝贵意见。

许怀义

1993 年 8 月

目　录

国有资产篇

一、什么是国有资产？ …… 1
二、国有资产的范围包括哪些？ …… 1
三、国有资产在我国国民经济中的功能作用有哪些？ …… 2
四、我国社会主义国有资产是在什么时候产生的？ …… 2
五、我国的国有资产主要来自哪两个方面？ …… 3
六、国有资产在我国社会主义建设中的地位？ …… 3
七、我国的国有资产的特征？ …… 4
八、国有资产的一般分类？ …… 5
九、按市场经济要求，如何对国有资产进行分类？ …… 6
十、我国有多少国有资产？ …… 7
十一、我省有多少国有资产？ …… 7
十二、社会主义国有资产的特点是什么？ …… 7
十三、国有资产反映在财务上包括哪些内容？ …… 8

管理机构篇

一、国有资产管理局的性质是什么？ …… 9
二、李鹏总理为国有资产管理部门提出哪两项基本任务？ …… 9
三、国有资产管理局行使哪四个方面的权力？ …… 10
四、国家国有资产管理局的主要职责是什么？ …… 10
五、地方各级国有资产管理局的职责是什么？ …… 11
六、国有资产管理局管理的范围是什么？ …… 11
七、哪些是国有资产管理局的管理对象？ …… 12
八、国有资产管理局的主要任务是什么？ …… 12
九、国家国有资产管理局是何时成立的？ …… 12

十、国家国有资产管理局有哪些下属机构？…… 13
十一、陕西省国有资产管理局机构组建情况怎样？…… 13

管理体制篇

一、国有资产管理体制改革的目标是什么？…… 14
二、理顺产权关系的内容是什么？…… 14
三、政企分开的内容是什么？…… 15
四、落实企业自主权的核心是什么？…… 15
五、国有资产管理体系是什么？…… 15
六、中国国有资产管理学会是何时成立的？…… 16
七、当前国有资产的管理体制存在哪些主要问题？…… 16
八、当前国有资产的管理工作存在哪些主要问题？…… 16
九、国家行政管理职能和所有者管理职能由政府各经济部门统一行使，有什么弊端？…… 17
十、在改革国有资产管理体制中有哪些错误观点？…… 18
十一、建立新的国有资产管理体制的基本原则是什么？…… 19
十二、我国国有资产管理的最重要的法规是哪一个？它的主要内容是什么？…… 19
十三、建立新的国有资产管理体制的基本要点是什么？…… 20
十四、国有资产基本管理制度是什么？…… 20
十五、国有资产管理新方法的基本要求是什么？…… 21
十六、国有资产管理新体制的主要特点是什么？…… 22
十七、“八五”期间国有资产管理体制的建立应当从哪几个方面入手？…… 22
十八、国有资产管理的概念和内容是什么？…… 23
十九、我国国有资产管理有哪些显著特征？…… 24
二十、优化国有资产管理的目的是什么？…… 24
二十一、国有资产优化管理的途径有哪几条？…… 25

产权管理篇

一、什么是产权？…… 26
二、财产所有权有哪四种权利表现形式？…… 26
三、什么是债权，债权有哪些法律特征？…… 27
四、如何划分原始产权和法人产权？…… 28
五、目前在我国根据占有主体经济性质不同，有哪几种产权？…… 28
六、什么是一般财产所有权和知识财产所有权？…… 29
七、国有资产产权管理的范围有哪些？…… 29
八、国有资产产权管理的任务是什么？…… 30
九、国有资产产权管理的基本方式有哪些？…… 31
十、国有资源性资产管理有哪些基本原则？…… 32
十一、国有土地产权是什么？…… 32
十二、什么是国有土地使用权的出让、转让、出租？…… 32
十三、当前国有资产管理部门管理资源性资产的重点是什么？…… 33
十四、从商品经济发展历史看，产权关系大体经历了哪三个阶段？…… 34
十五、产权制度主要包括哪些内容？…… 34
十六、建国以来，作为国有企业的产权关系，主要经历了哪两次演变？…… 35
十七、国有资产产权模糊不清的主要表现是什么？…… 35
十八、在我国国有经济中，投资膨胀，投资效益不高是什么原因？…… 36
十九、当前产权制度改革的主要原则是什么？…… 36
二十、如何实现国有资产“人格化”？…… 37
二十一、国有资产产权转让的现实意义如何？…… 38
二十二、国有资产产权转让的范围有哪些？…… 38
二十三、产权转让有哪几种方式？…… 39

二十四、国有企业哪些资金可以用于产权的购进？…… 40
二十五、何谓产权转让市场？试举几种。…… 40
二十六、建立健全产权转让市场有哪些必要性？…… 40
二十七、股份制试点企业国有资产产权管理原则是什么？…… 41
二十八、什么叫国家股和国有法人股？…… 41
二十九、国家试点企业集团国有资产授权经营的国有资产产权如何管理？…… 42
三十、股份制试点企业国有资产管理的法律依据是什么？…… 43
三十一、企业集团国有资产授权的法律依据是什么？…… 43
三十二、什么是国有资产报告制度？…… 43
三十三、什么是所有权界定？…… 44
三十四、什么是所有权？…… 44
三十五、所有权权利表现的四个方面是什么内容？…… 44
三十六、所有制的基础和核心是什么？…… 45
三十七、什么是经营权？…… 45
三十八、所有权界定方法主要依据其资金来源渠道是什么？…… 45
三十九、所有权界定的基本原则是什么？…… 46
四十、所有权在界定中需要哪些理论和实践方面的依据？…… 47
四十一、什么是所有权界定的管理？…… 48
四十二、全民所有制企业有哪些投资形式属国有的？…… 48
四十三、股份制企业中的国有资产主要包括几个内容？…… 49
四十四、集体所有制企业中的国有资产主要包括几个内容？…… 50
四十五、中外合资、合作企业中国有资产有哪些内容？…… 50
四十六、什么是待界定资产？…… 50
四十七、什么是产权关系？…… 51
四十八、产权四个特征是什么？…… 51
四十九、工业产权有什么规定？…… 51

五十、产权与经营权的区别是什么？…… 52
五十一、什么是知识产权？…… 52
五十二、产权与所有权的区别是什么？…… 52
五十三、产权与所有制的关系表现在哪三方面？…… 53
五十四、企业资本金及其构成如何？…… 53
五十五、国有资产保值的考核指标有哪些？…… 53
五十六、国有资产增值用什么指标考核？…… 54
五十七、为什么要建立国有资产报告制度？…… 54
五十八、现行国有资产报告的主要内容是什么？…… 54
五十九、编制国有资产报表的原则是什么？…… 55

投资管理篇

一、什么是国有资产的投资？…… 56
二、投资的范畴是什么？…… 56
三、什么是中央投资？…… 56
四、地方投资指的是哪些内容？…… 57
五、国有资产投资的主要特征是什么？…… 57
六、什么是国有资产投资的经济职能和社会职能？…… 57
七、投资前的可行性研究分哪三个阶段？…… 58
八、什么是国有资产投资管理？…… 59
九、国有资产投资的资金来源于哪些方面？…… 60
十、国有资产投资具体有哪些方式？…… 60
十一、专用拨款的内容是什么？…… 61
十二、如何对国有资产投资进行可行性研究？…… 62
十三、评价国有资产投资效益要坚持哪些原则？…… 62
十四、考核投资效果的主要指标是什么？…… 63

需要全本请访问 www.ertongbook.com

经营管理篇

一、国家通过何种方式组织推动国有资产的有效经营？…… 65
二、国家对经营国有资产管理以什么为目标？…… 65
三、国家对非经营性国有资产管理以什么为目标？…… 65
四、为什么要开展“税利分流”的试点工作？…… 65
五、什么是企业承包经营责任制？…… 66
六、承包制有哪些优越性？…… 66
七、企业承包经营责任制主要有哪几种形式？…… 67
八、承包经营的程序都有哪些？…… 67
九、承包经营合同包括哪些主要内容？…… 68
十、什么是国有企业租赁经营？…… 68
十一、租赁制有哪几种经营形式？…… 68
十二、租赁经营有哪些程序？…… 69
十三、什么是国有企业股份制经营？…… 69
十四、国有企业改组为股份制企业的程序是什么？…… 70
十五、什么是国家直接经营？…… 71
十六、什么是企业集团？…… 71
十七、企业集团如何实行国有资产授权经营？…… 72
十八、授权经营包括哪些内容？…… 73
十九、国有企业采取股份制经营有哪几种形式？…… 73
二十、国家干部如何购买股票？…… 73
二十一、国家股上市的原则是什么？…… 73
二十二、股份制企业中的国有资产应如何管理？…… 74
二十三、股权的行使及股权代表如何委派？…… 74
二十四、股权代表有哪些责任？…… 74
二十五、股权收益的管理和解交由谁负责？…… 74
二十六、企业为何不能轻率地担保？…… 75
二十七、企业如何担保？…… 75
二十八、什么是无效担保？…… 76

二十九、什么是中外合资经营企业？…… 76
三十、什么是中外合作经营企业？…… 76
三十一、企业的合资经营与合作经营有什么不同？…… 76
三十二、国有企业的“三来一补”指什么？…… 77
三十三、国营企业、事业单位与外商建立合资、合作企业时，需到国有资产管理部门办理哪些手续？…… 77
三十四、对于中外合资经营企业的注册资本与投资总额比例国家有何规定？…… 77

收益管理篇

一、国有工交企业收入分配体制是怎样演变的？…… 79
二、国有商业企业实行什么形式的利润分配制度？…… 79
三、粮食企业实行怎样的利润分配制度？…… 79
四、利税分流的原则和要求是什么？…… 80
五、利税分流试点的主要办法是什么？…… 81
六、利改税中商业企业的利润分配制度是怎样的？…… 82
七、承包企业上交国家利润的形式有哪几种？…… 82
八、对承包企业归还贷款是如何规定的？…… 83
九、承包企业的亏损如何处理？…… 83
十、承包企业的企业留利是怎样规定的？…… 84
十一、出租者按合同分得的利润如何处理？…… 85
十二、如何确定企业兼并后其财政、税收管理办法？…… 85
十三、出售国有小企业所得净收入怎样处理？…… 85
十四、中外合资企业中中方投资者以国家投资分得的利润如何分配？…… 85
十五、中外合资企业中，中方投资者以自有资金（包括税后留利中

的企业发展基金、事业发展基金、新产品试制基金和后备基金）投资分得的利润，应如何分配？ …… 86
十六、外贸企业利润分配制度怎样规定？ …… 86
十七、国有资产收益有几种形式？ …… 87
十八、企业留利有哪些规定？ …… 87

清产核资篇

一、为什么要在全国范围内有计划地开展清产核资工作？ …… 89
二、开展清产核资工作有什么必要？ …… 89
三、什么是清产核资？ …… 90
四、新中国成立以来，我们搞过几次清产核资？这次清产核资与以往有什么不同？ …… 90
五、清产核资工作的重要意义何在？ …… 90
六、通过清产核资要达到的具体目标是什么？ …… 91
七、《清产核资总体方案》共分哪几个部分？ …… 92
八、《清产核资办法》的主要内容是什么？ …… 92
九、清产核资的办法有哪些？ …… 93
十、清产核资总体部署拟分哪三个阶段？ …… 93
十一、清产核资的主要工作内容是什么？ …… 94
十二、清产核资第一期试点的资产盘存时间定在何时？ …… 94
十三、陕西省有几个单位确定为全国第一期清产核资试点单位？ …… 94
十四、清产核资与资产评估有什么不同？ …… 95
十五、资产清查工作的基本要求是什么？ …… 96
十六、资产清查的主要对象是什么？ …… 97
十七、固定资产清查包括了哪些范围？ …… 97
十八、固定资产登记包括哪些内容？ …… 97
十九、流动资产清查、核实包括哪些范围、内容？ …… 98
二十、专项资产清查包括哪些范围和内容？ …… 99

二十一、无形资产清查包括哪些范围和内容？…… 99
二十二、长期投资清查包括哪些范围、内容？…… 99
二十三、在建工程清查包括哪些范围、内容？ …… 100
二十四、债权、债务清查包括哪些范围、内容？ …… 100
二十五、目前国有企业购建固定资产的资金来源有哪几种？ …… 100
二十六、固定资产如何分类？ …… 101
二十七、怎样确定固定资产记帐价值？ …… 101
二十八、什么叫做固定资产的原值、净值？ …… 102
二十九、什么叫固定资产的残值和变价收入？ …… 103
三十、什么是固定资产重置完全价值？ …… 103
三十一、什么是盘盈、盘亏固定资产？ …… 103
三十二、全民所有制单位之间调拨的设备如何清查？ …… 104
三十三、由乡村集体集资兴办的集体单位要不要清产核资？ …… 104
三十四、对行政事业单位附属的经济实体怎样清产核资？ … 104
三十五、同一建筑物中的经营性和非经营性资产如何清查登记？ …… 104
三十六、单位使用土地如何清查登记？ …… 104
三十七、清产核资工作的工作原则是什么？ …… 105
三十八、我省 1993 年清产核资试点范围是什么？…… 105
三十九、我省 1992 年参加全国首批清产核资试点的资产清查情况怎样？ …… 105
四十、在全国首批清产核资试点单位评比中，我省获得什么奖？ …… 105

资产评估篇

一、什么是国有资产评估？ …… 107
二、哪些机构具有承担国有资产评估工作的资格？ …… 107

三、成立资产评估机构应具有什么条件？ …… 107
四、资产评估机构的评估范围是什么？ …… 108
五、资产评估机构应遵守哪些工作原则？ …… 108
六、资产评估工作人员应具备什么条件？ …… 109
七、资产评估对象有哪些？ …… 109
八、在什么情况下必须对单位的资产进行评估？ …… 110
九、资产评估的原则是什么？ …… 111
十、资产评估工作由谁来领导？ …… 111
十一、国有资产评估的中心任务是什么？ …… 111
十二、资产评估的程序有哪四项？ …… 112
十三、资产评估计价标准有哪几种？ …… 112
十四、固定资产评估应包括哪些范围？ …… 113
十五、流动资产评估应包括哪些范围？ …… 114
十六、专项资产评估指的是哪些范围？ …… 115
十七、无形资产评估指的是哪些方面？ …… 115
十八、资源性资产评估包括哪些范围？ …… 115
十九、土地资源评估包括哪些范围？ …… 116
二十、什么是综合资产评估？在哪种情况下要采用综合资产评估？ …… 116
二十一、资产评估遵循的基本法律文件是什么？ …… 117
二十二、资产评估机构建立的原则是什么？ …… 117
二十三、我国资产评估工作的立足点是什么？ …… 117
二十四、资产评估主要采用哪些方法？ …… 117
二十五、什么是现行市价法？ …… 117
二十六、什么是收益现值法？ …… 118
二十七、什么是重置成本法？ …… 118
二十八、什么是清算价格法？ …… 119
二十九、资产评估工作开展的基本情况如何？ …… 119
三十、我国有多少资产评估机构与人员？ …… 120

三十一、资产评估结果的有效期多长？ …… 120
三十二、对资产评估机构的处罚有哪些？ …… 120
三十三、陕西省有哪些机构取得了资产评估资格？ …… 120
三十四、陕西省资产评估资格由什么机构确认？ …… 121

产权登记篇

一、什么是产权登记？ …… 122
二、产权登记由哪些项目组成？ …… 122
三、产权登记管理遵循的原则是什么？ …… 123
四、国有资产产权登记管理试行办法的内容是什么？ …… 123
五、国有资产产权登记的管理部门怎样组成？它的职责是什么？ …… 123
六、国有资产产权登记的范围包括哪些？ …… 124
七、国有资产产权登记的内容包括哪些事项？ …… 124
八、国有资产产权登记的程序是什么？ …… 126
九、国有资产产权登记表包括哪些内容？ …… 126
十、产权登记审核的原则是什么？ …… 127
十一、产权变动登记内容是在什么情况下进行的？ …… 128
十二、产权登记与工商注册登记有什么不同？ …… 128
十三、企业工商注册登记与产权登记相同点是什么？ …… 129
十四、工商注册登记和产权登记有什么联系？ …… 129
十五、产权登记实行何种检查制度？ …… 130
十六、产权登记分为哪几种？ …… 130
十七、开办产权登记应提交哪些文件资料？ …… 130
十八、产权登记的目的是什么？ …… 131
十九、变动产权登记的时间及办理要求？ …… 131
二十、注销登记的适用范围和需提交的有关文件有哪些？ … 131
二十一、《国有资产授权占用证书》的法律地位？ …… 131
二十二、资金使用证明由哪个部门出具？ …… 132

需要全本请访问 www.ertongbook.com