

企业国有产权转让 操作指南

国务院国有资产监督管理委员会产权管理局组织编写

CAOZUO ZHINAN

QIYE GUOYOU CHANQUAN
ZHUANRANG



经济科学出版社
Economic Science Press

企业国有产权转让 操作指南

国务院国有资产监督管理委员会
产权管理局组织编写

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

企业国有产权转让操作指南 / 国务院国有资产监督管理委员会产权管理局组织编写. —北京: 经济科学出版社, 2005. 1

ISBN 7-5058-4675-2

I. 企... II. 国... III. 企业-产权-交易-法律-基本知识-中国 IV. D922.291.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 143029 号

责任编辑：韩 玲

责任校对：王肖楠

版式设计：代小卫

技术编辑：董永亭

企业国有产权转让操作指南

国务院国有资产监督管理委员会产权管理局组织编写

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：[www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件：[esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京天宇星印刷厂印刷

三佳装订厂装订

787×1092 16 开 33.75 印张 590000 字

2005 年 1 月第一版 2005 年 1 月第一次印刷

印数：00001—30000 册

ISBN 7-5058-4675-2/F·3947 定价：56.80 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

《企业国有产权转让操作指南》

主 编 郭建新
副 主 编 邓志雄

编审组成员 (按姓氏笔画为序)

王 龙 王浩生 方建国 卢栋仁
任玉琴 何亚斌 陈 磊 徐永前
黄景安 熊 焰

通过在产权交易市场公开、诚信、规范地转让企业国有产权，保证社会公众知情，避免暗箱操作，充分发现各类意向受让人，形成有效的市场竞价机制，促进企业国有产权有序流转和公平交易，推动国有经济布局 and 结构调整。

国务院国有资产监督管理委员会主任

李荣融

2004.12.28

序

2003年12月31日，国务院国资委与财政部联合发布了《企业国有产权转让管理暂行办法》（国务院国资委、财政部令第3号，以下简称《转让办法》）。这是国务院国资委自2003年3月份成立以来，履行《企业国有资产监督管理暂行条例》（以下简称《监管条例》）赋予的职责，在加强企业国有产权交易监管方面出台的一部重要规章。《转让办法》的出台，为推进国有企业的规范改制和企业国有产权的有序流转，提高社会资源配置的效率，防止国有资产流失提供了统一的制度规范。作为《监管条例》的配套规章之一，《转让办法》更为各级国资监管机构在企业国有产权转让过程中依法履行出资人职责提供了行为依据。

从战略上调整国有经济布局 and 结构，是经济体制改革的一项重要内容，也是深化国有企业改革的一项重大措施。改革开放特别是党的十四届三中全会以来，按照党中央、国务院关于深化国有企业改革的一系列战略部署，我国国有经济布局 and 结构调整取得了积极进展，国有经济的主导作用和控制力明显增强，企业优胜劣汰机制逐步形成，但从总体上看，国有经济布局 and 结构不合理的状况尚未根本改变。按照党的十六大《报告》和党的十六届三中全会《决定》提出的继续调整国有经济布局 and 结构，深化国有资产管理体制改革的要求，国有资本将更多地投向关系国家安全和国民经济命脉的重要行业和关键领域，其他行业和领域的国有企业，通过资产重组和结构调整，在市场公平竞争中优胜劣汰。随着国有企业的重组改制和国有经济结构调整步伐的明显加快，转让企业国有产权的行为将日益增多，如何在更大程度上发挥市场在配置资源中的基础性作用，加强对企业国有产权转让行为的规范和约束，健全产权交易规则和监管制度，规范发展产权交易市场，已显得十分迫切和必要。《转让办法》立足于对企业国有产权转让的相关行为主体和各项交易程序的规范，既要推动企业国有产权有序流转，又要防止国有资产流失，避免逃废银行债务、侵犯职工合法权益等现象的发生，是为推进国有企业规范改制，促进国有产权有序流转而专门制定的规范企业国有产权转让行为的规章，也是加强企业国

有资产监督管理基本制度建设的一项重要内容。《转让办法》自2004年2月1日施行以来，得到了社会各界的广泛认同，在组织实施中也取得了较好的社会和经济效果。但从相关调研情况看，《转让办法》的贯彻落实也还存在一些不足或问题，需要我们在今后的工作实践中不断探索、总结和完善。

一、规范企业国有产权转让，需要不断提高对国有经济地位和作用的认识。在企业国有产权转让过程中，必须始终坚定不移地坚持社会主义基本经济制度。首先，要全面理解和把握党中央、国务院关于国有企业改革的一系列方针、政策，坚持社会主义基本经济制度。国有企业是国民经济的支柱，发展壮大国有经济，对于我国经济社会的全面、协调、可持续发展，对加强党的执政能力建设，具有极其重要的作用。因此，必须始终保持公有制的“主体地位”和国有经济的“主导作用”。第二，要区分不同地区、不同行业、不同类型和不同企业的特点，结合实际作出有数量分析的综合判断，研究制定国有经济布局 and 结构战略性调整的整体规划，完善国有资本有进有退合理流动的机制，增加前瞻性，减少盲目性。第三，要推进国有企业规范改制，大力发展国有资本、集体资本和非公有资本等参股的混合所有制经济，使股份制成为公有制的主要实现形式。根据不同情况确定国有资本的股比。发展具有国际竞争力的大集团、大公司，通过多种有效方式继续放开搞活国有中小企业。

二、规范企业国有产权转让，需要严格落实进场交易制度。企业国有产权进场交易制度是伴随着国有企业改革的不断深入而产生和发展的。党的十六届三中全会《决定》明确指出，要“建立归属清晰、权责明确、保护严格、流转顺畅的现代产权制度”、“要依法保护各类产权，健全产权交易规则和监管制度，推动产权有序流转”；国务院公布的《监管条例》也明确规定，“国有资产监督管理机构应当建立企业国有资产产权交易监督管理制度，加强企业国有资产产权交易的监督管理，促进企业国有资产的合理流动，防止企业国有资产流失”；中纪委也提出了加强产权交易制度建设的要求。因此，严格落实产权交易制度是完善国有资产管理体制，深化国有企业改革的重要制度保障，也是加强党风廉政建设和从源头上预防和治理腐败的重要举措。

企业国有产权在产权交易市场中公开、规范地进行，既可以通过产权市场的交易活动来反映国家政策倾向，引导各类资本参与国有经济布局 and 结构调整，又可以通过产权市场的价格发现机制客观评价和反映国有产权的营利能力和市场价值，促进企业国有产权的合理流转。同时，企业国有

产权进场交易，避免了“暗箱操作”，还可以有效解决场外交易中出现的程序不一、操作各异、信息封闭等带来的诸多问题，通过产权市场促进企业国有产权“阳光交易”制度的建立，发挥产权市场在企业国有产权交易中规范、有序、公开、监督的作用。“进场交易”制度的贯彻落实已经成为各级国资监管机构和有关方面加强企业国有产权转让监管的一项重要任务。

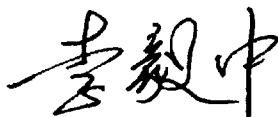
三、规范企业国有产权转让，需要努力提高产权交易规范化服务水平。《转让办法》实施以来，其在促进国有资产流动和重组，防止国有资产流失等方面所产生的重要作用已经日益显现。一是企业国有产权价值在市场中得到较为充分的体现；二是市场配置资源的功能得到初步发挥；三是使各方利益得到了有效保护。但同时我们也应看到，随着进场交易制度的贯彻落实，如何进一步提高产权交易的规范化服务水平也已经成为一项十分紧迫的问题。如何充分利用产权交易系统的现代化和服务功能的专业化，提高运作效率，降低交易成本；如何发挥产权交易信息资源集中和信息发布网络化的优势，吸引各类资本参与到产权交易市场中，促进形成充分的市场竞价机制；如何加强对产权交易行为的规范和行业自律约束等问题已经迫在眉睫。同时，企业国有产权转让涉及的社会中介机构，如何依法独立、公正地执行业务，以及国资监管机构如何对所选择的产权交易机构进行有效监管等问题也不容忽视。

四、规范企业国有产权转让，需要各方面共同参与和不断探索。在企业国有产权转让过程中，除国资监管机构负有监管职责外，转让方、受让方、产权交易机构、各类社会中介机构等都是规范企业国有产权转让的直接参与者。从维护市场秩序，防止利用国有产权转让侵吞国有资产角度出发，对各方面责任和约束机制的建立以及规范参与机制的形成，已经成为规范企业国有产权转让不可或缺的重要环节。国资监管机构应依照有关法律、法规来实现对企业国有产权交易的监管，但其他方面的监管职责则要靠相关部门和机构来履行。从现实情况看，群众监督和舆论监督正在我国社会生活的各个方面发挥着日益重要的作用和影响，对企业国有产权转让行为的监管也需得到社会各界的积极参与和支持，形成全社会监督的氛围。在一年来的工作实践中，国务院国资委已经陆续出台了一系列的配套文件，各地区、各相关企业和产权交易机构也都结合实际制定了一些相应的操作性文件，需要继续做好宣传、落实工作。从目前情况看，一些产权交易机构和相关社会中介机构的整体状况和人员素质还不能满足产权交易规范发展的需求，需要大力做好业务培训工作。加强企业国有产权转让监

管，还需要各有关方面共同努力，在实践中不断探索、完善。

值此《转让办法》发布一年之际，我们遵循《转让办法》的规定，结合各地产权转让的实践探索，组织力量编写了《企业国有产权转让操作指南》一书。该书结合目前规范国有企业改革的有关要求以及企业国有产权转让管理的实践，立足于实务操作，对相关操作程序和关键环节做了较为系统的介绍，可以帮助有关方面正确理解和把握《转让办法》的有关内容，对指导实际操作具有一定参考价值。希望能对相关人员掌握企业国有产权转让管理的基本知识和提高操作水平有所裨益。

国务院国有资产监督管理委员会
党委书记、副主任

A handwritten signature in black ink, appearing to read '李毅中' (Li Yizhong), which is the name of the Vice Chairman of the State-owned Assets Supervision and Administration Commission.

2004 年 12 月 28 日

目 录

第一部分 操作指南

第一章 企业国有产权转让与产权市场	3
第一节 企业国有产权转让	3
第二节 产权市场	6
第三节 企业国有产权进场交易	12
第四节 选择确定产权交易机构的原则	16
第五节 对产权市场发展的要求	17
第二章 相关各方的职责	20
第一节 主要操作程序	20
第二节 国资监管机构的职责	23
第三节 所出资企业的职责	30
第四节 产权交易机构的职责	32
第五节 各类社会中介机构的职责	35
第三章 内部决策	38
第一节 可行性研究	38
第二节 转让方案的制订	40
第三节 内部审议与决策	45
第四章 转让行为的批准	48
第一节 批准原则	48
第二节 批准程序	51
第三节 重点审核内容	53

第五章 相关基础工作	55
第一节 清产核资	55
第二节 财务审计	61
第三节 资产评估	69
第四节 法律服务	78
第五节 其他中介服务	83
第六章 转让信息的管理	87
第一节 转让申请的受理	87
第二节 转让信息的披露	89
第三节 受让申请的受理	95
第四节 成交结果的报告	97
第七章 产权交易的组织实施	101
第一节 转让方式的选择	101
第二节 产权转让合同的签订	111
第三节 产权交易鉴证	115
第四节 产权转让后的变更登记	118
第八章 特殊的转让事项	127
第一节 可协议转让事项	127
第二节 涉及上市公司股权性质变化的国有产权 转让事项	129
第三节 涉及管理层收购事项	133
第四节 涉及外资收购事项	137
第五节 涉及土地使用权和探矿权、采矿权等 转让事项	138
第九章 职工合法权益与债权人利益的保护	140
第一节 职工合法权益的保护	140
第二节 债权人利益的保护	144
第十章 监督检查与违规查处	147
第一节 企业国有产权转让的监督检查	147
第二节 违规行为的查处	153

第二部分 法规汇编

一、产权转让管理

国务院办公厅转发国务院国有资产监督管理委员会关于规范 国有企业改制工作意见的通知 2003年11月30日 国办发〔2003〕96号	161
企业国有产权转让管理暂行办法 2003年12月31日 国务院国资委 财政部令 第3号	165
国务院国有资产监督管理委员会关于加强企业国有产权交易 监管有关工作的通知 2004年2月6日 国资发产权〔2004〕176号	173
国务院国有资产监督管理委员会关于做好贯彻落实《企业国有 产权转让管理暂行办法》有关工作的通知 2004年3月8日 国资发产权〔2004〕195号	177
国务院国有资产监督管理委员会关于做好产权交易机构选择 确定工作的指导意见 2004年7月14日 国资发产权〔2004〕252号	179
国务院国有资产监督管理委员会关于中央企业加强产权管理 工作的意见 2004年2月23日 国资发产权〔2004〕180号	182
国务院国有资产监督管理委员会关于企业国有产权转让有关 问题的通知 2004年8月25日 国资发产权〔2004〕268号	184
国务院国有资产监督管理委员会 财政部 监察部 国家工商 行政管理总局关于开展企业国有产权转让管理检查工作的通知 2004年8月13日 国资发产权〔2004〕261号	187
国务院国有资产监督管理委员会关于贯彻落实《国务院办公厅 转发国务院国有资产监督管理委员会关于规范国有企业改制 工作意见的通知》的通知 2004年1月6日 国资发改革〔2004〕4号	190
国务院国有资产监督管理委员会办公厅关于做好企业国有产权	

交易信息统计试点工作的通知

2004 年 8 月 26 日 国资厅产权 [2004] 189 号 191

二、相关法律法规

中华人民共和国公司法

1993 年 12 月 29 日第八届全国人民代表大会常务委员会第五次会议通过，
根据 1999 年 12 月 25 日第九届全国人民代表大会常务委员会第十三次会议
《关于修改〈中华人民共和国公司法〉的决定》修正 198

中华人民共和国全民所有制工业企业法

1988 年 4 月 13 日 中华人民共和国主席令第 3 号 230

中华人民共和国拍卖法

1996 年 7 月 5 日 中华人民共和国主席令第 70 号 238

中华人民共和国招标投标法

1999 年 8 月 30 日 中华人民共和国主席令第 21 号 244

中华人民共和国担保法

1995 年 6 月 30 日 中华人民共和国主席令第 50 号 254

中华人民共和国劳动法

1994 年 7 月 5 日 中华人民共和国主席令第 28 号 265

中华人民共和国土地管理法

1998 年 8 月 29 日 中华人民共和国主席令第 8 号 276

中华人民共和国城市房地产管理法

1994 年 7 月 5 日 中华人民共和国主席令第 29 号 291

中华人民共和国合同法

1999 年 3 月 15 日 中华人民共和国主席令第 15 号 300

中华人民共和国民法通则

1986 年 4 月 12 日 中华人民共和国主席令第 37 号 342

企业国有资产监督管理暂行条例

2003 年 5 月 27 日 中华人民共和国国务院令第 378 号 360

国有资产评估管理办法

1991 年 11 月 16 日 国务院令第 91 号 366

指导外商投资方向规定

2002 年 2 月 11 日 中华人民共和国国务院令第 346 号 371

全民所有制工业企业职工代表大会条例

1986 年 9 月 15 日 国务院发布 374

探矿权采矿权转让管理办法

1998 年 2 月 12 日 中华人民共和国国务院令第 242 号 378

企业国有资产产权登记管理办法

1996 年 1 月 25 日 国务院令第 192 号 381

中华人民共和国公司登记管理条例

1994 年 6 月 24 日 国务院令第 156 号 383

三、相关政策规定

国有企业清产核资办法

2003 年 9 月 9 日 国务院国资委令第 1 号 394

国务院国有资产监督管理委员会办公厅关于印发清产核资工作
问题解答（一）的通知

2003 年 11 月 11 日 国资厅评价 [2003] 53 号 401

国务院国有资产监督管理委员会办公厅关于印发清产核资工作
问题解答（二）的通知

2004 年 2 月 12 日 国资厅发评价 [2004] 8 号 404

国务院国有资产监督管理委员会关于印发清产核资工作问题解答
（三）的通知

2004 年 4 月 29 日 国资发评价 [2004] 220 号 408

国有企业及国有控股企业领导人员任期经济
责任审计暂行规定

1999 年 5 月 24 日 中办发 [1999] 20 号 415

国有资产评估管理若干问题的规定

2001 年 12 月 31 日 财政部第 14 号令 417

国有资产评估违法行为处罚办法

2001 年 12 月 31 日 财政部第 15 号令 419

国务院办公厅转发财政部关于改革国有资产评估行政管理方式
加强资产评估监督管理工作意见的通知

2001 年 12 月 31 日 国办发 [2001] 102 号 422

财政部关于贯彻执行《国务院办公厅转发财政部关于改革国有
资产评估行政管理方式加强资产评估监督管理工作意见的
通知》的通知

2002 年 1 月 14 日 财企 [2002] 8 号 424

国务院国有资产监督管理委员会关于印发《企业国有资产产权

《登记业务办理规则》的通知	
2004年10月30日 国资发产权〔2004〕315号	425
财政部关于股份有限公司国有股权管理工作有关问题的通知	
2000年5月19日 财管字〔2000〕200号	431
国家国有资产管理局 国家体改委关于印发《股份有限公司	
国有股权管理暂行办法》的通知	
1994年11月3日 国资企发〔1994〕81号	435
国家国有资产管理局 国家体改委关于印发《股份有限公司	
国有股股东行使股权行为规范意见》的通知	
1997年3月24日 国资办发〔1997〕32号	441
国家国有资产管理局关于印发《国有资产产权界定和产权	
纠纷处理暂行办法》的通知	
1993年11月21日 国资法规发〔1993〕68号	444
集体企业国有资产产权界定暂行办法	
1994年2月25日 国家国有资产管理局令第2号	451
外商投资产业指导目录	
2004年11月30日 国家发改委 商务部令第24号	456
劳动部 关于违反和解除劳动合同的经济补偿办法	
1994年12月3日 劳部发〔1994〕481号	475
国有企业改革中划拨土地使用权管理暂行规定	
1998年2月17日 国家土地管理局令第8号	477
利用外资改组国有企业暂行规定	
国家经贸委 财政部 国家工商总局 国家外汇管理局令第42号	481
国家经济贸易委员会 财政部 中国人民银行关于出售国有	
小型企业中若干问题意见的通知	
1999年2月11日 国经贸中小企〔1999〕89号	487
财政部关于印发《企业公司制改建有关国有资本管理与财务	
处理的暂行规定》的通知	
2002年7月27日 财企〔2002〕313号	491
财政部关于国有股持股单位产权变动涉及上市公司国有股性	
质变化有关问题的通知	
2002年9月26日 财企〔2002〕395号	497
国家经济贸易委员会 国家发展计划委员会 财政部	
国家统计局关于印发中小企业标准暂行规定的通知	
2003年2月19日 国经贸中小企〔2003〕143号	499

财政部 国家税务总局关于企业改制过程中有关印花税政策的通知	
2003 年 12 月 8 日 财税 [2003] 183 号	501
财政部 国家税务总局关于股权转让有关营业税问题的通知	
2002 年 12 月 10 日 财税 [2002] 191 号	502
国家税务总局关于转让企业全部产权不征收增值税问题的批复	
2002 年 5 月 17 日 国税函 [2002] 420 号	503
国家税务总局关于转让企业产权不征收营业税问题的批复	
2002 年 2 月 21 日 国税函 [2002] 165 号	503
国家税务总局关于企业股权投资业务若干所得税问题的通知	
2000 年 6 月 21 日 国税发 [2000] 118 号	504
国家税务总局关于企业合并分立业务有关所得税问题的通知	
2000 年 6 月 21 日 国税发 [2000] 119 号	507
财政部 国家税务总局关于企业资产评估增值有关所得税处理问题的通知	
1997 年 6 月 23 日 财税 [1997] 77 号	509
财政部 国家税务总局关于企业资产评估增值有关所得税处理问题的补充通知	
1998 年 4 月 20 日 财税 [1998] 50 号	510
国家税务总局关于印发《企业改组改制中若干所得税业务问题的暂行规定》的通知	
1998 年 6 月 24 日 国税发 [1998] 97 号	511
财政部 国家税务总局关于企业改制重组若干契税政策的通知	
2003 年 8 月 20 日 财税 [2003] 184 号	516
国家税务总局关于外国投资者并购境内企业股权有关税收问题的通知	
2003 年 5 月 28 日 国税发 [2003] 60 号	518
国家税务总局关于企业股权转让有关所得税问题的补充通知	
2004 年 3 月 25 日 国税函 [2004] 390 号	519
后 记	521