



第二节 国有资产管理法律制度

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。



第二节 国有资产管理法律制度

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。



第二节 国有资产管理法律制度

【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）



第二节 国有资产管理法律制度

【例-多选题】根据国有资产管理法律制度的规定，未经履行出资人职责的机构同意，国有独资企业不得从事的行为有（ ）。

- A. 与关联方订立借款的协议
- B. 为关联方提供担保
- C. 以公平市场价格从关联方采购原材料
- D. 与关联方共同出资设立企业



第二节 国有资产管理法律制度

答案：ABD

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A）
- (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；（选项C）
- (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。



第二节 国有资产管理法律制度

【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



第二节 国有资产管理法律制度

答案：ABC

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。



第二节 国有资产管理法律制度

【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

答案：AD

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。



第二节 国有资产管理法律制度

考点4：行政事业性国有资产管理法律制度（★★）

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。



第二节 国有资产管理法律制度

(3) 县级以上人民政府应当组织建立、完善资产配置标准体系，明确配置的数量、价值、等级、最低使用年限等标准。



第二节 国有资产管理法律制度

【例-单选题】根据国有资产管理法律制度的规定，行政事业性国有资产的下列配置方式中，各部门及其所属单位应当优先采用的是（ ）。

- A. 购置
- B. 租用
- C. 调剂
- D. 接受捐赠



第二节 国有资产管理法律制度

答案：C

解析：资产配置包括调剂、购置、建设、租用、接受捐赠等方式。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。



第二节 国有资产管理法律制度

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。



第二节 国有资产管理法律制度

(3) 各部门及其所属单位应当加强对本单位固定资产、在建工程、流动资产、无形资产等各类国有资产的管理，明确管理责任，规范使用流程，加强产权保护，推进相关资产安全有效使用。应当明确资产使用人和管理人的岗位责任。接受捐赠的资产，应当按照捐赠约定的用途使用。捐赠人意愿不明确或者没有约定用途的，应当统筹安排使用。



第二节 国有资产管理法律制度

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。



第二节 国有资产管理法律制度

(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。



第二节 国有资产管理法律制度

【例-多选题】根据国有资产管理法律制度的规定，下列行政事业性国有资产中，应当及时予以报废、报损的有（ ）。

- A. 可满足现有工作需要但已超过使用年限的资产
- B. 因技术原因需淘汰的资产
- C. 因不可抗力造成毁损的资产
- D. 非正常损失的资产



第二节 国有资产管理法律制度

答案：BCD

解析：行政事业性国有资产的处置：各部门及其所属单位应当对下列资产及时予以报废、报损：

（1）因技术原因确需淘汰（选项B正确）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（选项D正确）；

（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（选项C正确）。



第二节 国有资产管理法律制度

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。



第二节 国有资产管理法律制度

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**。



第二节 国有资产管理法律制度

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。



第二节 国有资产管理法律制度

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。



第二节 国有资产管理法律制度

【例-判断题】因自然灾害等不可抗力造成行政事业性国有资产毁损、灭失的，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。（ ）



第二节 国有资产管理法律制度

答案：√

解析：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。