

第三单元 企业国有资产评估管理制度

一、企业国有资产评估的范围

1、应当评估情形（以防国有资产流失）

国家出资企业及其各级子企业有下列行为之一的，必须对相关资产进行资产评估：

- (1) 整体或者部分改建为有限责任公司或者股份有限公司；
- (2) 以非货币资产对外投资；
- (3) 合并、分立、破产、解散；
- (4) 非上市公司的国有股东股权比例变动；（上市公司有市值，不需要评估）
- (5) 产权转让；

- (6) 资产转让、置换；
- (7) 整体资产或者部分资产租赁给非国有单位；（租赁给国有单位的话不会导致国有资产流失）
- (8) 以非货币资产偿还债务；
- (9) 资产涉讼；
- (10) 收购非国有单位的资产；
- (11) 接受非国有单位以非货币资产出资；
- (12) 接受非国有单位以非货币资产抵债；
- (13) 法律、行政法规规定的其他需要进行评估的事项。

【注意】金融企业除以上情形外，有资产拍卖、债权转股权、债务重组、接受非货币性资产抵押或者质押、处置不良资产等情形的也应当委托资产评估机构进行资产评估。

2、可以不评估情形（不会导致国有资产流失）

国家出资企业及其各级子企业有下列行为之一的，可以不对相关资产进行评估：

- (1) 经各级人民政府或者其国有资产监督管理机构批准，对企业整体或者部分资产实行无偿划转；（本来就白送）
- (2) 国有独资企业与其下属独资企业（母子）之间或者其下属的独资企业（兄弟）之间的合并、资产（产权）置换和无偿划转。（一家子内部的事）

【解释】金融企业在发生多次同类型的经济行为时，同一资产在评估报告使用有效期内，并且资产、市场状况未发生重大变化的，以及上市公司可流通的股权转让时，也可以不进行评估。

【例-多选题】根据企业国有资产法律制度的规定，国家出资企业及其各级子企业出现特定事由的，应当对相关资产进行评估。下列各项中，属于此类特定事由的有（ ）。

- A.部分改建为股份有限公司
- B.以非货币资产偿还债务
- C.收购非国有单位的资产
- D.国有金融企业进行债务重组

答案：ABCD

解析：选项ABC，均应当进行评估，选项D，金融国有企业进行债务重组也应当评估。

【例-多选题】根据企业国有资产法律制度的规定，国家出资企业及其各级子企业的下列行为中，必须对相关国有资产进行评估的有（ ）。

- A.整体资产或部分资产租赁给非国有单位
- B.非上市公司国有股东股权比例变动
- C.国有独资企业与其下属独资企业之间的合并

D.资产转让、置换

答案：ABD

解析：根据有关规定，国家出资企业及其各级子企业有下列行为之一的，应当对相关 资产进行评估：

- (1) 整体或部分改建为有限责任公司或者股份有限公司；
- (2) 以非货币资产对外投资；
- (3) 合并、分立、破产、解散；
- (4) 非上市公司国有股东股权比例变动（选项 B 正确）；
- (5) 产权转让；
- (6) 资产转让、置换（选项 D 正确）；
- (7) 整体资产或者部分资产租赁给非国有单位（选项 A 正 确）；
- (8) 以非货币资产偿还债务；
- (9) 资产涉讼；
- (10) 收购非国有单位的资产；
- (11) 接受非国有单位以非货币资产出资；
- (12) 接受非国有单位以非货币资产抵债；
- (13) 法律、行政法规规定的其他需要进行资产评估的事项。

国有独资企业与其下属独资企业之间或其下属独资企业之间的合并、资产置换和无偿划转，可以不进行资产评估，选项 C 错误。

【例-多选题】根据国有资产管理法律制度的规定，国有资产占有单位发生的下列行为中，应当进行资产评估的有（ ）。

- A.以无形资产对外投资
- B.以部分资产改建为有限责任公司
- C.将部分资产租赁给非国有单位使用
- D.接受非国有单位以实物资产偿还债务

答案：ABCD

解析：应当评估情形：

- (1) 整体或者部分改建为有限责任公司或者股份有限公司；
- (2) 以非货币资产对外投资；
- (3) 合并、分立、破产、解散；
- (4) 非上市公司的国有股东股权比例变动；（上市公司有市值，不需要评估）
- (5) 产权转让；
- (6) 资产转让、置换；
- (7) 整体资产或者部分资产租赁给非国有单位；
- (8) 以非货币资产偿还债务；
- (9) 资产涉讼；
- (10) 收购非国有单位的资产；
- (11) 接受非国有单位以非货币资产出资；
- (12) 接受非国有单位以非货币资产抵债；
- (13) 法律、行政法规规定的其他需要进行评估的事项。

【例-多选题】根据企业国有资产法律制度的规定，国家出资企业及其各级子企业发生特定行为时，应当对相关资产进行评估，下列各项中，属于此种行为的有（ ）。

- A.合并、分立、破产、解散
- B.产权转让
- C.资产转让、置换
- D.以货币资产对外投资

答案：ABC

解析：选项 ABC 均应当进行评估。

二、核准制和备案制

1、核准制

(1) 情形

- ①经**各级人民政府**批准经济行为的事项涉及的资产评估项目，实行核准制；
- ②国务院批准的重大经济事项同时涉及中央和地方的资产评估项目，可由国有股最大股东按照其产权关系，逐级报送国务院国有资产监督管理机构进行核准。

(2) 时间

自评估基准日起**“8个月”**内向国有资产监督管理机构提出**核准**申请。（先评估，后核准）

2、备案制

(1) 情形（谁批准的找谁备案）

- ①国务院国有资产监督管理机构批准的资产评估项目：**国资委**备案；
- ②国务院国有资产监督管理机构所出资企业（简称中央企业）及其各级子企业批准的资产评估项目：**中央企业**备案。

(2) 时间

自评估基准日起**“9个月”**内提出**备案**申请。

三、企业国有资产评估程序

1、委托人依法选择**资产评估机构**，应当与评估机构订立委托合同，约定双方的权利和义务。

2、对受理的评估业务，评估机构应当指定至少**2名**评估师承办。

【解释】评估师应当恰当选择评估方法，除依据评估执业准则只能选择一种评估方法的外，应当选择**两种以上**评估方法，经**综合分析**形成评估结论，编制资产评估报告。

3、评估报告应当由至少**2名**承办该项业务的**评估师签名并加盖评估机构印章**。评估机构及其评估师对其出具的评估报告依法承担责任。

4、评估档案的保存期限**不少于15年**，属于法定评估业务的，保存期限**不少于30年**。（2023年调整）

5、委托人或者评估报告使用人应当按照**法律规定和评估报告载明的使用范围**使用评估报告。委托人或者评估报告使用人违反规定使用评估报告的，评估机构和评估师**不承担责任**。

【例-多选题】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评估的表述中，正确的有（ ）。

- A.资产评估机构受理企业国有资产评估业务后，应当指定至少**2名**相应专业类别的评估师承办
- B.资产评估报告应当由至少**2名**承办该项业务的评估师签名并加盖资产评估机构印章
- C.委托人或者资产评估报告使用人违反规定使用评估报告的，评估机构和评估师**不承担责任**
- D.评估档案的保存期限**不少于10年**

答案：ABC

解析：选项 D，评估档案的保存期限不少于**15年**，属于法定评估业务的，保存期限不少于**30年**。