

中级会计职称

经济法

教材精讲班

第二节 国有资产管理法律制度

考点 1：企业国有资产法律制度（★）（2022 年调整）

国有资产，是指所有权属于国家的财产或财产权益。这里的财产或财产权益，不仅包括有形财产（如固定资产和流动资产），还包括属于国家的债权、无形财产等财产权益。

1、出资人

（1）国务院代表国家行使国有资产所有权。

（2）国务院和地方人民政府依照法律、行政法规的规定，分别代表国家对国家出资企业履行出资人职责，享有出资人权益。

①国务院所确定的关系国民经济命脉和国家安全的大型国家出资企业、重要基础设施和重要自然资源等领域的国家出资企业，由国务院代表国家履行出资人职责；

②其他的国家出资企业，由地方人民政府代表国家履行出资人职责。

【注意】国务院和地方人民政府应当按照政企分开、社会公共管理职能与国有资产出资人职能分开、不干预企业依法自主经营的原则，依法履行出资人职责。

2、履行出资人职责的机构

（1）国务院国有资产监督管理机构和地方人民政府按照国务院规定所设立的国有资产监督管理机构，根据本级人民政府的授权，代表本级人民政府对国家出资企业履行出资人职责。

（2）国务院和地方人民政府根据需要，可以授权其他部门、机构代表本级人民政府对国家出资企业履行出资人职责。

【解释】国家财政部等有关部门是国务院授权代表国务院对金融类国家出资企业履行出资人职责的机构。（如：中国农业银行）

【注意】履行出资人职责的机构代表出资人享有出资者权利，包括依法享有资产收益权、参与重大决策权、选择管理者等权利。

【例-判断题】国务院确定的关系国家安全的大型国家出资企业由国务院代表国家履行出资人职责。（ ）

网校答案：√

网校解析：国务院所确定的关系国民经济命脉和国家安全的大型国家出资企业、重要基础设施和重要自然资源等领域的国家出资企业，由国务院代表国家履行出资人职责。

【例-多选题】下列各项中，依照《企业国有资产法》及有关法律、行政法规的规定，代表国家对国家出资企业履行出资人职责的有（ ）。

- A. 全国人民代表大会
- B. 全国人民代表大会常务委员会
- C. 国务院
- D. 地方人民政府

网校答案：CD

网校解析：根据规定，“国务院和地方人民政府”依照法律、行政法规的规定，分别代表国家对国家出资企业履行出资人职责，享有出资人权益。

考点 2：企业国有资产管理体制（★★）

国家出资企业包括：

- （1）国有独资企业；
- （2）国有独资公司；

(3) 国有资本控股公司；

(4) 国有资本参股公司。

1、国家出资企业管理者的选择与考核制度

履行出资人职责的机构任免或建议任免国家出资企业的人员，包括：

(1) 任免国有独资企业的经理、副经理、财务负责人和其他高级管理人员；

(2) 任免国有独资公司的董事长、副董事长、董事、监事会主席和监事；

(3) 向国有资本控股公司、国有资本参股公司的股东会、股东大会提出董事、监事人选。

2、董事、高级管理人员和监事兼职限制：

(1) 未经履行出资人职责的机构同意，国有独资企业、国有独资公司的董事、高级管理人员不得在其他企业兼职。

(2) 未经股东会、股东大会同意，国有资本控股公司、国有资本参股公司的董事、高级管理人员不得在经营同类业务的其他企业兼职。

(3) 未经履行出资人职责的机构同意，国有独资公司的董事长不得兼任经理。（防止权力过大）

(4) 未经股东会、股东大会同意，国有资本控股公司的董事长不得兼任经理。

(5) 董事、高级管理人员不得兼任监事。

【例-单选题】根据企业国有资产法律制度的规定，国务院和地方人民政府未作特别规定的情况下，国家出资企业的下列人员中，不由履行出资人职责的机构任免的是（ ）。

A. 国有独资公司的董事长

B. 国有资本参股公司的监事

C. 国有独资企业的经理

D. 国有独资企业的财务负责人

网校答案：B

网校解析：履行出资人职责的机构向国有资本控股公司、国有资本参股公司的股东会、股东大会提出董事、监事人选。

【例-判断题】国有独资公司的董事长、副董事长、董事，由国有资产监督管理机构任免。（ ）

网校答案：√

网校解析：国有资产监督管理机构对国有独资公司，任免其国有独资公司的董事长、副董事长、董事、监事会主席和监事。

【例-判断题】未经履行出资人职责的机构同意，国有资本控股公司的董事长不得兼任经理。（ ）

网校答案：×

网校解析：未经股东（大）会同意，国有资本控股公司的董事长不得兼任经理。

考点 3：与关联方交易管理制度（★）

1、关联方的范围

《企业国有资产法》所称的关联方，是指本企业的董事、监事、高级管理人员及其近亲属，以及这些人员所有或者实际控制的企业。

2、与关联方交易的限制

未经履行出资人职责的机构同意，国有独资企业、国有独资公司不得有下列行为：

(1) 与关联方订立财产转让、借款的协议；

(2) 为关联方提供担保；

(3) 与关联方共同出资设立企业；

(4) 向董事、监事、高级管理人员或者其近亲属所有或者实际控制的企业投资。

【解释】国有资本控股公司、国有资本参股公司的董事会对公司与关联方的交易作出决议时，该交易所涉及的董事不得行使表决权，也不得代理其他董事行使表决权。（回避）

【例-多选题】根据企业国有资产法律制度的规定，未经履行出资人职责的机构同意，与关联方发生的下列交易中，

应该禁止的有（ ）。

- A. 国有独资公司与关联方订立借款协议
- B. 国有独资企业为关联方提供担保
- C. 国有独资企业与关联方订立财产转让协议
- D. 国有独资公司按照市场价格购买关联方的商品

网校答案：ABC

网校解析：未经履行出资人职责的机构同意，国有独资企业、国有独资公司不得有下列行为：

- （1）与关联方订立财产转让、借款的协议；（选项 AC）
- （2）为关联方提供担保；（选项 B）
- （3）与关联方共同出资设立企业；
- （4）向董事、监事、高级管理人员或者其近亲属所有或者实际控制的企业投资。

【例-多选题】甲企业是国有独资企业。根据《企业国有资产法》的规定，下列各项中，属于甲企业关联方的有（ ）。

- A. 甲企业的副经理林某
- B. 甲企业经理的同学陈某
- C. 甲企业的职工李某
- D. 甲企业财务负责人的配偶王某

网校答案：AD

网校解析：关联方是指本企业的董事、监事、高级管理人员及其近亲属，以及这些人员所有或者实际控制的企业。

考点 4：行政事业性国有资产管理法律制度（★★）（2022 年新增）

一、行政事业性国有资产的配置、使用和处置

1、行政事业性国有资产的配置

- （1）资产配置包括**调剂、购置、建设、租用、接受捐赠**等方式。
- （2）各部门及其所属单位应当优先通过**调剂**方式配置资产。不能调剂的，可以采用购置、建设、租用等方式。

2、行政事业性国有资产的使用

- （1）行政单位国有资产应当用于本单位履行职能的需要。除法律另有规定外，行政单位**不得**以任何形式将国有资产用于**对外投资**或者**设立营利性组织**。
- （2）事业单位国有资产应当用于保障事业发展、提供公共服务。
- （3）县级以上地方人民政府及其有关部门应当建立健全国有资产**共享共用**机制，采取措施引导和鼓励国有资产共享共用，统筹规划，有效推进国有资产共享共用工作。

3、行政事业性国有资产的处置

- （1）下列资产及时予以**报废、报损**：

- ①因技术原因确需淘汰或者无法维修、无维修价值的资产；
- ②涉及盘亏、坏账以及非正常损失的资产；
- ③已超过使用年限且无法满足现有工作需要的资产；
- ④因自然灾害等不可抗力造成毁损、灭失的资产。

- （2）罚没资产

各部门及其所属单位应当将依法罚没的资产按照国家规定**公开拍卖**或者按照国家有关规定处理，所得款项全部**上缴国库**。

- （3）划转、交接

各部门及其所属单位发生**分立、合并、改制、撤销、隶属关系改变**或者**部分职能、业务调整**等情形，应当根据国家有关规定办理相关国有资产划转、交接手续。

二、行政事业性国有资产的基础管理

1、各部门及其所属单位应当按照国家规定设置行政事业性国有资产台账，依照国家统一的会计制度进行会计核算，**不得形成账外资产**。

2、各部门及其所属单位应当定期或者不定期对资产进行**盘点、对账**。

【解释】出现资产盘盈盘亏的，应当按照财务、会计和资产管理制度有关规定处理，做到账实相符和账账相符。

3、除国家另有规定外，各部门及其所属单位将行政事业性国有资产进行**转让、拍卖、置换、对外投资**等，应当按照国家有关规定进行**资产评估**。

4、有下列情形之一的，各部门及其所属单位**应当**对行政事业性国有资产进行**清查**：

- (1) 根据本级政府部署要求；
- (2) 发生重大资产调拨、划转以及单位分立、合并、改制、撤销、隶属关系改变等情形；
- (3) 因自然灾害等不可抗力造成资产毁损、灭失；
- (4) 会计信息严重失真；
- (5) 国家统一的会计制度发生重大变更，涉及资产核算方法发生重要变化；
- (6) 其他应当进行资产清查的情形。

5、各部门及其所属单位在资产清查中发现**账实不符、账账不符**的，应当查明原因予以说明，并随同清查结果一并履行审批程序。由于资产使用人、管理人的原因造成资产**毁损、灭失**的，应当依法追究相关责任。

三、行政事业性国有资产的**报告与监督**

1、行政事业性国有资产的报告

- (1) **国务院**向**全国人民代表大会常务委员会**报告全国行政事业性国有资产管理情况。
- (2) **县级以上地方人民政府**按照规定向**本级人民代表大会常务委员会**报告行政事业性国有资产管理情况。

2、行政事业性国有资产的监督

(1) 人大监督

- ①县级以上人民政府应当接受**本级人民代表大会及其常务委员会**对行政事业性国有资产管理情况的监督。
- ②乡、民族乡、镇人民政府应当接受**本级人民代表大会**对行政事业性国有资产管理情况的监督。

(2) 政府层级监督

县级以上**人民政府**对**下级政府**的行政事业性国有资产管理情况进行监督。

(3) 财政监督

县级以上人民政府**财政部门**应当对本级各部门及其所属单位行政事业性国有资产管理情况进行监督检查，依法向社会公开检查结果。

(4) 审计监督

县级以上人民政府**审计部门**依法对行政事业性国有资产管理情况进行审计监督。

(5) 行业监督

各部门应当建立健全行政事业性国有资产监督管理制度，根据职责对**本行业**行政事业性国有资产管理依法进行监督。

(6) 社会监督

公民、法人或者其他组织发现违反《行政事业性国有资产管理条例》的行为，有权向有关部门进行**检举、控告**。