

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: X2005157059

UDC_____

厦门大学

硕士学位论文

行政事业单位资产管理模式的探讨

Research for management model
of the Administrative State-owned Assets

林梁鑫

指导教师姓名: 曹艳杰 副教授

专业名称: 会计硕士(MPAcc)

论文提交日期: 2010年7月

论文答辩日期: 2010年 月

学位授予日期: 2010年 月

答辩委员会主席: _____

评阅人: _____

2010年7月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

摘 要

国有资产可划分为经营性国有资产、自然资源性国有资产和行政事业性国有资产，其中行政事业性国有资产是国家正常运行的不可缺少的物质基础。传统观念下，行政事业性国有资产管理仅仅是作为单位内部的一项管理制度，与预算和财务管理相结合。这种管理模式造成了行政事业性国有资产管理“所有者虚位、管理者失位和使用者越位”的局面，文章由此入手，针对当前我国行政事业性国有资产监管体制不顺、产权不清、效率低下等问题，就如何重新构建符合我国国情的行政事业单位国有资产管理体制，充分发挥行政事业资产的效用展开论述。文章阐述了行政事业性国有资产的涵义及特性，回顾了我国行政事业国有资产管理发展历程，介绍了当前我国较流行的行政事业国有资产管理模式，分析了当前我国行政事业国有资产管理中存在的问题和成因。文章介绍了西方成熟市场经济国家政府资产管理的模式，总结了国内外行政事业单位国有资产管理工作的工作经验。在此基础上，文章探索性的提出在区分“经营性、非经营性资产”基础上构建“公共资产管理部门—行政事业单位”的行政事业单位国有资产管理体制，并按照管理体系的要求，对机构设计、职责分工、主要管理内容以及主要任务进行分析和阐述。本文是对行政事业单位国有资产管理体制的一种新探索，只有在理论上联系实际，深入研究，体制上解放思想，不断创新，才有可能建立起一套符合我国国情的高效率运行的行政事业单位国有资产管理框架体系。

关键词：行政事业单位资产；非经营性资产；管理体系

厦门大学博硕士学位论文摘要库

Abstract

State-owned assets can be divided into operating state-owned assets, natural resources of the state-owned assets and the administrative state-owned assets, including administrative and normal operation of the state-owned assets, the indispensable material basis. Traditional concepts, the administrative management of state assets is just as Internal a management system, and budget and financial management combined. This management resulted in administrative and state-owned asset management "owner virtual spaces, managers and users lost bit offside" situation, this article, starting for the current Chinese administrative system that is not state-owned assets supervision and property rights do not clear, inefficiency, etc, on how to build the administrative institutions in line with our national conditions of state-owned assets management system, give full play to the effectiveness of administrative assets to start on. Article discusses the administrative implications of state-owned assets and properties, reviewed the administrative management of state assets in China Development, introduced more popular in China, but before the administrative management of state assets, analysis of the current Chinese administrative management of state assets problems and causes. This paper introduces the mature Western market economies, government asset management model, has summarized the administrative institutions of state-owned assets management experience. On this basis, the paper's proposed distinction between exploratory "operation, non-operating assets," built on the basis of "public asset management sector - administrative units" of the administrative institutions of state-owned assets management system and management system in accordance with the requirements of mechanism design, the division of responsibilities and major tasks of key management content analysis and elaboration. Article is the administrative institutions of state-owned assets management system, a new exploration, only in-depth study of theory, institutional boldly promote innovation can establish a consistent national conditions the efficient running of the administrative institutions of state-owned asset management framework system.

Keywords: administrative institution assets; Non-business assets; management system

厦门大学博硕士学位论文摘要库

目录

第一章 引言	1
1.1 研究行政事业单位资产管理模式的背景	1
1.2 文章的结构及创新	1
1.3 文章的理论依据和研究方法	2
第二章 我国行政事业单位资产管理的现状	3
2.1 行政事业资产的内涵与特性	3
2.1.1 行政事业资产的内涵	3
2.1.2 行政事业资产的特性	4
2.1.3 我国当前行政事业资产的情况概述	5
2.1.4 行政事业单位国有资产管理体制改革的必要性	6
2.2 我国行政事业单位资产管理体制改革的进程	8
2.2.1 各部门分别管理阶段	8
2.2.2 财政部门领导下统一管理阶段	8
2.2.3 职能化管理阶段	8
2.3 当前行政事业单位资产的管理模式	9
2.3.1 国资管理模式	9
2.3.2 财政管理模式	10
2.3.3 上海模式	10
2.3.4 广东南海模式	11
第三章 我国行政事业单位国有资产管理存在的问题及成因分析	13
3.1 我国行政事业单位国有资产管理存在的问题	13
3.1.1 基础工作薄弱影响财政功能的正常发挥	13
3.1.2 资产闲置浪费流失严重	14
3.1.3 资产收益管理无序造成大量流失	14
3.1.4 资产分配不平衡造成津贴苦乐不均	15
3.1.5 处置不规范资产流失情况严重	15
3.2 我国行政事业单位国有资产管理存在问题的成因分析	16
3.2.1 思想认识上的误区是根源	16

3.2.2 管理主体不明造成体制不顺产权不清.....	16
3.2.3 管理机制不健全导致效率低下.....	17
3.2.4 规章制度建设滞后阻碍发展.....	18
3.2.5 非转经工作管理不完善.....	19
第四章 发达国家和地区国有资产管理与运作模式.....	20
4.1 发达国家和地区国有资产管理模式.....	20
4.1.1 美国模式.....	20
4.1.2 加拿大模式.....	21
4.1.3 德澳模式.....	23
4.1.4 香港模式.....	25
4.2 发达国家和地区国有资产管理模式的特点.....	26
4.3 中外资产管理模式的比较分析与启示.....	27
第五章 改革行政事业单位资产管理模式的构想.....	28
5.1 行政事业单位资产管理改革的指导思想.....	28
5.2 行政事业单位资产管理改革的原则.....	28
5.2.1 所有权与使用权相分离的原则.....	28
5.2.2 经营性资产与非经营性资产区别管理的原则.....	29
5.2.3 预算与绩效相结合的原则.....	29
5.2.4 市场与计划相结合原则.....	29
5.3 管理的架构和模式.....	30
5.4 非经营性资产的管理模式.....	30
5.3.1 资产形成的管理机制.....	31
5.3.2 资产使用的管理机制.....	32
5.3.3 资产处置的管理机制.....	33
结语.....	35
参考文献.....	36
致 谢.....	38

Directory

Chapter one Introduction	1
1.1 Asset management of the administrative institutions of the background....	1
1.2 Article structure and innovation.....	1
1.3 the theoretical basis and research methods	2
Chapter two Administrative status of asset management institutions ..	3
2.1 content and characteristics of the assets	3
2.1.1 Content of administrative assets	3
2.1.2 Administrative characteristics of the assets	4
2.1.3 current administrative assets Overview	5
2.1.4 Administrative institutions need to reform state-owned assets management	6
2.2 Reform of administrative institutions the process of asset management.....	8
2.2.1 Management of various departments	8
2.2.2 Under the leadership of the unified management of the financial sector	8
2.2.3 Management functions of stage	8
2.3 Current asset management administrative institutions	9
2.3.1 State-owned assets management.....	9
2.3.2 Financial Management.....	10
2.3.3 Shanghai management mode	10
2.3.4 Nanhai management mode.....	11
Chapter three state-owned assets administrative institutions and causes problems in the management of	13
3.1 Administrative institutions problems in the management of state assets ..	13
3.1.1 Weak impact of the financial basis of the work of the normal functions	13
3.1.2 Waste of a serious loss of assets.....	14
3.1.3 Disorder caused by a large number of assets, loss of revenue management	14
3.1.4 Asset allocation imbalance allowance joy inequality	15
3.1.5 Disposal of non-standard assets in serious condition	15
3.2 Administration Institution state asset management existence question	

origin analysis	16
3.2.1 The ideological recognition erroneous zone is a root	16
3.2.2 Management system that is not the main cause of unclear property rights unclear.....	16
3.2.3 Management mechanism is not perfect led to inefficient	17
3.2.4 Hinder the development of rules and regulations lag	18
3.2.5 Poor management by the work of non-GM	19
Chapter four Developed countries and regions and operation of state-owned assets management	20
4.1 Developed countries and regions of state-owned assets management	20
4.1.1 American model	20
4.1.2 Canadian model	21
4.1.3 Germany and Australia model	23
4.1.4 Hong Kong model.....	25
4.2 Developed countries and regions characterized by state-owned assets management	26
4.3 Chinese and foreign assets management mode of comparative analysis and enlightenment	27
Chapter five Reform of the administrative institutions of the concept of asset management	28
5.1 The reform of administrative institutions asset management guidelines ..	28
5.2 Reform of administrative institutions the principles of asset management	28
5.2.1 Separation of ownership and the right to use.....	28
5.2.2 Operating assets and non-operating assets management principles difference	29
5.2.3 Budget and the principle of combining performance.....	29
5.2.4 Combining the principles of market and planned	29
5.3 Management model and structure	30
5.4 Non-operating assets of the management model	30
5.4.1 Asset Management formed mechanism	31
5.4.2 Asset management model used	32
5.4.3 Asset disposal management	33

Conclusion	35
References	36
Acknowledgements	38

厦门大学博硕士学位论文摘要库

厦门大学博硕士学位论文摘要库

第一章 引言

1.1 研究行政事业单位资产管理模式的背景

行政事业单位国有资产是行政事业单位行使国家各项职能，维持国家机器正常运行的物质基础，是社会主义现代化建设事业的重要组成部分。长期以来，我国行政事业单位的国有资产一直沿袭 1995 年提出的“国家统一所有，政府分级监管，单位占有、使用”的管理体制，使得依靠财政资金积累下来的行政事业单位国有资产分散在各个部门。这些资产虽然名义上是国家所有，但实际上由各个单位行使着资产的所有权。对行政事业单位国有资产管理仅仅是把其作为单位内部的一项管理制度，与预算和财务管理相结合。随着社会主义市场经济的逐步建立，这种管理模式已经无法适应新形势的需要，暴露出了许多问题。相对于企业国有资产，行政事业单位国有资产从管理体制、权责划分和法规制度建设等各方面，都显得相对滞后，存在资源配置不合理、资产总量家底不清、产权管理不到位、经营性资产缺乏有效监管等问题。行政事业单位国有资产管理是政府的职能，也是公共财政建设的一项重要内容。行政事业单位国有资产管理上的滞后，将会影响到公共财政体制建设的深入进行和政府职能转变的真正到位。如何科学有效地管理行政事业资产，改革现有管理体制，明确管理的职能定位和管理范围，完善新的管理体制，准确划分权责，规范运作确保其安全和完整，实现保值增值，提高行政事业资产的社会效益和经济效益当前深化经济体制改革的一个重要课题。

1.2 文章的结构及创新

文章的结构

本篇论文共包括中、英文摘要, 关键词, 正文, 参考文献, 致谢等内容。其中, 正文共分为六章, 各章主要内容如下: 第一章引言主要是提出问题, 阐述选题目的和意义, 提出解决问题的基本思路; 第二章对我国行政事业单位国有资产管理的现状进行综述; 第三章阐述我国行政事业单位资产存在的问题并分析成因; 第

四章介绍发达国家和地区国有资产管理和运作模式；第五章对深化改革行政事业单位资产管理体制提出构想；第六章是总结和进一步研究的展望。

文章的创新之处

1、文章提出对行政事业单位资产中经营性、非经营性资产进行区分，将两者区别对待，分由不同的部门进行管理。

2、文章提出专设公共资产管理部门对行政事业单位非经营性资产进行管理，并按照管理体系的要求，对机构设计、职责分工、主要管理内容以及主要任务进行分析和阐述。

3、文章构建了行政事业单位资产管理的新模式，通过新模式运作，力求实现科学有效管理行政事业资产，明确管理职能定位和管理范围、准确划分管理权责、规范资产运作，解决目前存在的问题。

1.3 文章的理论依据和研究方法

文章的理论依据

本文由市场经济条件下国有资产的经济性质入手，对行政事业单位国有资产管理体制和发展过程进行分析；通过回顾我国行政事业单位资产管理的历史，理清我国行政事业单位资产管理的发展思路；分析当前我国行政事业资产管理体制，寻找现行管理体制与经济社会发展不相适应的部分；参考国外及发达地区国有资产管理的先进经验，通过对比分析，针对我国行政事业单位资产管理中存在的弊端，提出改革我国行政事业单位资产管理体制的构想。

文章的研究方法

文章采用经验总结法、文献分析法、比较分析法等研究方法。通过收集、翻阅大量资料，并结合自身工作中的实践经验和掌握的具体情况，将理论分析与实践相结合。以文字推理为主，通过分析、研究我国行政事业单位国有资产的现状及管理状况，找出存在的问题，分析问题的成因，确立研究的事实依据。根据理论研究的成果和当前实际，提出具有可操作性的对策。从体系建立、机构设置、职责分工、主要管理内容等方面对行政事业单位资产管理模式进行构建，就完善制度、进一步理顺各种关系等方面提出一系列对策。

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库