



## 第十章企业国有资产法律制度

## 历年考情概况

考试年份	2023、2022、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、国有资产产权登记制度、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】国有资产产权登记制度（★★）**

1. 企业国有资产产权登记分为占有产权登记、变动产权登记和注销产权登记。

（1）根据有关规定，企业发生下列情形之一的，应当申办变动产权登记：

- ①企业名称改变的；
- ②企业组织形式、级次发生变动的；
- ③企业国有资本额发生增减变动的；
- ④国有资本出资人发生变动的；
- ⑤企业国有资产产权发生变动的其他情形。

**【注意】**②—⑤情形，应当自企业出资人或者有关部门批准、企业股东会或者董事会作出决定之日起 30 日内，向市场监督管理部门申请变更登记前，向原产权登记机关申办变动产权登记。

（2）根据有关规定，企业发生下列情形之一的，应当申办注销产权登记：

- ①企业解散、被依法撤销或被依法宣告破产的；
- ②企业转让全部国有资产产权或改制后不再设置国有股权的；
- ③其他需要注销国有资产产权的情形。





2.企业申办产权登记必须经政府管理的企业或企业集团母公司（含政府授权经营的企业）出具审核意见；仍由政府有关部门、机构或国有社会团体管理的企业，由部门、机构或社团出具审核意见。企业未按上述规定取得审核意见的，产权登记机关不予受理产权登记。

产权登记机关收到企业提交的符合规定的全部文件、资料后，发给《产权登记受理通知书》，并于 10 个工作日内对企业申报的产权登记作出准予登记或不予登记的决定。产权登记机关核准产权登记的，发给、换发或收缴企业的产权登记证正本和副本。产权登记机关不予登记的，应当自做出决定之日起 3 日内通知登记申请人，并说明原因。

3.企业应当于每个公历年度终了后 90 日内，办理工商年检登记之前，向原产权登记机关申办产权登记年度检查。下级产权登记机关应当于每个公历年度终了后 150 日内，编制并向同级政府和上级产权登记机关报送产权登记与产权变动状况分析报告。

### 【考点五】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资产涉讼； 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

### 【考点六】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. 公开征集转让

公开征集转让 股份信息披露	(1) 国有股东拟公开征集转让上市公司股份的, 在履行内部决策程序后, 应书面告知上市公司, 由上市公司依法披露, 进行提示性公告。 (2) 国有控股股东公开征集转让上市公司股份可能导致上市公司控股权转移的, 应当一并通知上市公司申请停牌。 (3) 国有股东在获得履行出资人职责的机构同意意见后书面通知上市公司发布公开征集信息。 (4) 公开征集信息对受让方的资格条件不得设定指向性或违反公平竞争要求的条款, 公开征集期限不得少于 10 个交易日
选择确定受让方	国有股东收到拟受让方提交的受让申请及受让方案后, 应当成立工作小组, 严格按照已公告的规则选择确定受让方
签订股份转让协议	国有股东确定受让方后, 应当及时与受让方签订股份转让协议
审批	国有股东与受让方签订协议后, 按照审批权限由国家出资企业审核批准或由履行出资人职责的机构审核批准
确定转让股份价格	国有股东公开征集转让上市公司股份的价格不得低于下列两者之中的较高者: (1) 提示性公告日前 30 个交易日的每日加权平均价格的算术平均值; (2) 最近一个会计年度上市公司经审计的每股净资产值
收取转让股份价款	国有股东应在股份转让协议签订后 5 个工作日内收取不低于转让价款 30% 的保证金, 其余价款应在股份过户前全部结清

## 3. 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





	<p>让的；</p> <p>④上市公司回购股份<b>涉及国有股东</b>所持股份的；</p> <p>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；</p> <p>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；</p> <p>⑦国有股东以所持上市公司股份出资的</p>
确定转让价格	<p>(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>：</p> <p>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；</p> <p>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；</p> <p>(2)存在下列特殊情形的，可按以下原则确定股份转让价格：</p> <p>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；</p> <p>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</p>
收取股份转让价款	<p>(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。</p> <p>(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</p>

