

深入研究行政事业资产管理理论的力作

——评《行政事业资产管理理论创新研究》

□ 赵路

由庞敦之、刘兴云同志主编的《行政事业资产管理理论创新研究》一书，是近年来不多见的行政事业资产管理理论研究成果之一。该书总结了全国部分地区特别是山东省在行政事业资产管理方面所取得的成功经验，并上升到理论高度予以系统研究，通过透彻分析当前行政事业资产管理工作中存在的问题，提出针对性很强的对策建议，对做好新时期行政事业资产管理具有很现实的指导意义，也为进一步深化行政事业资产管理改革奠定了坚实的理论基础、提供了新的思路和方法。总括来讲，该书的成功之处主要体现在以下几个方面：

第一，将行政事业资产管理理论研究与工作实践紧密结合。首先，在研究力量方面，参与该书写作的人员既有财政部门具体从事行政事业资产管理、具有丰富实践经验的同志，也有高等财经院校从事行政事业资产管理理论研究与教学的教师，他们发挥各自的比较优势，取长补短，相得益彰，完美地落实了理论与实践的结合。其次，在研究内容方面，一是该书所涉及的行政事业资产管理

体制、机制问题、配置预算制度问题以及行政事业资产运作与财源建设问题，的确都是当前行政事业资产管理工作中亟待解决的热点、难点问题，从而避免了理论研究易与工作实际结合不紧的弊病，使该书的研究内容始终围绕为解决现实的行政事业资产管理问题而展开，大大提高了研究的针对性、实用性；二是该书作为系统的理论研究成果并不体现为一般的工作总结，而是在总结实践经验的基础上上升到理论高度，通过系统的框架、严谨的逻辑、规范的方法和翔实的材料揭示了市场经济条件下行政事业资产管理所应遵循的规律，从而使该书在具有较强的针对性、实用性的同时，也具有鲜明的学术性和理论性。

第二，将研究具体的、地方性的行政事业资产管理问题与揭示共性的行政事业资产管理规律紧密结合。该书是山东省财政厅和山东财政学院联合成立的行政事业资产管理课题组的最终研究成果，因此侧重结合山东省行政事业资产管理的客观实际展开研究和分析是理所当然的，但共性寓于个性之中，任何一个省份的行政事业资产管理都必须遵循和体现市场经济条件下行政事业资产管理的一般规律。正是在这个意义上，该书在对具

体的行政事业资产管理问题展开分析之前，先根据基本假设从一般意义上对行政事业资产管理的体制、机制、资产运作与财源建设的关系等进行了规范性的理论分析，由此所揭示的实际是市场经济条件下行政事业资产管理所应遵循的共性规律，其抽象掉了具体的时间、地区因素，不仅为研究、解决山东省的行政事业资产管理问题奠定了理论基础，对研究其他省份的行政事业资产管理问题，做好相关管理工作无疑也具有重要的理论参考价值。另外，该书在结合山东省行政事业资产管理的客观实际，提出做好行政事业资产管理工作的具体对策建议之前，先对其他省份乃至其他国家的行政事业资产管理的成功经验和做法予以系统总结，由此所概括出的具有共性的内容事实上也是对行政事业资产管理所应遵循的一般规律的揭示。因此，该书的研究成功做到了点面结合、小中见大，避免了以偏概全的不良倾向，对做好新时期的行政事业资产管理、深化行政事业资产管理改革将发挥积极推动作用。

第三，将行政事业资产的管理学研究与经济学研究紧密结合。从理论上讲，行政事业单位国有资产管理属于管理学范畴，而管理学与经济学是相通的，经济学的比较优势体现为对经济现实、经济规律所具有的解释力，管理学所倡导的各种管理方式和管理方法归根结底要以对现实能做



出合理解释、对经济规律能有准确把握为基础。但长期以来,在行政事业单位国有资产管理研究领域却存在将行政事业资产的管理学研究与经济学研究割裂开来的倾向,就资产管理理论资产管理。殊不知对现实中存在的诸多的行政事业资产管理问题,如果不能从经济学角度阐明其“存在即合理”的内在逻辑,揭示问题的深层次成因,将难以提出解决对策,或者即便勉强提出解决对策,事实上也不可能从根本上解决问题。值得庆幸的是,该书研究行政事业资产管理问题,成功地实现了管理学研究与经济学研究的紧密结合。这集中体现为该书对经济人假设和信息不充分、不对称假设在研究行政事业资产管理问题时所具有的重要性进行了强调。众所周知,经济人假设以及信息不充分、不对称假设通常作为经济学的基本假设,在管理学中没有受到足够重视,该书大胆引入这两大假设并作为展开理论论证的逻辑起点,把当前行政事业资产管理工作中存在的诸多棘手问题,看作是有关经济主体在特定制度约束条件下为了实现自身经济利益最大化而利用信息优势进行选择的必然结果。这无疑加深了我们对行政事业资产管理问题的认识和理解。以往的研究成果不能说没有对解决行政事业资产管理问题提出系统的解决对策,但为什么提出的对策难以付诸实施或者虽然勉强付诸实施但在具体推行中却走样,出现上有政策下有对策的结局,参照该书的成果,笔者认为,这或许与以往的研究没有重视管理学研究与经济学研究的结合,没有重视经济学基本假设的重要性,从而没有对问题存在的经济学原因进行深入挖掘有直接关系。从这个意义上讲,该书对今后深化行政

事业资产管理的理论研究在一定程度上作出了基础性贡献。

第四,将各种研究方法紧密结合。行政事业资产管理工作涉及面广、影响因素多、牵一发而动全身,是一项复杂的系统工程,这意味着研究行政事业资产管理问题,揭示问题的表现、成因并拿出解决对策也是难度大、技术要求高、任务艰巨的一项工作,但该书作者综合运用多种研究方法出色地完成了工作任务。一是实现了定性研究与定量研究的紧密结合。行政事业资产种类多、存量大,统计数据不易获取,因此以往成果多侧重定性研究,定量研究很不充分,而该书使用了大量的行政事业资产统计数据、图表,特别是对行政事业资产运作与财源建设的关系还构建了计量模型进行了回归分析,通过精确的定量研究来证明了定性分析的结论,所以从整体看该书观点鲜明、论证充分、有理有据。二是实现了规范研究与实证研究的紧密结合。该书在对具体的行政事业资产管理问题展开系统分析之前,先对行政事业资产管理的有关内容进行了一般意义上的理论探讨,这种规范性质的研究为分析具体问题提供了基本的理论参照物,在此基础上,该书通过实地调研获取第一手资料,并通过将客观实际与规范理论的系统对照,揭示了问题的成因,并最终提出了切实可行的解决对策,所以从整体看该书条理清晰、层次分明、水到渠成。三是实现了抽象研究与具体研究的紧密结合。行政事业资产管理问题具有鲜明的实践性,这意味着从事相应的理论研究必须具体问题具体分析,把各种资产管理问题看作是多种因素综合作用的结果,根据特定的约束条件提出特定的解决对策,进行扎实的有效的

具体分析。但如果一味强调具体分析而忽视抽象分析,则不容易在多种制约因素中抓住主要因素、本质因素、内在因素,从而不利于把握问题的实质和症结。而该书则很好地协调了具体分析和抽象分析的关系,成功实现了二者的紧密结合。一方面,该书借助基本假设前提,通过逻辑推理揭示了市场经济条件下行政事业资产管理所应遵循的一般规律,进行了较为扎实的抽象分析,做到了去伪存真、去粗取精、由表及里;另一方面,该书借助实地调研,通过搜集整理行政事业资产管理的第一手资料,展示了当前行政事业资产管理存在问题的具体表现形式,进行了详尽的分析,做到了细致入微、精细刻画、滴水不漏。所以从整体看,该书既抓住了当前行政事业资产管理问题的实质和症结,又阐明了问题的具体约束条件和表现形式,从而最终提出了标本兼治的解决对策。

当然,该书也存在一些值得商榷或改进之处。一是该书三大组成部分并不是按照统一标准对行政事业资产管理进行分类,因此在研究内容上难免存在一定的交叉重叠。二是可能囿于数据的可得性,部分内容只是进行了定性研究,定量分析还有待加强。三是提出的部分对策建议在理论上、逻辑上不存在问题,但若能对其在付诸实施过程中所可能遇到的阻力和障碍进行一些前瞻性分析,或许可以取得更为理想的效果。金无足赤、瑕不掩瑜,上述值得商榷和改进之处并不影响该书整体上的贡献和成功。总之,该书堪称近年来国内深入研究行政事业资产管理理论的一部力作。

(作者为财政部教科文司司长)

责任编辑 周多多