

论经营性企业国有资本保值与增值

沈英¹, 柳基春²

(1. 延边大学 经济管理学院, 吉林 延吉 133002; 2. 延吉卷烟厂 企管部, 吉林 延吉 133001)

摘要:近年来我国国有资本流失呈快速递增态势, 国有资本保值现状十分令人担忧。为了有效地实现国有资本保值增值, 必须树立国有资本保值增值观念, 进一步完善国有资本的管理、监督和营运机制, 加强国有企业内部管理, 确保成本的足额补偿。

关键词:国有资本; 保值增值; 成本补偿

中图分类号: F045.51

文献标识码: A

文章编号: 1009-9107(2005)02-0035-05

一、国有资本保值与增值的含义

(一) 资本

资本的含义有广义和狭义之分。本文讨论的资本仅限于狭义的资本, 即经营性企业中的资本(以下简称企业资本)。企业资本, 是指企业的各个所有者的权益总和。企业的所有者权益是企业的净资产, 因此, 企业资本是指企业在某一时间的净资产。在理论上, 企业的净资产是指企业的全部资产中扣除企业负债后的资产。

(二) 国有资本及其保值与增值

国有资本, 是指国家对企业各种形式的投资和投资所形成的权益, 以及依法认定为国家所有的其他权益。^[1] 国有资本保值增值, 就是指企业所有者权益结构中由国家所有的权益, 在一定期间内其期末数额等于或大于期初数额。国家所有的权益既包括国家投入的资本金, 也包括资本公积、盈余公积和未分配利润中按投资比例计算的应属国有的部分权益。但在实际核算资本保值增值额中, 与理论数往往不一致。因为资产负债表中所有者权益所对应的数额是企业的全部资产扣除企业负债后的净资产。而全部资产中可能包括由于企业库存物资的成本价与市场价之间存在的差异而形成的潜在盈亏等, 所对应的企业负

债中也可能存在挂账收入、福利费超支等。因而必须对资产负债表中的所有者权益进行必要的调整, 扣除所有的影响因素, 才能准确地反映企业的净资产和资本保值增值情况。即资产负债表中的所有者权益±调整因素=调整后的所有者权益。调整后的期初所有者权益数是企业期初所有者的实有资本数; 调整后的期末所有者权益数是企业期末所有者的实有资本数。用调整后的期末“所有者权益”减去调整后期初“所有者权益”所得差额是企业所有者权益期末比期初增减变动差额。但这还不能作为资本保值增值的最后结果, 因为影响企业的所有者权益的因素不仅有主观因素, 而且有客观因素, 考核时应扣除客观因素, 主要有:

1. 考核期内追加的投资。经营者在任职期间内“所有者权益”增加部分, 包括国家的各种拨款或专项拨款以及其他所有者追加的投资增加。这一部分资本属于所有者追加的投资, 不属于经营者的经营成果, 所以应该在考核保值增值指标时将其扣除。

2. “资本公积”中的资产重估增值。企业根据国家有关规定进行“清产核资”时, 企业的资产重估价值中, 属于考核期前固定资产的重估价值所增值部分, 或考核期内所有者追加投资形成的资产价值重估所增值部分, 以上增值部分都不属于考核期内的经营成果, 所以核算保值增值指标时应予以扣除。

3. 企业无偿调出、调入的资产。该部分也不属于经营者的经营成果,应予以调整。如果是无偿调出资产,应调增“所有者权益”;如果是无偿调入资产,应调减“所有者权益”。

总之,企业所有者权益期末、期初实有数扣除各种主客观因素后,所有者权益期末数—所有者权益期初数=所有者权益增值数。如果差额为正数,表明所有者权益的增值;若是负数,表明所有者权益的减值。这就是资本保值增值的最后考核结果。

二、国有资本运营现状

几十年来,我国国有企业不断发展壮大,国有资本达到了相当的规模,国有资产总量保持良好增长势头。到2002年底,我国国有及国有控股大型企业9436户,净资产5.26万亿元,销售收入5.69万亿元。国有资产总量达到11.83万亿元,同比增加8983亿元,增长8.2%。在全国国有资产总量中,经营性资产7.69万亿元(占65%),非经营性资产4.14万亿元(占35%);中央占用国有资产为5.66万亿元(占47.8%),地方占用国有资产为6.17万亿元(占52.2%)。目前国资委直接监管的189家中央企业资产总额7.13万亿元,其中由国家所有的权益2.59万亿元。^[2]2003年成立的国有资产监督管理委员会,预示着中国对国资的经营管理进入一个新阶段。

但是,由于多种因素的作用,我国国有资本流失问题一直很严重。特别是改革开放以后,由于新旧体制并存,多种经济成份并存,产权关系不清与产权管理缺位并存,使国有资本流失问题日益严重。至于到底流失了多少,由于“条块分割”的管理体制和统计方法的不一致,目前还没有一个关于国有资本流失总量的准确的数据。据2003年财政部对152户企业进行的抽查,共查出152户企业资产不实85.88亿元,所有者权益不实41.38亿元,利润不实28.72亿元。其中资产不实比例5%以上的企业23户,占被检查企业户数的15.13%;利润不实比例10%以上的企业82户,占被检查企业户数的53.95%;利润严重不实,虚盈实亏企业有5户,其报表反映盈利3551万元,实际亏损1.5亿元;虚亏实盈企业有6户,其报表反映亏损1.4亿元,实际盈利4亿元;有16户企业违规设置账外账。^[3]调查结果表明,我国有不少国有企业,存在经营管理不善,企业的资产得不到有效的补偿,使资本大量流失,国有资本保值面临严重问题,主要表现为:

1. 内部管理制度不健全。财产物资收、发、存手续不严,内部监督不力,不能按月进行清查盘点,制度流于形式,致使造成的损失难以及时发现,一旦发现,

数额较大,责任不清,若进行处理又必然造成利润下降或亏损额增大。因此,常常是将这部分损失挂在“待处理财产损益”账上,造成资产和利润虚增。

2. 固定资产折旧不是按规定和标准进行提取,而是视企业经营状况好坏来认定计提,或少计提,甚至不计提。因此,固定资产的价值得不到补偿和足够的补偿。加上现行折旧制度规定闲置的固定资产(房屋、建筑物除外)在闲置期间不计提折旧,若闲置时间过长,所造成的破损和报废,其损失也只是挂账,得不到应有的补偿。造成资产和利润虚增,更新改造固定资产所需资金严重不足。

3. 违背权责发生制的要求。该摊的费用不摊销,长期挂在“待摊费用”和“长期待摊费用”账户内,使企业资产和利润虚增。

4. 有的企业在实行兼并时,由于缺乏经验,措施不力,手续不清,被兼并的资产严重账实不符,造成一部分资产损失无法处理,也得不到补偿。

5. 企业债权的日益膨胀,所形成的呆账,有的超过3年以上,且数额大,收回难,而提取的坏账准备金却微乎其微,导致资金沉淀,负担加重,损失得不到补偿。

6. 在生产和经营商品过程中,存在商品不对路或供大于求,以致造成库存商品中质次价高、过时淘汰等库存有问题商品,挤占大量流动资金,应负担的银行利息无法弥补。若进行削价出售,其损失难以负担,也无力弥补。

7. 企业由于通货膨胀因素的影响,造成成本费用虚低、利润虚增、成本实物补偿严重不足。

8. 有些国有企业通过违规拆借资金、资产置换等手段造成国有资本损失,其中一些企业已无法持续经营。如成都东方电气科技实业有限公司2003年违规拆借资金额达1.23亿元,^[2]国有资本面临严重损失。

三、国有资本得不到保值的原因

影响国有资本保值增值的因素是多方面的。除有社会外界环境和因素的影响外,也有企业主体的主观原因。从企业主体的角度分析,影响主要来自以下四方面:

(一)国有资本保值的成本补偿观念淡薄

我国国有企业大量存在损失挂账问题,究其根源,就在于单纯追求利润的最大化。然而,单纯追求利润最大化,就必然导致无视资本保全,存在不弥补损失的愿望和行为。有的企业为了做好账面文章,其存在的损失部分不予弥补,表面上国有资本已经增值,可实际上则是拿一部分资本作为利润来反映。不以资本保值来论成本补偿,单纯凭账面利润来反映企

业经营业绩,无疑助长了企业经营者不注重企业资本保护和强化内部管理,采取短期行为,降低了企业管理水平;企业因虚夸账面利润,却加大了税收负担,进而又加剧了企业的资金紧张,导致资金恶性循环;企业因资本不能保值,必然存在严重潜亏,账面利润夸大后,使会计信息失真,又误导社会资金流向,助长经济的低效益运行,同时,也带来了经济生活中的盲目乐观现象,使企业资产隐性流失越来越大。所以,要根除企业潜亏问题,达到资本保值,必须在企业经营目标上,从“利润最大化”转变到“所有者权益最大化”上来,真正树立起资本保值的成本补偿观念,并以此为导向,规范企业的利润实现和考核机制。

(二)企业补偿性支出的足额补偿是国有资本保值增值的基础

企业的生产经营活动实质是通过资本耗费,以获得一定的收入。其结果是一部分资本构成了收入的组成部分,企业的资本存量相应下降。为保证资本的完整,企业就必须将经营中所获得的收入划出相当于资本存量下降的部分用于补充资本。因此,企业补偿性支出的正确核定与补偿,是企业资本保值增值的基础,从而也是国有资本保值增值的基础。而有些国有企业不加强内部管理或无能力强化企业内部管理,造成财产物资管理混乱,存在损失数额大、管理失控和难以发现的现象,一旦被发现,其损失难以抵补;由于一些不适当的行政干预,有些国有企业不愿消化损失。同时,在企业有能力消化时,而又无权处理数额较大的损失;片面地强调国家财政收入的增长,以保证财政支出的需要。因此,在各种审计、检查中,注重对多计成本费用、偷漏税收行为的检察,而对少计成本费用、不列支损失的行为却不问津。况且,在财务制度中对损失的确认与计量上也不够明确。

(三)企业资本结构的合理与否,直接影响到国有资本的保值增值

企业是以全部资本投入经营,并获得收入的。企业的全部资本包括两部分,一是负债资本;一是所有者资本。负债经营是市场经济中企业的常例。然而,企业负债经营的目的实际上是为了通过适当的负债使所有者权益最大化。由于在负债和所有者权益两方面,企业必须首先保证债权人权益,即在债务到期时,企业必须将债权人的本金和利息如数归还。因此,企业负债经营时应尽量使负债所承担的利息率低于企业的全部资本盈利率。但是,在负债利息率高于企业资本盈利率时,有些国有企业也盲目负债,导致企业负债率过高,最终由于资不抵债,濒临破产。

(四)所有者权益比例的公正与否也是影响国有资本保值增值的重要因素

为适应市场经济发展的需要,解决上述国有企业负债率过高的问题,国有企业有必要吸收各方面的投

资。但我国目前在企业产权变动过程中,往往未对国有资本进行必要的评估或低估了国有资本,造成国有资本在企业所有者资本中所占的比例人为下降,严重地损害了国家所有者的权益。在保证投资各方资产比例公正的前提下,企业收益的分配应依据同股同权同利的原则进行。但我国目前在企业的收益分配过程中,出现了国有资本的收益权被架空的现象。如许多股份制企业采用配股方式进行收益分配,由于我国目前的股市和国有资产管理体制还不完善,国有资本流动性不足,从而影响了国有资本的正常流动,国家股的配股权难以实现,其结果是国家丧失了其应获得的收益。如果说企业总资本中,负债权益先于所有者权益得到保证是市场经济所要求的,那么这种在所有者内部,收益分配向某些所有者倾斜的做法则是有悖于市场规则的。因此,所有者权益比例的公正与否,直接影响到国有资本的保值增值。

四、国有资本保值增值的对策

(一)树立国有资本保值增值观念

当前国有资本流失严重,究其根源,是国有企业领导人保值增值观念不强所致,如果在企业经营的每个环节都贯彻保值思想,为国有资本负起责任,许多带给国有资本的损失就不会发生,^[3]国有资本就能够得到保值增值。为此,必须在企业经营目标上,从“利润最大化”转变到“所有者权益最大化”上来,真正树立起资本保值的成本补偿观念,并以此为导向,规范企业的利润实现和考核机制。对此,一是要正确处理好财政收入增长和发展企业经济的关系。国家财政部门对于企业利润形成的一系列规定,应同时着重于企业资本保值的需要,允许、要求和监督其有效的补偿。若偏于财政收入的增长,而不允许和不监督其有效的补偿。长期下去,所带来的只能是企业的亏空,给财政的未来增长设置最大的障碍,导致财政收入增长无后劲,甚至造成财政收入下滑的后果。二是企业损失的控制与损失的处理同时并重。企业经营过程中各种损失的发生是不可避免的,因此,既要注重财产物资的管理,减少或避免损失浪费,又要注重积极处理已出现的各种损失。这样,损失也就不是一种现实的损失,而是已经通过其经营活动将损失额再创造出来的。如果不予及时足额地进行补偿,那才是真正的损失。

(二)进一步完善国有资本的管理、监督和营运机制

1. 目前国有资本管理方面存在的许多问题都是由于管理不规范所致。今后必须首先加强立法,依法行事。对于国有资本从某些领域中逐步退出过程中

出现的破坏社会公正和造成公共财产向少数人流失的现象,需要采取有效措施加以制止和纠正。国资委应对国有产权变动进行规范,并动员社会各方面进行监督,以维护定价、申购等方面的程序公正。要维护国家利益不受损害,在出售或转让国有资本时,保证其透明、公正和合理,防止国有资本流失。建立健全产权交易的规章制度。使国有资本的转让交易做到有法可依,有章可循。尽快完善和严格执行《公司法》,建立现代企业制度,健全法人治理结构机制,通过国有股代表推选董事、监事,通过董事会聘任经理人员,并将经理人员的职权严格控制在董事会的授权范围内,通过层层产生、层层制衡来建立科学的法人治理结构,确保国有资本的保值增值。建立科学的公司法人治理结构,完善企业的民主制度。主要包括:完善企业法定代表制度。实行科学民主决策,严格限制单个董事、经理的权力。通过完善不同股东之间的制约机制、增设股东派生诉讼的权利等措施,完善企业的监控制衡机制。完善监事机构的职权,在扩张其监管权限的同时,监事会成员应严格遵守公正、忠实的义务。国资管理部门应尽快建立健全公司经营者的约束和激励机制,保护经营者的创业精神,允许和鼓励他们光明正大地取得法律许可的收入,在物质上筑起一道“不愿贪”的防线。立法工作应当根据国家授权和国有资本出资人职责,遵循国有资本管理体制改革确定的原则,科学合理地规范各级国有资产监督管理机构和所出资企业的权利、义务和责任,切实维护国有资产出资人的合法权益,保障企业的经营自主权,促进国有企业改革与发展,发展和壮大国有经济,实现国有资本保值增值。

2. 加强监督,制约权力的运作。新的国有资产监督管理体制,决定了国有资本监管部门和经营的责任人对国有资本拥有各自独立的权力。当这种权力不受任何制度制约时,它的存在就成为产生腐败行为的重要源头。因此完善对权力的监督制约机制,是防止权力滥用的重要措施。加大执法力度,加大清查和惩治国企公职人员腐败行为的法律力度。对国有资本监督管理部门的工作人员因执法不公、滥用职权、枉法徇私而侵害国有企业或国企工作人员合法利益,或者明目张胆向国有企业或其工作人员索取贿赂的,要依法查处。必须加强对改制改组企业的监管,对面临重组、兼并、破产、出售的那些国有企业负责人,应依法进行经济责任审计,对审计出问题的,应根据具体情况,进行党纪、政纪处分,或依法追究法律责任。企业负责人出巨资购买自己经营和管理的企业,必须接受经济责任审计和购买资格审查,有关部门应听取职工的意见,防止借机做假、营私舞弊行为的发生。要保证所经营国有资本的保值增值和安全完整,向出资人负责。因此除要按规定报告企业的重大事项,保证

企业财务信息的准确性以外,要依法加强对其全资、控股子企业的财务状况和资产质量的监督,完善产权代表、派出监事、经营目标责任制、会计、审计等监督管理制度,建立健全对全资、控股子企业重大投资项目、利润分配、担保、抵押的监督,防止所有者权益受到损害。同时还要确保监督的有效性,把监督机制建立在事前、事中和事后的全过程中。

3. 以保值增值作为国有资本营运的目标。要建立国有资本预算体系,使国有企业的经营者真正实现国有资本的保值增值。国有资本预算是指国有企业经营者在任期内所制订的国有资本保值增值率、净资产利润率等预期指标。过去20多年改革的一条重要经验告诉我们,要实现国有资本保值增值,就必须对企业经营者进行考核。必须抓紧建立适合国有企业实际的,体现权利、义务和责任相统一,管资产和管人、管事相结合的国有资本经营业绩考核制度。按照依法考核、分类考核和约束与激励机制相结合的原则,建立年度考核与任期考核相结合,结果考核与过程评价相统一、业绩考核与奖惩紧密挂钩的考核制度。要以业绩合同的方式考核年度国有资本经营业绩,以资本经营责任制的方式考核任期国有资本经营业绩,把国有资本经营的近期目标与中长期目标统一起来,从而提高国有资本的竞争效率。对企业经营者的业绩考核,要与奖惩结合起来,完成资本保值增值任务的要给予奖励,完不成任务的只能拿基本工资,连续几年完不成任务的人员必须调整。这套考核体系包括企业的财务效益状况、资产运营状况、偿债能力状况和企业发展能力状况等。

(一)加强国有企业内部管理,确保成本的足额补偿,实现国有资本保值增值

为保证企业正确核定并足额补偿其补偿性支出,依靠企业真正的净资产增长和保全来增加国有资本,应做好以下几方面的工作。

1. 企业要依法做帐,按规定计提费用,保证会计核算的真实性。企业必须严格执行国家的国有资本管理、财政和税收的法律、法规,定期进行盘点和审计,做到帐实相符。按照国家有关规定,准确核算成本,足额提取折旧,按规定摊销费用。

2. 要建立资产责任制,努力提高企业效益。企业效益是国有资本保值增值的基础和源泉。在正确核算企业补偿性支出的前提下,企业的补偿性支出能否得到足额补偿,则取决于企业通过资本耗费所获得的收入量的多少。若收入量大于减少的资本量,企业可实现利润,资本增值;若收入量等于减少的资本量,企业必须将所有的收入用于补偿支出,仍可以实现资本的保值;但若收入量小于减少的资本量,资本的减少量将得不到足额补偿,此时,企业资本的保值就成为问题,更谈不上增值了。因此,只有通过提高企业效

益,增加企业的收入量,国有资本的保值增值才能实现。

3. 要确保国有资本的保值增值,必须充分考虑通货膨胀环境中的足额补偿。国家必须制订适应通货膨胀的折旧政策,允许企业按照重置成本确定各期固定资产的折旧费用。即每年根据物价指数变动情况计算固定资产的重置成本,然后按重置成本的一定比例,确定当期的折旧费用。

4. 科学技术的进步会使固定资产在使用过程中发生无形损耗,它与有形损耗一起构成预付资产价值的损耗。由技术进步引起的固定资产无形损耗具有行业和时间上的不确定性,在不同时期、不同行业,技术进步的速度不同,无形损耗的大小也不同,因此,对无形损耗可以通过以下几方面获得补偿:

第一,提高固定资产利用率,在尽可能短的时间里使现有的固定资产得到尽可能充分的利用。通过提高固定资产的使用密度,使得同一资产在同样的时间内,有更多的产出。

第二,适当提高折旧率。确定折旧率时,应考虑无形损耗的影响,适当提高固定资产折旧率,由预付价值承担一部分无形损耗的补偿。

第三,对于由于技术进步而提前退出使用的资产,根据社会需要进行出租或转让,其收入可作为补偿无形损耗的一个资金来源。从全社会而言,这种做法有利于资源合理配置。

5. 市场供求结构的变化,将使企业资产质量下降,如会导致部分固定资产闲置,还会引起一部分流动资产,如原材料、存货等的积压,甚至丧失使用价值。企业资产质量下降的结果是国有资本随之下降,为使国有资本在市场经济中实现保值增值,必须按市场经济规则理顺产权关系,大力推进产权制度改革,按“国有资产国家所有、分级管理、分工监督、企业经营”^[4]的模式,建立和健全企业经营机制,提高企业对市场变化反应的灵敏度。同时,建立国有闲置资产的调剂市场,使沉淀在社会基层的国有资产流动起来,并在流动的过程中实现保值增值。

参考文献:

[1] 国务院. 企业国有资产监督管理暂行条例[Z]. 2003-05-13.
[2] 周武光. 国企领导人管理体制的历史演进和发展方向[J]. 经济管理, 2003, (23): 20.
[3] 中华人民共和国财政部会计信息质量检查公告(第九号)[Z]. 2004-01-08.
[4] 张树宏. 保值会计论[M]. 北京: 中国财政经济出版社, 2001.

Value Preservation and Appreciation of State-owned Capital

SHEN Ying¹, LIU Ji-chun²

(1. College of Economic and Management, Yanbian University, Yanji, Jilin 133002;
2. Enterprise Management Department, Yantai Tobacco Factory, Yanji Jilin 133001, China)

Abstract: Recently, It is presented that the situation of state-owned capital loss has increased progressively in our country and it is worried that the situation of preserving state-owned capital value. In order to effectively realize the preservation and appreciation of state-owned capital value, we must establish the conception of value preserving and appreciation of state-owned capital value, even complete not only the management but also the supervision and operating mechanism of the state-owned capital more perfectly, strengthen the internal management of the state-owned enterprise, so that the cost can be surely compensated.

Key words: state-owned capital; value preserving and appreciation; cost compensation

作者: [沈英, 柳基春, SHEN Ying, LIU Ji-chun](#)
作者单位: [沈英, SHEN Ying \(延边大学, 经济管理学院, 吉林, 延吉, 133002\), 柳基春, LIU Ji-chun \(延吉卷烟厂, 企管部, 吉林, 延吉, 133001\)](#)
刊名: [西北农林科技大学学报 \(社会科学版\)](#)
英文刊名: [JOURNAL OF NORTHWEST A&F UNIVERSITY \(SOCIAL SCIENCE EDITION\)](#)
年, 卷(期): 2005, 5 (3)
被引用次数: 0次

参考文献(4条)

1. 国务院 [《企业国有资产监督管理暂行条例》](#) 2003
2. 周武光 [《国企领导人管理体制的历史演进和发展方向》](#)[期刊论文]-[《经济管理》](#) 2003 (23)
3. 中华人民共和国财政部 [《会计信息质量检查公告》](#) 2004
4. 张树宏 [《保值会计论》](#) 2001

相似文献(10条)

1. 期刊论文 [袁建华, YUAN Jian-hua 国有资本保值增值会计计量模式研究 - 山东农业大学学报 \(社会科学版\)](#)

2001, 3 (4)

随着市场化改革的不断深入, 国有资本保值增值问题日益受到人们的关注. 但多侧重于研究国有资本如何实现保值增值, 而对会计上如何计量, 如何提供国有资本保值增值信息, 提供的信息是否存在问题, 怎样克服这些问题等, 则论述甚少. 笔者试从会计学的角度, 分析我国现行会计制度下国有资本保值增值会计计量模式存在的局限性, 并对我国国有资本保值增值会计计量目标模式进行设计.

2. 学位论文 [吴彩霞 无形资产管理与国有资本保值增值](#) 1998

该文以无形资产的管理为主线, 在分析问题的基础上, 提出了加强无形资产管理的对策, 并论述了如何通过完善无形资产的管理来保证无形资产、带动其它资产, 从而促使整体国有资本的保值增值. 全文可分为三个部分: 第一部分: 无形资产管理与国有资本保值增值的关系. 简要介绍了无形资产的特征、作用及国有资本保值增值的关系, 提出了无形资产管理中存在的主要问题. 第二部分: 完善无形资产管理, 促使国有资本保值增值. 该部分以无形资产的基础管理为核心, 论述了无形资产在取得、使用、投资、转让以及企业产权变动等各个环节中的管理, 以此保证国有资本的保值和增值. 第三部分: 加强无形资产经营, 促使国有资本保值增值. 在该部分中, 首先介绍了无形资产经营的含义及无形资产的资本化, 其次阐述了如何利用无形资产筹集资金, 最后论述了如何通过无形资产经营达到企业资本扩张的目的, 进而达到促使国有资本保值增值的总目标.

3. 期刊论文 [王仲兵, WANG Zhong-bing 关于国有资本保值增值的几个理论问题 - 华北电力大学学报 \(社会科学版\)](#)

2005, "" (2)

本文从国有资本保值增值命题的提出、国有资本保值增值的含义与范围及立论基本逻辑、国有资产流失的经济学含义、国有资本保值增值与国有资产配置及国有资本保值增值评价体系五个方面对国有资本保值增值概念进行了研究, 厘清了认识上的一些误区.

4. 学位论文 [袁建华 资本保与国有资本保值增值会计计量模式研究](#) 2000

资本保全会计学中基本的概念之一. 资本保全观念对于收益的计量、成本的补偿和利润的分配等起着决定作用, 它也是探讨不同会计计量模式的差异和会计计量模式创新的基础. 国有资本保值增值在会计学上其实就是国有资本保全问题, 国有资本增值无非就是资本保全 (保值) 计量基础上的一个增量. 该文正是基于这一认识, 在阐释资本保全理论的基础上, 概括出中国国有资本保值增值的会计计量模式, 分析了其存在的局限性, 在文章最后设计出国有资本保值增值的会计计量的目标模式, 从而提供更加全面、真实的国有资本保值增值信息, 以便于使用者据此做出更准确的判断, 进而实现正确决策.

5. 期刊论文 [王元龙, 盛晨 商业银行国有资本保值增值问题研究 - 武汉金融](#) 2009, "" (10)

国有资本保值增值是国有商业银行改革的重要目标, 而改革的推进则为国有资本保值增值发挥了积极的作用. 在国内外金融市场风险日益复杂的情况下, 商业银行国有资本保值增值面临着严峻的挑战. 为实现国有资本保值增值, 本文提出国有商业银行必须进一步深化改革和加快发展, 遵循国有银行改革的基本原则、完善公司治理结构、培育和提升创新能力、强化风险管理能力、完善战略投资者引进和退出机制以及加强监管体系建设.

6. 期刊论文 [袁晓兵 全流通IPO应维护国有资本的保值增值 - 河南商业高等专科学校学报](#) 2008, 21 (3)

我国股票市场全流通IPO的制度安排存在不足, 有损于国有资本的保值增值. 基于国有资本的主导作用所呈现的突出地位、国有资本收益收缴的历史以及全流通IPO对国有股的制度安排现实, 应该通过在IPO进程开始前科学评估国有资本的内在价值, 促进IPO定价机制的科学、合理, 将已全流通IPO而未获得上市流通权的国有股转换为优先股等措施, 维护国有资本的保值增值.

7. 学位论文 [白玮 国有资本财务监管框架下的国有企业内部控制研究](#) 2007

中国国有企业体制改革以来, 国有资产流失成为不争的事实, 如何确保国有资产保值增值成为中国政府、理论界、实务界迫切需要解决的理论课题与实践课题, 具有重大理论意义与使用价值. 国有资产监督管理委员会的建立构筑了国有资产管理的新体制, 留下了3个需要解决的具体问题: 国有资本财务监管体制建构、国有企业公司治理结构建构和国有企业内部控制体系建构. 故确定“国有资本财务监管框架下的国有企业内部控制”作为博士论文选题.

论文以理论分析和案例研究相结合、定量分析与定性分析相结合的方法, 解决了如下问题: (1) 界定了企业内部控制的内涵与外延; (2) 理清了企业内部控制形成与发挥实际作用的理论渊源与实践依据; (3) 探索了中国国有资产管理新体制下的国有资本财务监管 (宏观监管) 与企业内部控制 (微观监管) 的相互作用机理 (互动互依关系) 并建构国有资本财务监管体系与企业内部控制系统; (4) 建构评价企业内部控制经济有效性的评价系统; (5) 以企业模拟数值验证该评价体系的可应用性, 从而建构一个可实际应用的企业内部控制系统, 实现国有资产管理新体制下对国有企业有效的企业内部控制, 确保国有资产的保值增值.

论文主要创新点如下: (1) 针对国有资产管理新体系下国有资本财务监管框架, 探究了国有企业内部控制的内涵、外延及其体系结构, 融合了美国COSO的《内部控制-整合框架》与《企业风险管理-整合框架》, 符合财务监管框架要求, 又具有中国特色; (2) 依据国有资本财务监管的终极目标, 从企业利益相关者角度确定构建企业内部控制的核心理指标是净资产收益率, 评价方法是基于现金流的贴现分析; 构建财务分析框架和企业价值评估模型

; (3) 改进目前基金管理公司使用的股价预测模型, 以SC公司财务报表为基础, 应用该评价模型实现了对企业价值的评估, 验证了本文设计的方法可以

实现国有资产管理新体制下有效的企业内部控制。

8. 期刊论文 [胡云峰 国有资本保值增值指标的探讨 -铜业工程2002, "" \(2\)](#)

本文作者在讲述了国有资本概念及实行国有资本保值增值的重要性, 确定设定国有资本保值增值指标的必要性, 对国有资本保值增值指标内容和计算进行解释, 同时提出在市场经济中要根据企业实际情况不断完善和修订考核指标计算。

9. 学位论文 [李先法 初论国有资本出资人财务管理 2005](#)

国有资产流失问题, 已成为困扰我国经济改革和宏观管理的一大难题。本文用经济学中的委托代理理论对国有资产流失原因进行分析, 指出我国国有资产委托代理关系中存在的多重代理引起目标偏差、代理人的行为缺乏监督、经营者薪酬制度不合理等问题是造成国有资产流失的主要原因, 提出加强国有资本出资人财务管理, 可有效防止国有资产流失, 并提出加强国有资本出资人财务管理的建议。

首先针对国有资本保全和增值问题, 提出资本的保全不仅是原始资本本身价值的保全, 也包括原始资本最基本的增值, 即以国库券的利率来计量的无风险收益, 资本增值包括有形增值和无形增值; 并在此基础上设计包括财务评价指标和非财务评价指标、定量与定性相结合的考核指标体系约束经营者, 设计年薪制、股票期权和经营者持股机制来激励经营者, 使经营者目标和出资人目标趋同。

其次, 完善内部控制制度和预算管理约束机制, 加强成本费用管理, 指出内部审计更重要的任务是针对管理和控制的缺陷, 提出建设性意见和改进措施, 以降低内部控制无效而产生的风险。

最后, 完善国有资本出资人对企业的财务监督机制, 探索市场经济条件下加强国有资产国家审计制度, 完善财务总监委派制, 同时为完善市场监督制度, 建议建立真正的审计契约的委托人, 实现“谁委托, 谁付费”的交易原则, 完善CPA中介机构, 推进会计师事务所体制改革, 加快合伙制在会计师事务所的普遍实行, 以增加执业风险, 提高审计质量。

10. 期刊论文 [杨征宇. Yang Zhengyu 确保国有资本保值增值的若干机制的探讨 -湖南商学院学报2004, 11 \(4\)](#)

建立有效的国有资本管理机制, 是我国制度建设的一项新的系统工程。本文根据对国有资本保值增值问题的顿悟, 从实用性、科学性出发, 探讨国有资本管理体系、监督体系、营运体系的建立和完善。指出管理原则、手段、重点、方式上的加强有利于保值增值; 而会计监督和审计标准体系的建立是当前新形势下的新要求; 侧重国有资本存量营运以及增量营运, 总的目标是为了确保国有资本的保值增值。

本文链接: http://d.g.wanfangdata.com.cn/Periodical_xbnlkjdxsb-sh200503009.aspx

授权使用: 西北农林科技大学图书馆(wf1sxbt), 授权号: da15cf6c-203c-4290-9900-9df80170b624

下载时间: 2010年9月21日