

注册会计师
经济法
冲刺班

授课教师：章珩

第四编 经济法律制度

第十章 企业国有资产法律制度

第十章 企业国有资产法律制度

专题一 企业国有资产法律制度概述

| 专题一 | 要点 | 考试频率 |
|--------------|--------------------|------|
| 企业国有资产法律制度概述 | 国有资产的监督管理体制 | ★★★ |
| | 国家出资企业管理者的选择 | ★★ |
| | 关系企业国有资产出资人权益的重大事项 | ★★★ |
| | 企业资产损失责任追究 | ★ |

第十章 企业国有资产法律制度

知识点一 国有资产的监督管理体制

1. “国务院和地方人民政府”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。

(1) “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；

(2) 其他国家出资企业，由“地方政府”代表国家履行出资人职责。

第十章 企业国有资产法律制度

2. 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：

- (1) 政企分开；
- (2) 社会公共管理职能与企业国有资产出资人职能分开；
- (3) 不干预企业依法自主经营的原则。

第十章 企业国有资产法律制度

3. 履行出资人职责的机构：

(1) 国有资产监督管理机构：

作为政府直属特设机构，根据授权代表本级人民政府对监管企业依法履行出资人职责。

【提示】国有资产监管机构专司国有资产监管，不行使政府公共管理职能，不干预企业自主经营权。

第十章 企业国有资产法律制度

(2) 国有资本投资、运营公司：

逐步将国有资产监管机构行使的投资计划、部分产权管理和重大事项决策等出资人权利，授权国有资本投资、运营公司和其他直接监管的企业行使。

【提示】国有资本投资、运营公司在授权范围内履行国有资本出资人职责，对所出资企业依法行使股东权利，以出资额为限承担有限责任。

第十章 企业国有资产法律制度

(3) 授权的其他部门：国务院授权财政部对金融企业的国有资产进行监管，授权财政部对中国邮政集团公司履行出资人职责。

4. 国家出资企业指：

- (1) 国有独资企业；
- (2) 国有独资公司；
- (3) 国有资本控股公司；
- (4) 国有资本参股公司。

第十章 企业国有资产法律制度

5. 国有企业分类

| | |
|-------------|--|
| 商业类 国有企业 | 以“增强国有经济活力、放大国有资本功能、实现国有资产保值增值”为主要目标，按照市场化要求实行商业化运作，依法自主独立开展生产经营活动，实现优胜劣汰、有序进退 |
| 公益类 国有企业 | 以“保障民生、服务社会、提供公共产品和服务”为主要目标，必要的产品或服务价格可以由政府调控 |

第十章 企业国有资产法律制度

知识点二 国家出资企业管理者的选择

1. 履行出资人职责的机构的任免权★

| | |
|-------------|------------------------------------|
| 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（不包括职工董事、监事） |
| 国有资本控股、参股公司 | 向股东会、股东大会提出董事、监事 |

第十章 企业国有资产法律制度

2. 国家出资企业管理者的考核

| | |
|----------|--|
| 年度经营业绩考核 | 包括基本指标与分类指标。基本指标包括年度利润总额和经济增加值 |
| 任期经营业绩考核 | (1) 国有独资企业、国有独资公司和国有资本控股公司（NOT 国有参股公司）的主要负责人，应当接受任期经济责任审计 (2) 任期经营业绩考核以 3 年为考核期 |

第十章 企业国有资产法律制度

3. 董事会、监事会中的职工代表

(1) 监事会

所有的监事会（不管是有限责任公司、国有独资公司还是股份有限公司）均应包括职工代表，职工代表的比例不得低于监事会人数的 1/3。

（2）董事会

只有“国有独资公司”、“由两个以上的国有企业投资设立的有限责任公司”的董事会，才必须包括职工代表；股份有限公司的董事会中可以不包括职工代表。

第十章 企业国有资产法律制度

4. 管理者的兼职限制

（1）一般规定：董事、高级管理人员不得兼任监事（绝对禁止）

（2）特殊规定（相对禁止）

| | 董事、高管 | 董事长 |
|---------------------------------|------------------|--------|
| 国有独资企业、国有独资公司（履行出资人职责的机构同意除外） | 不得在其他企业兼职 | 不得兼任经理 |
| 国有资本控股公司、国有资本参股公司（股东会、股东大会同意除外） | 不得在经营同类业务的其他企业兼职 | |

第十章 企业国有资产法律制度

知识点三 关系企业国有资产出资人权益的重大事项

（一）一般规定

1. 履行出资人职责的机构决定或组织机构决定事项

| | | |
|------------------|-----------------------------|---|
| （1）国有独资企业、国有独资公司 | 履行出资人职责的机构决定 | ①合并、分立；②增加或者减少注册资本；③发行债券；④分配利润；⑤解散、申请破产；⑥改制 |
| | 国有独资企业（企业负责人集体）；国有独资公司（董事会） | ①进行重大投资；②为他人提供大额担保；③转让重大财产；④进行大额捐赠 |

第十章 企业国有资产法律制度

| | | |
|----------------------|--------------|--|
| （2）国有资本控股公司、国有资本参股公司 | 股东（大）会或董事会决定 | ①合并、分立；②增加或者减少注册资本；③发行债券；④分配利润；⑤解散、申请破产；⑥改制；⑦进行重大投资；⑧为他人提供大额担保；⑨转让重大财产；⑩进行大额捐赠 |
|----------------------|--------------|--|

第十章 企业国有资产法律制度

2. 报请本级人民政府批准事项

重要的国有独资企业、国有独资公司、国有资本控股公司合并、分立、解散、申请破产、改制应当报请本级人民政府批准。

3. 国家出资企业的合并、分立、改制、解散、申请破产等重大事项，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。

第十章 企业国有资产法律制度

(二) 企业改制

- 1. 企业改制的类型
 - (1) 国有独资企业→国有独资公司；
 - (2) 国有独资企业、国有独资公司→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→非国有资本控股公司。

第十章 企业国有资产法律制度

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。
- (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，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作出指示前，应当将改制方案报请本级人民政府批准。

第十章 企业国有资产法律制度

- (3) 劳动合同
 - ①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；
提示：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。
 - ②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。

第十章 企业国有资产法律制度

(三) 与关联方的交易

- 1. 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。
- 2. 国有独资企业、国有独资公司、国有资本控股公司不得无偿向关联方提供资金、商品、服务或者其他资产，不得以不公平的价格与关联方进行交易。

第十章 企业国有资产法律制度

- 3. 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，或者向董事、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。

第十章 企业国有资产法律制度

- 4. 国有资本控股公司、国有资本参股公司董事会对公司与关联方的交易作出决议时，该交易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。
- 5. 在涉及关联方交易活动中，当事人恶意串通，损害国有资产权益的，该交易行为无效。

第十章 企业国有资产法律制度

(四) 企业国有资产转让 (P430)

| | |
|----|--|
| 批准 | <ul style="list-style-type: none">(1) 由履行出资人职责的机构决定。(2) 决定转让全部企业国有资产，或转让部分企业国有资产致使国家对该企业不再具有控股地位的，应当报请本级人民政府批准。 |
|----|--|

| | | |
|----|--|--|
| 方式 | 除可以直接协议转让的外，应在产权交易场所进行。征集产生的受让方为两个以上的，转让应当采用公开竞价的交易方式。 | |
| 要求 | 向关联方转让 | 可以向关联方转让，上述人员或者企业参与受让的，应当与其他受让参与者平等竞买；转让方应当如实披露有关信息；相关的董事、监事和高级管理人员不得参与转让方案的制定和组织实施的各项工作。 (平等+回避) |
| | 向境外转让 | 国有资产向境外投资者转让遵守国家有关规定(可以转让) |

第十章 企业国有资产法律制度

知识点四 企业国有资产损失责任

1. 履行出资人职责的机构责任人的行政处罚

| | |
|--------------------------|--|
| 直接负责的主管人员和其他直接责任人员依法给予处分 | ①不按照法定的任职条件，任命或者建议任命国家出资企业管理者的 ②侵占、截留、挪用国家出资企业的资金或者应当上缴的国有资本收入的 ③违反法定的权限、程序，决定国家出资企业重大事项，造成国有资产损失的 |
| 履行出资人职责的机构的工作人员 | 玩忽职守、滥用职权、徇私舞弊，尚不构成犯罪的，依法给予处分。 |
| 履行出资人职责的机构委派的股东代表 | 未按照委派机构的指示履行职责，造成国有资产损失的，依法承担赔偿责任；属于国家工作人员的，并依法给予处分。 |

第十章 企业国有资产法律制度

2. 对责任人的处罚

(1) 国有独资企业、国有独资公司、国有资本控股公司的董事、监事、高级管理人员违反规定，造成国有资产“重大损失”，被免职的，自免职之日起“5年内”不得担任国有独资企业、国有独资公司、国有资本控股公司的董事、监事、高级管理人员。

第十章 企业国有资产法律制度

(2) 造成国有资产“特别重大损失”，或者因贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序，被判处刑罚，“终身”不得担任国有独资企业、国有独资公司、国有资本控股公司的董事、监事、高级管理人员。

第十章 企业国有资产法律制度

专题二 企业国有资产产权登记与国有资产评估制度

知识点概要

| 专题二 | 要点 | 考试频率 |
|---------------|-----------------|------|
| 国有资产评估与产权登记制度 | 企业国有资产产权登记的范围 | ★ |
| | 企业国有资产产权登记的管理 | ★ |
| | 国有资产评估的对象和范围 | ★★ |
| | 国有资产评估项目核准制和备案制 | ★ |
| | | |

第十章 企业国有资产法律制度

知识点一 企业国有资产产权登记制度

（一）企业国有资产产权登记的范围

| | |
|---------|--|
| 进行产权登记 | （1）国有企业、国有独资公司； （2）国有企业、国有独资公司投资设立的企业； （3）设置国有股权的有限责任公司、股份有限公司； （4）国家出资企业、国家出资企业（不含国有资本参股公司）拥有实际控制权的境内外各级企业及其投资参股企业，应当纳入产权登记范围。国家出资企业所属事业单位视为其子企业进行产权登记 |
| 不进行产权登记 | 上述企业为交易目的持有的下列股权不进行产权登记： （1）为了赚取差价从二级市场购入的上市公司股权； （2）为了近期内（一年以内）出售而持有的其他股权 |
| | |

第十章 企业国有资产法律制度

（二）企业国有资产产权登记的管理

1. 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。

2. 两个及两个以上国有资本出资人共同投资设立的企业，由“国有资本出资额最大”的出资人所在的所出资企业依据其产权归属关系申请办理产权登记。国有资本出资人股权比例相等的，由各国国有资本出资人推举一个国有资本出资人的所出资企业申请办理产权登记，其余出资人出具产权登记委托书。

第十章 企业国有资产法律制度

知识点二 国有资产评估

（一）国有资产评估的范围

| | |
|-------------|--|
| 占有的国有资产应当评估 | （1）整体或部分改建为有限责任公司或者股份有限公司；（2）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；（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等 |
| 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 |

| | |
|--|---|
| | 分资产实行无偿划转； (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 |
|--|---|

第十章 企业国有资产法律制度

(二) 国有资产评估项目核准制和备案制

1. 时间规定

| | 提出申请时间 | 完成时间 |
|-----|---------------|----------------|
| 核准制 | 自评估基准日起 8 个月内 | 在 20 个工作日内完成核准 |
| 备案制 | 自评估基准日起 9 个月内 | 在 20 个工作日内办理备案 |

第十章 企业国有资产法律制度

2. 手续：

涉及多个国有股东的企业发生资产评估事项，经协商一致可由“国有股最大股东”依照其产权关系办理核准或者备案手续；

提示：国有股股东持股比例相同的，经协商一致可由其中一方依照其产权关系办理核准或者备案手续。

3. 有效期：

经核准或者备案的资产评估结果使用有效期为评估基准日起 1 年。

第十章 企业国有资产法律制度

4. 暂停：

企业进行与资产评估相应的经济行为时，当交易价格低于评估结果的 90%时，应当暂停交易，在获得原经济行为批准机构同意后方可继续交易。

第十章 企业国有资产法律制度

(三) 企业国有资产评估程序

1. 委托合同：企业国有资产评估业务委托人应当与评估机构订立委托合同，约定双方的权利和义务。

2. 评估师：资产评估机构受理企业国有资产评估业务后，应当指定至少两名相应专业类别的评估师承办。

3. 资产评估报告：应当由至少两名承办该项业务的评估师签名并加盖资产评估机构印章。

4. 档案保存：资产评估档案的保存期限不少于 30 年。

第十章 企业国有资产法律制度

5. 使用：委托人或者资产评估报告使用人应当按照法律规定和资产评估报告载明的使用范围使用评估报告。

第十章 企业国有资产法律制度

专题三 企业国有资产交易管理制度

知识点概要

| 专题三 | 要点 | 考试频率 |
|--------------|------------|------|
| 企业国有资产交易管理制度 | 企业国有资产交易行为 | ★★★ |

| | | |
|--|----------------|------|
| | 企业国有产权的无偿划转 | ★ |
| | 国有股东转让所持上市公司股份 | ★★★★ |

第十章 企业国有资产法律制度

知识点一 企业国有资产交易行为

（一）企业产权转让

1. 审批：“国资监管机构”负责审核国家出资企业的产权转让事项。

提示：因产权转让致使国家不再拥有所出资企业控股权的，须由国有资产监督管理机构报“本级人民政府”批准。

第十章 企业国有资产法律制度

2. 审计评估

（1）产权转让事项经批准后，由转让方委托会计师事务所对转让标的企业进行审计。

提示：涉及参股权转让不宜单独进行专项审计的，转让方应当取得转让标的企业最近一期年度审计报告。

（2）产权转让价格应以经“核准或备案”的评估结果为基础确定。

第十章 企业国有资产法律制度

3. 确定受让方

（1）信息披露

| | |
|------|--|
| 正式披露 | 正式披露信息时间不得少于 20 个工作日 |
| 预披露 | 因产权转让导致转让标的企业的实际控制权发生转移的，转让方应当在转让行为获批后 10 个工作日内进行信息预披露，时间不得少于 20 个工作日。 |

第十章 企业国有资产法律制度

（2）受让方的确定

| | |
|----|---|
| 方式 | 通过产权交易机构网站分阶段对外披露产权转让信息，公开征集受让方。 |
| 禁止 | 原则上不得针对受让方设置资格条件 提示：确需设置的，不得有明确指向性或违反公平竞争原则，所设资格条件相关内容应当在信息披露前报同级国资监管机构备案，国资监管机构在 5 个工作日内未反馈意见的视为同意。 |
| 竞价 | 可以采取拍卖、招投标、网络竞价以及其他竞价方式，且不得违反国家法律法规的规定。 |
| 重启 | 转让项目自首次正式披露信息之日起超过 12 个月未征集到合格受让方的，应当重新履行审计、资产评估以及信息披露等产权转让工作程序。 |

第十章 企业国有资产法律制度

4. 转让价格的确定

| | |
|-------|-------------------------------------|
| 低于底价转 | 新的转让底价低于评估结果的 90%时，应当经转让行为批准单位书面同意。 |
|-------|-------------------------------------|

| | |
|--------|--|
| 让 | 降低转让底价或变更受让条件后重新披露信息，披露时间不得少于 20 个工作日。 |
| 产权交易合同 | 产权交易合同签订后，交易双方不得以交易期间企业经营性损益等理由对已达成的交易条件和交易价格进行调整。 |
| 价款结算 | 一次付清：原则上应当自合同生效之日起 5 个工作日内一次付清。 分期付款：首期付款不得低于总价款的 30%，并在合同生效之日起 5 个工作日内支付； 提示：其余款项应当提供转让方认可的合法有效担保，并按同期银行贷款利率支付延期付款期间的利息，付款期限不得超过 1 年。 |

第十章 企业国有资产法律制度

5. 非公开协议转让具体情形：

①涉及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企业的重组整合，对受让方有特殊要求，企业产权需要在国有及国有控股企业之间转让的，经国有资产监督管理机构批准，可以采取非公开协议转让方式；

②同一国家出资企业及其各级控股企业或实际控制企业之间因实施内部重组整合进行产权转让的，经该国家出资企业审议决策，可以采取非公开协议转让方式。

第十章 企业国有资产法律制度

（二）企业增资

1. 审批

| | |
|------------|---|
| 国家出资企业 | “国资监管机构”负责审核国家出资企业的增资行为。 提示：因增资致使国家不再拥有所出资企业控股权的，须由国有资产监督管理机构报“本级人民政府”批准。 |
| 国家出资企业的子企业 | 国家出资企业决定其子企业的增资行为。 提示：对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的子企业的增资行为，须由国家出资企业报同级“国资监管机构”批准 |
| 履行批准程序主体 | 多家国有股东共同持股的企业，持股比例最大的国有股东负责履行相关批准程序 持股比例相同的，由相关股东协商后确定其中一家股东负责履行相关批准程序 |

第十章 企业国有资产法律制度

2. 企业增资通过产权交易机构网站对外披露信息公开征集投资方，时间不得少于 40 个工作日。

3. 非公开增资情形

| | |
|-------------|--|
| 经同级国资监管机构批准 | ①因国有资本布局结构调整需要，由特定的国有及国有控股企业或国有实际控制企业参与增资； ②因国家出资企业与特定投资方建立战略合作伙伴或利益共同体需要，由该投资方参与国家出资企业或其子企业增资。 |
| 经国家出资企业审议决 | ①国家出资企业直接或指定其控股、实际控制的其他子企业参与增资； ②企业债权转为股权； |

| | |
|---|-----------|
| 策 | ③企业原股东增资。 |
|---|-----------|

第十章 企业国有资产法律制度

（三）企业资产转让

| | |
|-----|---|
| 审批 | 涉及国家出资企业内部或特定行业的资产转让，确需在国有及国有控股、国有实际控制企业之间非公开转让的，由转让方“逐级报国家出资企业”审核批准。 |
| 公告期 | 转让底价高于 100 万元、低于 1000 万元的资产转让项目，信息公告期应不少于 10 个工作日。 |
| | 转让底价高于 1000 万元的资产转让项目，信息公告期应不少于 20 个工作日。 |

第十章 企业国有资产法律制度

知识点二 企业国有产权的无偿划转

1. 清产核资

划转双方应当组织被划转企业按照有关规定开展审计或清产核资，以中介机构出具的审计报告或经划出方国资监管机构批准的清产核资结果作为企业国有产权无偿划转的依据。

第十章 企业国有资产法律制度

2. 不得无偿划转的情形

- （1）被划转企业主业不符合划入方主业及发展规划的；
- （2）中介机构对被划转企业划转基准日的财务报告出具否定意见、无法表示意见或保留意见的审计报告的；
- （3）无偿划转涉及的职工分流安置事项未经被划转企业的职工代表大会审议通过的；
- （4）被划转企业或有负债未有妥善解决方案的；
- （5）划出方债务未有妥善处置方案的。

第十章 企业国有资产法律制度

知识点三 国有股东转让所持上市公司股份

国有股东转让所持上市公司股份可以通过：证券交易系统转让、以协议方式转让、无偿划转或间接转让等方式进行。

解释：间接转让，是指国有股东因产权转让或增资扩股等原因导致其经济性质或实际控制人发生变化的行为。

第十章 企业国有资产法律制度

（一）证券交易系统转让

1. 事后报备

国有控股股东按照内部决策程序决定转让所持上市公司股份，完成转让后，事后报省级或省级以上国有资产监督管理机构备案。采用该程序转让须同时符合两个条件：

第十章 企业国有资产法律制度

（1）总股本不超过 10 亿股的上市公司，国有控股股东在连续三个会计年度内累计净转让股份（累计转让股份扣除累计增持股份后的余额）的比例未达到上市公司总股本的 5%；

总股本超过 10 亿股的上市公司，国有控股股东在连续三个会计年度内累计净转让股份的数量未达到 5000 万股或累计净转让股份的比例未达到上市公司总股本的 3%；

第十章 企业国有资产法律制度

(2) 国有控股股东转让股份不涉及上市公司控制权的转移。多个国有股东属于同一控制人的，其累计净转让股份的数量或比例应合并计算。

第十章 企业国有资产法律制度

2. 事先报批

(1) “国有控股股东”按照内部决策程序决定转让所持上市公司股份时，事前须报经国务院国有资产监督管理机构审核批准。

采用该程序转让是指不同时具备事后报备两个条件的，应将转让方案逐级报国务院国有资产监督管理机构审核批准后方可实施。

第十章 企业国有资产法律制度

(2) “国有参股股东”通过证券交易系统在一个完整会计年度内累计净转让股份比例未达到上市公司总股本 5% 的，由国有参股股东按照内部决策程序决定，并在每年 1 月 31 日前将其上年度转让上市公司股份的情况报省级或省级以上国有资产监督管理机构备案；

达到或超过上市公司总股本 5% 的，应将转让方案逐级报国务院国有资产监督管理机构审核批准后实施。

第十章 企业国有资产法律制度

(二) 协议转让

1. 经省级或省级以上国有资产监督管理机构批准后，也可不披露拟协议转让股份的信息直接签订转让协议情形：

(1) 上市公司连续 2 年亏损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) 国民经济关键行业、领域中对受让方有特殊要求的；

(3) 国有及国有控股企业为实施国有资源整合或资产重组，在其内部进行协议转让的；

第十章 企业国有资产法律制度

(4) 上市公司回购股份涉及国有股东所持股份的；

(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、被依法责令关闭等原因转让其所持上市公司股份的。

第十章 企业国有资产法律制度

2. 受让国有股东所持上市公司股份后拥有上市公司实际控制权的，受让人应为法人，而且应当具备以下条件：

(1) 受让方或实际控制人设立 3 年以上，最近 2 年持续盈利且无重大违法违规；

(2) 具有明晰的经营发展战略；

(3) 具有促进上市公司持续发展和改善上市公司法人治理结构的能力。

第十章 企业国有资产法律制度

3. 国有股东协议转让上市公司股份的价格应当以上公司股份转让信息公告日（经批准不须公开股份转让信息的，以股份转让协议签署日为准）前 30 个交易日的每日加权平均价格算术平均值为基础确定；

确需折价的，其最低价格不得低于该算术平均值的 90%。

第十章 企业国有资产法律制度

4. 拟受让方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 5 个工作日内收取不低于转让收入 30% 的保证金，其余价款应在股份过户前全部结清。

在全部转让价款支付完毕或交由转让双方共同认可的第三方妥善保管前，不得办理转让股份的过户登记手续。

第十章 企业国有资产法律制度

专题四 金融企业国有资产与企业境外国有资产管理

知识点概要

| 专题四 | 要点 | 考试频率 |
|---------------------|------------|------|
| 金融企业国有资产与企业境外国有资产管理 | 金融企业国有资产管理 | ★★ |
| | 企业境外国有资产管理 | ★★ |

第十章 企业国有资产法律制度

知识点一 金融企业国有资产管理体制

（一）金融企业国有资产的概念

1. 金融企业指：

在中华人民共和国境内依法设立的国有及国有控股金融企业、金融控股公司、担保公司，以及城市商业银行、农村商业银行、农村合作银行、信用社等。

第十章 企业国有资产法律制度

2. 财政部门是金融企业国有资产的监督管理部门。

解释：财政部负责金融机构国有资产的基础管理工作，组织实施金融机构国有资产的清产核资、资本金权属界定和登记、统计、分析、评估，负责金融机构国有资产转让、划转处置管理，监交国有资产收益。

第十章 企业国有资产法律制度

（二）金融企业国有资产评估管理

1. 应当进行评估的情形《与一般企业类似》。

2. 金融企业有下列情形之一的，对相关的资产可以不进行资产评估：

（1）县级以上人民政府或者其授权部门批准其所属企业或者企业的部分资产实施无偿划转的；

（2）国有独资企业与其下属的独资企业之间，或者其下属独资企业之间的合并，以及资产或者产权置换、转让和无偿划转的；

第十章 企业国有资产法律制度

提示：中央直接管理的金融企业与其下属的独资企业之间，或者其下属独资企业之间的合并，以及资产或者产权置换、转让和无偿划转的，未造成国有股权比例发生变动的，对相关的资产可以不进行评估。

（3）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；

（4）上市公司可流通的股权转让。