

注册会计师

经济法

教材精讲班

第十章 企业国有资产法律制度

考情分析

本章属于非重点章节，在最近3年的考试中，平均分值为3.5分，题型全部为客观题。本章复习难度不大，重在记忆。本章2022年无实质性变动。

目录

第一单元 企业国有资产法律制度概述

第二单元 企业国有资产产权登记制度

第三单元 企业国有资产评估管理制度

第四单元 企业国有资产交易管理制度

第一单元 企业国有资产法律制度概述

一、企业国有资产的概念和监督管理体制

1. 企业国有资产的 concept

企业国有资产是指**国家对企业各种形式的出资所形成的权益**。

【解释】企业国有资产具有以下两个特征：

(1) 企业国有资产是国家以各种形式对企业的出资形成的。

国家对企业的出资有多种形式，可以以货币出资，也可以以实物知识产权、土地使用权等可以用货币估价并可以依法转让的非货币财产作价出资。

(2) 企业国有资产是国家作为出资人对投资企业所享有的一种“**权益**”。

【注意】企业国有资产与企业法人财产不同：

(1) 企业国有资产是指国家作为出资人对所投资企业所享有的**权益**，而不是指国家出资企业的各项具体财产。

(2) 出资人将出资投入企业，所形成的企业的厂房、机器设备等企业的**各项具体财产，属于企业的法人财产权**。依照物权法等法律规定，企业法人的不动产和动产，由企业依照法律、行政法规和企业章程享有占有、使用、收益和处分的权利。

(3) **出资人对企业法人财产不具有直接的所有权**，其对企业享有的是出资人权利，通常表现为资产收益、参与重大决策和选择管理者等权利。

2. 企业国有资产的监督管理体制（包括但不限于）

(1) 企业国有资产属于国家所有，即**全民所有**。

【解释】**国务院**代表国家行使企业国有资产所有权。

(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**。

【注意】国务院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。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。

(3) 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企业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。

【解释】**非金融企业**国有资产产权登记机关是各级国有资产监督管理机构、金融企业国有资产的监督管理部门是**财政部门**。

【例-单选题】根据企业国有资产法律制度的规定，下列关于企业国有资产的表述中，正确的是（ ）。

- A. 企业国有资产是指国家对企业各种形式的出资所形成的权益
- B. 国家作为出资人对所出资企业的法人财产享有所有权
- C. 企业国有资产即国家出资企业的法人财产
- D. 国家对企业出资所形成的厂房、机器设备等固定资产的所有权属于国家

【答案】A

【解析】选项BCD：企业国有资产是指国家作为出资人对所投资企业所享有的权益。企业国有资产与企业法人财产不同。企业国有资产是指国家作为出资人对所投资企业所享有的权益，而不是指国家出资企业的各项具体财产。出资人将出资投入企业，所形成的企业的厂房、机器设备等企业的各项具体财产，属于企业的法人财产权。

【例-多选题】根据企业国有资产法律制度的规定，下列各项中，属于国务院和地方人民政府依法履行出资人职责时应遵循的原则有（ ）。

- A. 保护消费者合法权益
- B. 政企分开
- C. 社会公共管理职能与企业国有资产出资人职能分开
- D. 不干预企业依法自主经营

【答案】BCD

【解析】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企业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。

二、履行出资人职责的机构

1. 履行出资人职责的机构的概念

- (1) 国务院**国有资产监督管理机构**；（央企）
- (2) 地方人民政府按照国务院的规定设立的**国有资产监督管理机构**；（地方企业）
- (3) 国务院授权**财政部**对金融行业国有资产进行监管。

【林哥白话】非金融类国企找国资委；金融类国企找财政部。

2. 履行出资人职责的机构的基本职责

- (1) 代表本级人民政府对国家出资企业依法**享有资产收益、参与重大决策和选择管理者**等出资人权利。
- (2) 依照法律、行政法规的规定，**制定或者参与制定国家出资企业的章程**。
- (3) 按照法律、行政法规和本级人民政府规定须经本级人民政府批准的履行出资人职责的重大事项，应当报请本级人民政府批准。
- (4) **委派股东代表参加国有资本控股公司、国有资本参股公司召开的股东会会议、股东大会会议**，被委派的股东代表应当按照委派机构的指示提出提案、发表意见、行使表决权，并将其履行职责的情况和结果及时报告委派机构。

【例-单选题】根据企业国有资产法律制度的规定，代表国家行使企业国有资产所有权的是（ ）。

- A. 全国人民代表大会
- B. 国有资产监督管理委员会
- C. 国家主席
- D. 国务院

【答案】D

【解析】国务院代表国家行使企业国有资产所有权。

三、国家出资企业类型（4种）

- 1. 国有独资企业；（厂长、经理负责制）
- 2. 国有独资公司；（公司制）
- 3. 国有资本控股公司；
- 4. 国有资本参股公司。

【解释】国有独资企业依照《全民所有制工业企业法》设立的，企业全部注册资本均为国有资本的非公司制企业。

国有独资公司，依照《公司法》设立的企业全部资本均为国有资本的**公司制**企业。

【例-单选题】根据企业国有资产法律制度的规定，下列关于国有独资企业的表述中，正确的是（ ）。

- A. 国有独资企业包括国有独资公司和企业，全部注册资本均属国有的非公司制企业
- B. 国有独资企业设立的法律依据为《公司法》
- C. 国有独资企业对国家授予其经营管理的财产不享有处分权
- D. 国有独资企业的企业财产属于全民所有

【答案】D

【解析】（1）选项A错误，国有独资企业不包括国有独资公司，企业和公司是两种不同的组织形式；

（2）选项B错误，国有独资企业是依照《全民所有制工业企业法》设立的（非《公司法》），企业全部注册资本均为国有资本的非公司制企业；

（3）选项C错误，选项D正确，企业财产属于全民所有，国家依照所有权和经营权分离的原则授予企业经营管理，企业对国家授予其经营管理的财产享有占有、使用和依法处分的权利。

【例-多选题】根据企业国有资产管理法律制度的规定，下列各项中，属于国家出资企业的有（ ）。

- A. 国有独资企业
- B. 国有资本参股公司
- C. 国有资本控股公司
- D. 国有独资公司

【答案】ABCD

【解析】国家出资企业包括：国有独资企业，国有独资公司，国有资本控股公司和国有资本参股公司。

四、国家出资企业管理者的任职要求

1. 任免范围

程序	类型	人员
需要履行出资人职责的机构 任免或建议	国有独资企业	任免 经理、副经理、财务负责人和其他高管。
	国有独资公司	任免 董事长、副董事长、董事、监事会主席和监事。
	国有控股公司	向其股东会、股东大会 提出董事、监事人选 （只是提议）。
	【注意】 国有独资公司董事会中应当包括职工代表。	

2. 管理者的兼职限制

类型	管理者在外兼职	董事长兼 总经理	兼任监事
国有独资企业	未经履行出资人职责的机构同意， 不得在“其他”企业兼职。 （不论是否是竞业行业）	——	——
国有独资公司		× → 除非经 国资委 同意	×
国有资本控股公司	未经股东会、股东大会同意，董事、 高管 不得在经营同类业务的其他企业 兼职。（仅限竞业行业）	× → 除非经 股东（大）会 同意	×
国有资本参股公司		——	×

【例-单选题】根据企业国有资产法律制度的规定，在选择国有资本控股公司的企业管理者时，履行出资人职责的机构所享有的权限是（ ）。

- A. 任免企业的董事长、副董事长、董事和监事
- B. 任免企业的经理、副经理
- C. 任免企业的财务负责人和其他高级管理人员
- D. 向企业的股东会或股东大会提出董事、监事人选

【答案】D

【解析】

履行出资人职责的机构对管理者的任免范围：

- (1) 国有独资企业：任免经理、副经理、财务负责人和其他高级管理人员；
- (2) 国有独资公司：任免董事长、副董事长、董事、监事会主席和监事；
- (3) 国有资本控股公司、国有资本参股公司：向股东会、股东大会提出董事、监事人选。

【例-单选题】根据企业国有资产法律制度的规定，下列国有独资公司的人员中，应当由履行出资人职责的机构任免的是（ ）。

- A. 副董事长
- B. 副总经理
- C. 总经理
- D. 财务负责人

【答案】A

【解析】根据《企业国有资产法》的规定，履行出资人职责的机构依照法律、行政法规以及企业章程的规定，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。

五、企业改制

1. 企业改制的类型：

- (1) 国有独资企业改为国有独资公司；（企业一公司）
- (2) 国有独资企业、国有独资公司改为国有资本控股公司或者非国有资本控股公司；（独资一控股）
- (3) 国有资本控股公司改为非国有资本控股公司。（国有一非国有）

2. 程序：

- (1) 由履行出资人职责的机构决定或者由股东会、股东大会决定。（一般的由国资委或股东“大”会决定）
- (2) **重要的**国有独资企业、国有独资公司、国有资本控股公司的改制，应当先将改制方案报请**本级人民政府**批准。（重要的由本级人民政府批准）

3. 企业改制方案的制定

- (1) 企业改制涉及重新安置企业职工的，还应当制定职工安置方案，并经**职工代表大会**或**职工大会**审议通过。
- (2) 企业实施改制时必须向职工**公布**企业总资产、总负债、净资产、净利润等主要财务指标的财务审计、资产评估结果。（以防企业改制造成国有资产流失，公示起到让社会监督的作用）
- (3) 改制为国有控股企业的，原企业**不得**向继续留用的职工支付经济补偿金，企业改制时解除劳动合同且不再继续留用的职工，**要支付经济补偿金**。
- (4) 企业改制时，对经确认的拖欠职工的工资、集资款、医疗费和挪用的职工住房公积金以及企业欠缴社会保险费，原则上要**一次性付清**。

【例-多选题】根据国有资产管理法律制度的规定，国有企业实施改制时应当明确企业与职工的相关责任。下列有关国有企业改制时企业与职工关系问题的表述中，正确的有（ ）。

- A. 改制企业应当制订职工安置方案，职工安置方案须经职工代表大会或职工大会审议通过
- B. 企业实施改制时，必须向职工公布企业主要财务指标的财务审计、资产评估结果
- C. 对企业改制时解除劳动合同且不再继续留用的职工，应当支付经济补偿金
- D. 企业改制时，对确认的拖欠职工工资、医疗费等，原则上应当一次付清

【答案】ABCD

【解析】选项C：对解除劳动合同且不再继续留用的职工，要支付经济补偿金，对继续留用的职工不得支付经济补偿金。

【例-多选题】下列关于涉及国有资产出资人权益的重大事项决策的表述中，符合企业国有资产法律制度规定的有（ ）。

- A. 国有独资企业进行大额捐赠，应由企业职工代表大会讨论决定
- B. 国有独资公司进行重大投资，由董事会决定

C. 重要的国有资本控股公司分立，履行出资人职责的机构在向其委派参加公司股东会或股东大会会议的股东代表作出指示前，应当报请本级人民政府批准

D. 国家出资企业改制，应当听取企业工会的意见，并通过职工代表大会或者其他形式听取职工的意见和建议

【答案】BCD

【解析】选项 A：进行重大投资、为他人提供大额担保、转让重大财产、进行大额捐赠，国有独资企业由企业负责人集体讨论决定。