

2022 年注会《经济法》第十章高频考点汇总  
第十章企业国有资产法律制度

## 历年考情概况

考试年份	2021、2020、2019、2018、2017
考试分值	3 分左右
考查形式	单选题、多选题
高频考点	企业国有资产的 concept 与监督管理体制、国家出资企业管理者的任职要求、企业改制、国有资产评估的范围、国有股东转让所持上市公司股份

## 【考点一】企业国有资产的 concept 与监督管理体制 (★★★★)

## 1. 企业国有资产的特征

(1) 企业国有资产是 **国家** 以各种形式 **对企业的出资** 形成的。

(2) 企业国有资产是国家作为出资人对出资企业所 **享有** 的一种 **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出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** 所指向的对象。企业法人的动产和不动产，由企业享有占有、使用、收益和处分的权利。出资人对企业法人财产不具有直接的所有权。

## 2. 企业国有资产的监督管理体制

(1) 企业国有资产属于国家所有即 **全民所有**。国务院代表国家行使企业国有资产所有权。

(2) 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。其它的国家出资企业，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。

## 【考点二】国家出资企业管理者的任职要求 (★★★★)

## 1. 国家出资企业管理者的任免范围

类型	任免范围
国有独资企业	任免：总经理、副总经理、财务负责人和其他高级管理人员
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
国有资本控股公司、参股公司	<b>建议任免</b> ：向股东会、股东大会提出董事、监事人选

## 2. 国家出资企业管理者的兼职限制

类型	限制
国有独资企业、国有独资公司	未经履行出资人职责的机构同意，董事、高级管理人员 <b>不得在其他企业兼职</b>
国有资本控股公司、参股公司	未经股东会、股东大会同意，董事、高级管理人员 <b>不得在经营同类业务的其他企业兼职</b>
内部兼职限制	未经履行出资人职责的机构同意，国有独资公司董事长 <b>不得兼任经理</b>
	未经股东会、股东大会同意，国有资本控股公司的董事长 <b>不得兼任经理</b>
	董事、高级管理人员 <b>不得兼任监事</b>

## 【考点三】企业改制 (★★★)

项目	内容
改制的类型	企业改制是指： ① 国有独资 <b>企业</b> 改为国有独资 <b>公司</b> ； 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；



	③国有资本控股公司改为非国有资本控股公司
改制的程序	企业改制应当依照 <b>法定程序</b> ，由履行 <b>出资人</b> 职责的机构决定或者由公司股东会、股东大会决定。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，履行出资人职责的机构在作出决定或者向其委派参加国有资本控股公司股东会会议、股东大会会议的股东代表 <b>作出指示前</b> ，应当将改制方案 <b>报请本级人民政府批准</b>
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者职工大会审议通过； ②改制为国有控股企业的，改制后企业继续履行改制前企业与留用的职工签订的劳动合同；留用的职工在改制前企业的工作年限应合并计算为在改制后企业的工作年限；原企业不得向继续留用的职工支付经济补偿金； ③改制为非国有企业的，对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， <b>原则上</b> 要一次性付清

**【考点四】国有资产评估的范围（★★★）**

分类	范围
国有资产应当评估	①整体或部分改建为有限责任公司或者股份有限公司； ②非上市公司国有股东股权比例变动； ③ <b>产权</b> 转让； ④以 <b>非货币</b> 资产对外投资； ⑤接受非国有单位以非货币资产出资； ⑥ <b>收购</b> 非国有单位的资产； ⑦ <b>整体</b> 资产或者部分资产租赁给非国有单位； ⑧资产转让、置换； ⑨资产诉讼； ⑩以非货币资产偿还债务； ⑪接受非国有单位以非货币资产抵债； ⑫合并、分立、破产、解散； ⑬法律、行政法规规定的其他需要进行评估的事项 <b>金融企业</b> 除以上情形外，应当进行资产评估的情形还包括：①资产拍卖；②债权转股权；③债务重组；④接受非货币性资产抵押或者质押；⑤处置不良资产等
国有资产可以不评估	①经各级人民政府或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施无偿划转； ②国有独资企业与其下属独资企业（事业单位）之间或其下属独资企业（事业单位）之间的合并、资产（产权）置换和无偿划转 <b>金融企业</b> 除上述情形外，还有两种无须评估的情形： ①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； ②上市公司可流通的股权受让

**【考点五】上市公司国有股权变动管理（★★★★）**

## 1. 通过交易系统转让

对象	条件
国有“控股”股东	(1) 总体条件： 国有控股股东转让上市公司股份可能导致持股比例低于 <b>合理持股</b> 比例的



	(2) 数量条件: <b>总股本不超过 10 亿股</b> 的上市公司, 国有控股股东拟于 1 个会计年度内累计净转让股份的比例达到上市公司总股本的 <b>5%及以上</b> 的; 总股本超过 10 亿股的上市公司, 国有控股股东拟于 <b>1 个会计年度内</b> 累计净转让股份的数量达到 <b>5 000 万股及以上</b>
国有“参股”股东	拟于一个会计年度内累计净转让股份比例达到上市公司总股本 <b>5%及以上</b> 的

## 2. 非公开协议转让

程序	内容
非公开协议转让股份情形	符合以下情形之一的, 国有股东可以非公开协议转让上市公司股份: ①上市公司 <b>连续两年亏损</b> 并存在退市风险或严重财务危机, 受让方提出重大资产重组计划及具体时间表的; ②企业主业处于关系国家安全、国民经济命脉的重要行业和关键领域, 主要承担重大专项任务, 对受让方有特殊要求的; ③为实施国有资源整合或资产重组, 在国有股东、潜在国有股东(经本次国有资源整合或资产重组后成为上市公司国有股东的)之间转让的; ④上市公司回购股份 <b>涉及国有股东</b> 所持股份的; ⑤国有股东因接受要约收购方式转让其所持上市公司股份的; ⑥国有股东因解散、破产、减资、被依法责令关闭等原因转让其所持上市公司股份的; ⑦国有股东以所持上市公司股份出资的
确定转让价格	(1) 国有股东非公开协议转让上市公司股份的价格不得低于以下二者之中的 <b>较高者</b> : ①提示性公告日 <b>前 30 个交易日</b> 的每日加权平均价格的算术平均值; ② <b>最近一个会计年度</b> 上市公司经审计的每股净资产值; (2) 存在下列特殊情形的, 可按以下原则确定股份转让价格: ①国有股东为实施资源整合或重组上市公司, 并在其所持上市公司股份转让完成后全部回购上市公司主业资产的, 股份转让价格由国有股东根据中介机构出具的该上市公司股票价格的 <b>合理估值</b> 结果确定; ②为实施国有资源整合或资产重组, 在国有股东之间转让且上市公司中的国有权益并不因此减少的, 股份转让价格应当根据上市公司股票的每股净资产值、净资产收益率、合理的市盈率等因素合理确定
收取股份转让价款	(1) 以现金支付股份转让价款的, 国有股东应在股份转让协议签订后 <b>5 个工作日内</b> 收取不低于转让 <b>收入 30%的保证金</b> , 其余价款应在股份过户前全部结清。 (2) 以非货币资产支付股份转让价款的, 应当符合国家相关规定