

国有资产如何实现平稳进退

●孙洁

摘要:文章主要阐述国有资产实现平稳进退的必要性以及如何实现国有资产平稳进退的方式和方法,同时探讨国有资产在实现大规模平稳进退过程中如何避免国有资产流失的问题。

关键词:国有资产 管理 进退 流失

中图分类号:F20 **文献标识码:**A

文章编号:1004-4914(2004)10-018-02

一、国有资产进退的必要性

1. 可以提高国有资产的经济效率。上海市国有资产占整个社会资产比重很大,但年收益率只有4.5%,低于混合所有制企业8%的资产收益率和5.18%的银行贷款利率。因此如何提高国有资产收益率成为其从竞争性领域进退的内在动力。而导致国有资产收益率低下的原因是多方面的,如缺乏先进的管理方式,没有有效激励机制,历史形成的包袱沉重,缺乏实质内容的现代企业制度,等等。要克服如此众多的不利因素,单靠企业自身的努力是不行的,必须选择从竞争性领域进退以实现国有资产收益率的提高。

2. 从企业民营化的角度看,国有资产从竞争性领域退出是其必然的选择。1979年撒切尔夫人当选为英国首相后曾大规模地推行国有资产民营化并取得了一定的成效,其他国家相继效仿,从而使得“民营化运动”从发达国家到发展中国家席卷全球。这也为我国实施国有资产从竞争性领域进退提供了一些借鉴的经验。

3. 国有资产有进有退是国企改革之必由之路。在计划经济体制下,我国国有资产由政府直接经营管理。实行公司制改革初期仍由政府直接经营管理,后来进一步实行政企分离、建立现代企业制度在企业内部建立董事会、监事会,但其实质仍是政府经营管理国有企业。这其实不难理解,因为国有资产属于社会全体成员,政府与公民之间实际上是委托—代理的关系,而政府与现代企业制度中的经理人也是委托—代理的关系,这样形成了国有资产经营管理中双重的委托—代理关系。而在现代经济学理论解释中,委托—代理问题是指企业经理人追求自身的经济利益最大化甚至可能不惜以所有者身份来获取较低的利润为代价。在现代西方管理学中,为了避免这样的问题出现,对单一委托人—代理人关系设计出许多的激励机制,使得委托人和代理人两者的目标保持一致,但都对双重委托人—代理人关系很难适用。为此,有些专家称之为所有者缺位。所以国有资产进一步改革必然要从竞争领域退出,以解决双重委托—代理的问题。

4. 可以实现国有资产从政府直接管理到间接经营的方式转变。我们以前对国有资产管理仅仅停留在静态的层面,要确保国有资产不流失、进而实现国有资产的保值增值,就要对国有资产实行动态的管理,就是对国有资产进行经营管理。要使低效的国有资产能够进入资本市场交易,使其进入到高效的产业领域以实现资产有效的配置。

5. 可以转变政府职能,提高工作效率。世界银行在1997年的世界发展报告中指出:“每一个政府的核心使命包括了五项最基本的责任。(1)确定法律基础;(2)保持一个未被破坏的政策环境包括保持一个宏观经济的稳定;(3)投资于基本的社会服务和社会基础设施;(4)保护弱势群体;(5)保护环境。”在市场经济管理体制中,政府是掌舵者而不是划桨人,是政策的制定者,市场经济环境的保护者,是各种因素导致市场失灵的纠正者。对于一些不涉及国家安全机密的产业要让位于市场自行调节,这样可以节约大量的时间来为市场提供服务。

二、国有资产进退领域的选择

对于国有资产管理的改革许多人都认为应该转让或者退出,国有资产转让或者退出只是国有资产经营管理的一部分而决不是全部。国有企业产权出让要防止两种倾向,一种是粗放操作,一卖了之;一种是追求政绩,盲目冒进。对于国有资产的转让是有所选择的,并不是一味地转让或者退出,当然更不可能是一卖了之。国有资产经营管理的目标是实现国有资产的保值增值,进而实现整个社会资源的有效配置。

1. 充分或者完全竞争性领域内国有资产的进退。国有资产进退应首先选择完全竞争领域的产业,根据经济学对市场的划分,市场可以分为完全竞争、垄断竞争或者寡头垄断和完全垄断。经济资源只有在充分或者完全竞争的市场才能实现最佳配置。国有企业在完全竞争市场缺乏灵活的竞争机制,在竞争中往往处于不利地位。这是国有资产从完全竞争领域退出的主要因素。当然,政府从这一领域退出后,可以对市场出现不正当的竞争进行更有效的干预,对因为信息不对称造成的市场失灵进行纠正。另外,由于国有企业的两重性即经济性和社会性,在完全竞争的市场里,政府如果想实现国有企业的社会性,其付出的成本相对就比较高,因为很难通过价格来实现。

2. 垄断竞争和寡头垄断领域内国有资产的进退。处于垄断竞争和寡头垄断领域内的国有企业,应该适时选择国有资产进退的时机,随着科学的发展和技术的进步,垄断竞争和寡头垄断的市场可以转化为完全竞争的市

场,适时选择退出的时机可以确保国有资产的保值或者增值。

3. 垄断领域内国有资产的进退。垄断领域内国有资产,大部分属于基础设施领域,在垄断领域内国有资产进退时应该注意不应该形成新的垄断格局,进退的目的应该有利于竞争市场的形成。从完全竞争市场退出的国有资产可以投资基础设施建设领域,同时也可以引进民间资本进入这一领域。我国基础设施建设还远远不够,需要大量的资金进入基础设施建设领域,仅仅靠财政投入解决不了根本问题,应该采取融资方式多元化,融资渠道多样化。无论发达国家或是发展中国家,都面临基础设施建设资金短缺的问题,我们应该抓住对国有资产经营管理改革的这一历史机遇,重点投资于基础设施建设,为基础设施建设开辟新的投融资渠道。

三、国有资产进退方式的选择

1. 完全退出。所谓完全退出,就是指国有资产从市场全部退出。这里的全部是指一个企业或者是一个行业内的全部国有资产。对于处在竞争较为激烈的行业的或者较小的企业采取这种方式较为合适。在激励的市场竞争环境中,由于国有企业缺乏先进的管理方式,没有有效的激励机制、历史形成的沉重的包袱,同时缺乏具有实质内容的现代企业制度等原因,必然使国有企业处于不利地位,从而导致国有企业亏损。小企业退出,是已经实施的“抓大放小”政策的具体落实。完全退出的企业,本质上改变了企业的性质,由原来国有资产改变为民营或者私人企业,这里涉及到在职人员工作安排以及福利待遇的处理等问题。解决好在职员工的工作安排、福利待遇以及建立社会保障体系是成功实现国有资产完全平稳进退的关键。对于完全退出的国有企业面对的问题相对较多,需要建立完善的退出机制,当然又不可能实行同一个模式,因为不同的企业有不同的具体情况。

2. 部分退出。部分退出就是指一部分国有资产从市场退出。这里有许多可供选择的方式,兼并、收购或者参股的形式都是经常使用的方式。在实现我国大型企业扭亏为盈的时间里,大部分是采取了国有资产部分进退的方式,的确为我国大型企业实现扭亏为盈起到了关键性作用。但是,在我国证券市场上,国有企业绝大部分同样也是采取部分进退的方式,从而导致了我国证券市场的股权结构不合理的格局,形成国有股一股独大的局面。现在一提起国有股减持就会造成证券市场的恐慌。国有企业具有两重性即经济性和社会性,政府对一些企业可能偏好其经济性,而对另一些企业政府可能偏好其社会性,对于政府偏好其社会性的企业应该控制股

权,对于政府偏好其经济性的企业应该将股权更多地让位于市场。国有资产部分进退仍然是近阶段采用的主导方式。

四、国有资产进退机制的完善

1. 进退过程的机制。在国有资产进退过程中应该充分体现“三公”的原则,即“公开、公平、公正”。国有资产进退过程中流失主要是由于交易的不公平性,而这种不公平的交易不可能是公开进行的,因此防止国有资产进退过程中流失,就要杜绝交易的不公平性,要把这种交易公开进行。上海已经成立了产权交易所和技术产权交易所。除此之外还应该从两方面进行,首先,对国有资产的信息要面向社会公开,以确保尽可能多的人了解信息,参与竞争。同时也起到社会的监督作用。信息公布除了政府指定的媒体外,还要在网上公布。信息公开是杜绝国有资产在其进退过程中流失的关键。其次是引进竞争机制,尽可能减少一对一谈判的方式进行交易。我们知道,只有在公开的情况下,进行合理的竞争才能形成资产最合理的价格,参与竞争的人越多形成的价格越合理。

2. 进退的监督机制。为了确保国有资产进退机制的顺利实施,必须制定相关的法律政策进行规范和保护。目前已经成立国务院

国有资产监督管理委员会,这是全国国有资产监督管理机构。我国还没有《国有资产管理法》,近期已经出台了《国有资产管理条例》,用以完善国有资产进退的监督管理机制。但是,从根本上还需要尽快制定《国有资产管理法》。

3. 引进国外评估机构。为了实现国有资产进退过程机制中的“三公”原则,以确保国有资产在进退过程中不流失,应该引进国外资产评估机构,对国有资产进行全面而科学的评估。因为对国有资产高估或者低估都是不负责任的行为。低估了必然造成国有资产流失,高估了导致国有资产不能及时流通同样造成国有资产另外一种形式的流失。吸收和引进国外资产评估机构的经验和先进的技术手段可以帮助我们消除认识上的误区,从而形成统一的认识,避免不必要的争执。

五、国有资产退出应该注意的几个问题

1. 认识的误区。对于国有资产进退过程中国有资产流失存在一些认识的误区。特别是在资产评估方面,有时候可能会发生偏差,例如:假如你刚从商店买回家一台彩电,甚至连包装箱都没有打开过,这时你不喜欢了,准备转让出去,你还能按你买的价格转让吗?如果低于买时的价格转让出去是否就是国有资产流失呢?还有就是国有资产的“冰棒”现

象,这些都是我们对国有资产流失问题认识的误区。克服认识的误区,形成统一的理念是实现国有资产从竞争领域平稳进退的关键。我们不能只看到表面的流失而忽略隐型的流失,低价出售国有资产是流失,故意抬高国有资产价格从而不能够实现其流动,同样也是造成国有资产流失。

2. 暗箱操作。在国有资产进退过程中,最应该注意的问题就是防止暗箱操作,这是杜绝国有资产流失的关键所在。如果国有资产进退的每一步都能够在阳光下进行,那么就会大大降低国有资产流失的程度。防止暗箱操作的关键应该是加强法制建设,完善制度建设,进一步发挥市场监督机制的作用。

参考文献:

1. [澳]欧文·E·休斯著.彭和平,周明德,金竹青译.公共管理导论[M].中国人民大学出版社,2001
 2. [美]平狄克,鲁宾费尔德著.张军,罗汉,尹翔硕,谢识予译.微观经济学[M].中国人民大学出版社,1998
- (作者单位:河南大学 河南开封 475001,同济大学经济与管理学院 上海 200092) (责编:若佳)

加强企业财务管理的几点思考

●樊栓柱

一、更新观念、正确认识财务管理在企业管理中的中心地位

财务是企业的灵魂,资金是企业的血液,财务管理是企业管理的核心。企业财务的基础是资金和资金运动,其实质是在资金运动的过程中所体现的以企业为主体的财务关系。在计划经济体制下,煤炭行业受国家计划保护,一切行为都受到统一的管理。但在市场经济条件下,来自市场的冲击和社会的压力,使煤炭企业面临着生存危机。困难的局面迫使企业转变观念,痛下决心,加强内部管理,尤其是加强财务管理,树立其中心的作用。正确认识和处理好财务关系,可以使财务管理和企业经营更加科学化、制度化和规范化。在认识过程中,重要的是要搞清楚企业的财务活动情况和规律性。比如,企业活动中的资金是如何筹集、使用、耗费、回收和分配的,构筑企业财务循环系统的这五个环节是如何联系的。同时要明确,财务管理就是对企业的财务活动进行的管理,从管理内容看,可以分为三块,即资金管理、成本管理和利润管理;从管理环节看,包括财务预测和决策、财务控制与监督、财务核算和分析等活动。在认识过程中,还要了解财务活动的最终目的,不管是财务管理中心论,还是资金管理重点论,归根到底,追求企业效益最大化是各类管理活动的最终目标,各种管理都是围绕效益来组织和进行的。

二、企业领导重视、熟悉和支持是搞好财务管理的重要因素

煤炭企业由于生产的特殊性,再加上经营效果不佳以及资金的异常短缺,也促使煤炭企业领导者倍加重视财务管理工作。他们积极转变经营观念,由生产型向经营型转变,由外行向内行转变,切实把财务管理摆在突出的位置。他们积极支持财会部门,创造各种条件进行工作,使财务管理活动渗透于企业管理的方方面面。财会部门在企业领导者的大力支持下,大胆而扎实地工作,切实为领导层把好关,提供真实的会计信息,起到了参谋助手的作用。财会人员从资金的时间和价值的角度把握企业的生产经营状况,有时候,一个小建议就能使即将流失的效益收回,一句忠言就能够使企业减少不必要的投资。相反,有些企业领导不重视财务管理工作,抱着老观念来参与市场竞争,结果把企业推向了深渊。还有的企业领导人,忽视财务管理,把财务部门的意见不当一回事,结果就出现了问题。需要指出的是,有的财会人员利用手中的权利为所欲为,有的与企业领导人同流合污,最终走上犯罪的道路。所以,企业领导人在重视、支持财务工作的同时,也要对财务工作适时进行监督,确保财务管理真正落到实处。

三、规范和加强企业内部财务管理,实现财务工作的健康运行

要实现财务工作的健康运行,为提高经济效益服务好,必须加强内部管理,规范财务行为。企业内部的财务管理,一是要管住财务活动,管好企业的筹资、投资和资金的使用;二是要理顺财务关系,以企业为主体,合理合法处理企业内外的财务关系。规范企业内部财务管理主要应健全和完善以下内容:明确内部财务管理的方法、任务和目标,以及国家颁布的会计制度和会计准则;完善内部控制制度,建立健全资本金管理制度、资金管理制度、资产管理制度、成本费用管理制度、产品销售管理制度、投资管理制度、利润分配管理制度、财务分析和考核管理制度等等;建立科学合理的财务管理体制,保证财务的正常活动;大胆采用先进、可行的管理方法引入财务活动中去,使会计资料更加真实完整,提供信息更加准确;完善内部监督机制;培养造就一支高素质的财会管理队伍,适应新形势下财务管理工作的需要。通过规范财务内部制度和行为,对于确保财务管理的顺利实施奠定了坚实的基础。

四、强化监督机制,落实责任考核

加强企业内部的财务监督,是保障企业健康运行的重要手段。发挥企业内部审计和财会人员的积极性,以国家颁布的有关财经法规为依据,对企业的财务活动实行有效的监督,目的是规范企业的财务行为,引导企业依法理财。同时,通过实施有效的监督,可以加强内部考核,进一步落实责任。当前形势下,应对以下几个方面进行重点监督:加强对消费性费用的监督,促进廉政作风建设。在当前资金十分紧张、企业面临生存的困难情况下,要严格控制小汽车、超标办公楼、纪念品、礼品、奖金、补贴的支出,禁止大吃大喝、公款旅游等行为,严禁私设“小金库”,营私舞弊、贪污腐败行为,从党纪、政纪的高度来要求,把这项工作真正落到实处;加强对各类资产的监督。企业的所有资产必须经常清理,对于资产损失,必须查明原因,落实责任,保证企业资产的安全完整;加强对成本费用的监督。按照财务制度规定,合理摊销费用,正确划分成本费用,明确开支范围;加强对财务报表的监督。财务报表必须按照规定进行填报,有关重大事项必须在会计报表中予以披露。年度决算报表必须经过社会中介机构进行审计并出具审计报告。通过强化监督机制,确保财务管理活动的健康运行。

(作者单位:平煤集团三环公司 河南平顶山 467000)

(责编:贾伟)