

Asset Rights Protection and Countermeasures in the Process of State-owned Asset Disposal

Hongyan Liao

Ji'an Municipal Land Space Survey and Planning Center, Ji'an, Jiangxi, 343000, China

Abstract

State-owned assets are an important component of China's national economy. Their disposal directly affects whether state funds can be preserved and increased in value and the social and economic development situation. To effectively safeguard the rights and interests of state-owned asset disposal, it is necessary to avoid asset loss and adverse impacts on related state-owned enterprises during the disposal process, thereby protecting the fundamental interests of the state and the people. However, due to the influence of various factors such as the regulatory system and market environment during the disposal of state-owned assets, the rights and interests of some assets are difficult to be effectively protected. In view of this, this paper, based on literature review and practice, first elaborates on the necessity of state-owned asset disposal and the protection of asset rights and interests, and then proposes some effective countermeasures to effectively protect the interests of state-owned assets.

Keywords

State-owned assets; Disposal process; Protection of asset rights and interests; Significance; Countermeasures

国有资产处置过程中的资产权益保障及对策

廖红艳

吉安市国土空间调查规划中心, 中国·江西吉安 343000

摘要

国有资产是我国国民经济的重要组成部分, 它的处置直接关系到国家资金能否保值增值和社会经济发展情况, 要想让国有资产处置权益得到有效保障, 必须在国有资产处置过程中避免资产流失以及对相关国有企业带来不良影响, 从而维护国家和人民的根本利益。但在国有资产处置过程中受到监管体系、市场环境等众多因素影响, 部分资产权益难以得到有效保障。有鉴于此, 本文结合文献查阅及实践首先就国有资产处置及其资产权益保障必要性展开阐述, 随后提出一些有效的对策, 以切实保护国有资产的利益。

关键词

国有资产; 处置过程中; 资产权益保障; 重要意义; 对策

1 引言

伴随我国经济体制持续改革推进, 国有资产的配置方式日渐趋向多元, 资产处置成为其中一个不容忽视的重要环节。在国有资产处置过程中保障好每一项资产的权益是现阶段各级国资监管机构所亟待解决的重大课题。只有做到产权明晰、定价公允、程序公正这三个关键点才能够保证资产权益的完整。任何一方面出现纰漏, 都有可能造成国有资产流失。因此, 我们有必要就国有资产处置过程中权利保障问题展开研究, 从而有效提高国有资产的经营效率和经济效益。

2 国有资产处置概述

国有资产处置, 实质指的是一种特定的管理活动。这

种管理活动主要是通过国家对政府部门职能的赋予, 示意政府部门对国有资产展开处理、配置和转移等处分活动。因此, 国有资产处置也可以称为“国有资产的处分活动”。而国有资产在实质的生产运营过程中, 很可能会出现一些自然磨损情况以及其他的一些意识形态转变导致的变化, 这些损失也给国有资产的处置带来影响。在现代企业的生产与运营中, 激烈的市场竞争要求企业必须创新管理模式, 调整管理结构, 开发管理新技术, 以积极应对社会主义市场经济竞争。因此, 现代企业必须不断进行资产结构和运行模式的调整与升级, 保证国有资产在进行流动与运转的过程中能够得到妥善配置, 从而不断提升运营效率, 达到保值增值的目的^[1]。

3 国有资产处置过程中的资产权益保障重要意义

在国有资产处置过程中, 资产权益保障不仅关乎财务安全, 更直接关系到国家资源配置的效率与公平性。首先,

【作者简介】廖红艳(1977-), 女, 中国江西吉水人, 本科, 经济师, 从事土地资产权益工程研究。

国有资产归国家所有，其权益代表公共利益，在处置环节一旦出现资产流失、权属不清、交易不透明等问题，实质上将侵蚀国家资产总量，影响国家宏观调控能力。其次，国有资产的处置多涉及资金流、产权流、资源流的变动，若在流程控制、评估定价或审批环节存在漏洞，极易滋生权力寻租、暗箱操作、利益输送等问题，从而破坏国有企业运营环境，造成不良市场示范效应。第三，资产权益保障还是防范财政风险的关键举措。大量积压、闲置或低效资产若未通过规范处置退出，将占用资源、压缩财政空间，甚至形成隐性债务风险。因而强化权益保障可促进低效资产退出、加快资产流转、提高资金周转率、增强财政可持续。第四，资产权益保障有利于推进国有企业改革。当前中央企业和地方国有企业正在全面推开从“管资产”到“管资本”的改革，要求国资监管部门不仅要加强对资产存量的静态管理，更应重视资本运行中的动态增值，因而在资产处置等各个环节充分保证资产权益完整是实现“资本运作效率最大化”的必然选择。由此不难发现，国有资产处置过程中的资产权益保障除了是基于技术层面执行规范要求外，同时也是国家发展的重要举措，因而必须科学系统做好该项工作^[2]。

4 国有资产处置过程中的资产权益保障对策

4.1 建立前期资产权属核查机制

国有资产处置启动前阶段要建立规范化的资产权属核查制度，明晰拟处置资产权属，完备相关产权证明文件。一是由资产占有国企会同财政监管部门组成资产权属核查工作组，进行现场清点和相关资料审核，重点清查核实资产的实物状况是否与账面数据相符，与相关产权凭证是否一致，有无账外资产，资产的真实性等；对存在因历史原因形成的资产权属模糊、不清、有争议的情况，应该运用国有资产监督管理等相关法律法规进行司法确权与行政确认，或按国有资产产权调处办法处置，不得让存在权属障碍的资产进入处置程序。二是要建立统一的资产权属信息档案系统，档案管理应当对每项资产的时间、来源、金额、经费渠道、有无完成项目的建设的目标任务等相关情况及其有关变更情况实现溯源式登记，形成完整清晰的资产权属链条。同时在权属核查中应由具有法定资质的第三方评估机构独立进行核查复核，并作出权属确认报告书，按照可处置与不可处置资产分别归类建立台账。各级监管部门还要统一核查操作规程，规定核查的标准、流程节点和人员职责分工，从而保证核查结果的真实、可溯查、可审查。三是核查完成后，形成权属清单、核查报告及凭证资料，按规定时限报送上级主管单位备案，并将其纳入监管体系统一管理，防止权属瑕疵造成资产交易无效、责任追溯或权益纠纷等后果。

4.2 实施处置全过程合法合规审议机制

为保证国有资产处置过程中的资产权益完整性和安全性，应在资产处置前完成全过程合法合规审议。一是按照国

有资产交易监督管理的相关规定，资产处置项目的处置方案在启动前，按照企业治理体系、授权权限的规定逐级向相应的决策机构进行报送并作出决议；涉及重大资产、敏感行业或者社会关注度较高的项目要提前启动法律合规审核，通过委托法律顾问进行全流程合规审核把关，对交易对方资质、资产权属状况、评估结果和市场公允性、交易结构及价格等重要事项进行合法性论证^[3]。二是针对内部审议，应对国有资产处置项目背景、权属界定、运行现状、账面价值和评估价值一致性等情况以及拟定处置方式和资金流向等内容进行全面审议，形成符合国家产业发展政策和有利于资产保值增值的资产处置方案。三是由内部合规委员会进行处置合规风险识别，识别结果纳入审议材料作为董事会或上级主管部门决策依据。对于涉及下属企业的资产、以产权转让方式推进的项目，同步建立分层报批、分级备案制，报送集团层面和相关监管部门审批备案，完成闭环管理。四是操作层面上，需要通过专人专责、全程留痕的方式对所有处置节点逐个记录；将所有的审议资料、会议纪要以及签批文件等所有原始资料归档完毕，在执行后由内部审计部门通过对审议档案的过程性复核，防止在处置方案编制过程中因操作程序的疏漏或决策失误而出现的责任追责及行政问责。

4.3 推行动态资产价值评估体系

推行动态资产价值评估体系是另一项保障国有资产处置过程中资产权益的有效对策。一是要建立“初评—复核—动态更新”的多层级的资产价值评估体系，将处置过程中资产评估结果客观性和时效性落到实处。对已经进入前期处置阶段的资产评估项目，需根据项目的资产属性选择对应的评估方法，采用有利于保护和实现国有资产权益的价值评估方法；如通用类资产的估值可选取市场比较法，即与市场同类资产的价位保持一致；有盈利能力的经营性资产可以选择收益现值法，根据预测收益未来一定年期折现后确定估值；而存在特殊的用途、无可供参考的市场交易价格的专用类资产则应依据重置成本法，通过合理选取技术参数来反映资产当期的实际状况。二是复核由具备资质的且与原评估机构无隶属关系的第二家机构独立完成，通过价值比对和方法检验等手段杜绝评估失真或者误差累计问题的出现^[4]。三是动态更新上，国有资产处置期限内还须密切关注宏观政策调整、区域市场的波动变化、资产的功能属性变动情况，发现上述情形及时开展价值更新评估工作，并对更新评估的有关情况和变更事项作出归档处理，从而进一步保障国有资产处置中的资产权益匹配最新情况。四是要求建立起由财政部门组织协调，会同相关部门及行业的评审专家组成的资产评估质量监督体系，采取分批次抽查、比对复核的方式对评估报告的专业性和规范性进行检查，并严把评估程序关、方法选用关以及价值结论关。每个步骤对应评价的资料交由相应的部门统一归档保存并作为闭环档案长期保存，在满足资产评估工作有记录、可追溯、可查询的管理要求情况下保障国有资产

处置过程中资产权益。

4.4 设置交易中中介机构管理规范

国有资产处置应建立覆盖选聘、监督、惩戒全程的中介机构管理规范,以做到交易过程规范、合规。一是中介机构要按照有关规定通过公开招标、资质评分等程序选出,并不得利用指定、委托或存在关联关系等方式规避公平竞争程序,做到选聘程序要合法规范以及结果公开透明。在选择中介机构上,必须要求其拥有从事国有资产处置业务的资质,且具备较为丰富的产权交易、资产评估、资料审核、竞价组织等工作的制度与成熟经验。二是应由国资处置部门根据工作实际制定《国有资产处置中介操作规范指引》,明确中介的责任边界以及操作流程,对交易公告发布、受让方资格审核、竞价流程组织、异常事项报告、交易资料归档等工作每个重要步骤进行流程化管理,并要求中介全程留痕、可溯可查;此外,监管机构要建立中介机构业务备案制,对每笔业务的操作规范性随机抽查并审查。定期开展政策培训、业务培训,提高中介机构对国有资产处置政策、交易纪律、法律责任的认识。三是对于在履职过程中存在虚假披露、违规组织交易或未按规定向监管机构报送重大异常情况的中介机构,监管部门应当依法对其给予书面警告、暂停业务、通报批评或者直接被列入失信名单,并在一定时间内禁止其参与国有资产处置工作等惩罚,同时还须将有关信息抄送相应的行业主管部门、行业协会并进行备案公示。通过制定和推行规范化的中介机构管理制度,可以在实际的操作层面上确保国有资产处置过程中更好地维护好权属的安全以及交易的合法、合规,并切实建立起一个权利主体明晰,程序规范有致的资产权益保障体系。

4.5 开展处置过程现场监督与绩效审计

在国有资产处置实施阶段,应由纪检监察机关牵头,联合审计、财政及相关主管部门,组建现场监督工作专班,采取驻场监督与交叉核查相结合的方式,强化全过程管控^[5]。监督环节包括资产挂牌公告发布的时效性与公开范围的广覆盖性审查;竞价环节中交易组织程序的合规性与公开透

明性核验;对竞买人提交资料进行实质性审查,重点核对其资质条件、资金来源及与资产单位是否存在关联关系;在交易公示期间,监督专班需对异议受理与处置机制执行情况进行抽查复核,确保异议反馈渠道畅通及回应及时;成交后,重点监督资金收付流程的闭环管理,核实资金账户归集路径与支付凭证一致性;对资产交割资料,包括权属变更登记、交付清单、移交验收记录等进行全要素审阅与复核。监督人员应按照“事前告知、事中记录、事后备查”原则,全程同步形成纸质与音像资料,并设定监督日志,由各责任人签字确认,确保追溯链条完整。处置活动结束后,由具有相应资质的第三方绩效审计机构对资产处置过程与结果开展独立审计,审计内容涵盖资产收益实现率、处置周期控制程度、各环节制度执行一致性、预算编制与执行偏差程度、相关方行为合规性等方面,形成量化指标矩阵,提交主管部门备案并纳入年度绩效考评体系。

5 结语

综上所述,国有资产处置作为国资管理链条中的关键环节,资产权益保障是其核心要义。通过健全制度体系、严格执行流程、完善监督机制,可有效防范资产流失风险,实现资源合理配置。未来应在实践中持续优化处置程序,强化责任追溯与数据支撑,推动我国国有资产处置工作迈向制度化、规范化、程序化轨道,切实维护国家财产安全和公共利益。

参考文献

- [1] 张宝永.国有企业资产管理存在的问题及对策[J].2025.
- [2] 张娟娟,高航标,马万民.高校国有资产管理存在的问题及对策研究[J].高校后勤研究,2023(1):29-31.
- [3] 冯心.国有企业资产管理中面临的问题及对策分析[J].中国经贸,2024(30).
- [4] 李倩.国有资产管理中存在的问题及应对策略研究[J].商业2.0,2024(1).
- [5] 李婷婷.探究国有资产管理中的问题及改进措施[J].品牌研究,2023(4):81-84.