

2004  SASAC



国有资产监督管理 政策法规汇编

GUOYOU ZICHAN JIANDU GUANLI
ZHENGCE FAGUI HUIBIAN

国务院国有资产监督管理委员会政策法规局/编

 中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

国有资产监督管理政策法规汇编

国务院国有资产监督管理委员会政策法规局 编

中国经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

国有资产监督管理政策法规汇编/国务院国有资产管理委员会政策法规局编. - 北京:中国经济出版社,2004.8

ISBN 7-5017-6556-1

I. 国… II. 国… III. ①国有资产-资产管理-经济政策-汇编-中国
②国有资产-资产管理-法规-汇编-中国 IV. ①F123.7 ②D922.291.09

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 076263 号

国有资产监督管理政策法规汇编

作 者: 国务院国有资产管理委员会政策法规局编

出版发行: 中国经济出版社(100037·北京市西城区百万庄北街 3 号)

网 址: www.economyph.com

责任编辑: 王振岭(010-68359981、ceph8@163.net)

责任印制: 常 毅

封面设计: 九点工作室

经 销: 各地新华书店

承 印: 北京中科印刷有限公司

开 本: A5

印张: 47.75 字数: 1150 千字

版 次: 2004 年 8 月第 1 版

印次: 2004 年 8 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-5017-6556-1/ F·5281

定价: 98.00 元

版权所有 盗版必究

举报电话: 68359418 68319282

服务热线: 68344225 68353507 68308640 68359420

读者服务部: 68309176

前 言

党的十六大和十六届二中、三中全会明确提出,改革国有资产管理体制,建立国务院和地方人民政府分别代表国家履行出资人职责,享有所有者权益,权利、义务和责任相统一,管资产和管人、管事相结合的国有资产管理体制。国务院和省、市(地)两级地方人民政府设立国有资产监督管理机构。2003年5月27日国务院公布实施的《企业国有资产监督管理暂行条例》明确规定,国有资产监督管理机构根据授权,依法履行出资人职责,依法对企业国有资产进行监督管理。各级国有资产监督管理机构应当依据该条例和其他有关法律、行政法规的规定,建立健全内部监督制度,严格执行法律、行政法规。

国务院国有资产监督管理委员会及省级国资委成立以来,认真学习与落实党的十六大以来关于深化国有资产管理体制、国有企业改革、加强国有资产监管、实现国有资产保值增值、发展壮大国有经济的一系列方针政策,各方面的起步和开局工作都取得了积极进展。为了使各级国资委更好地依法履行出资人职责,依法监督管理企业国有资产,依法维护所有者和所出资企业的合法权益,推进国有资产管理体制改革,我们对涉及国有资产监督管理的法律、行政法规、规章和规范性文件进行了全面系统清理,在清理出现行的257件政策法规性文件的基础上,按照准确、实用、系统的原则,选择了其中170件编辑成《国有资产监督管理政策法规汇编》,藉以把握政策,通晓法规,明确职责,

准确定位,依法办事。同时,也藉以本汇编使广大国有企业系统地掌握国有资产监督管理政策法规,更好地依法经营管理,依法维护自身合法权益,依法实现国有资产保值增值,不断提高国有企业的竞争力、影响力、带动力和控制力。

由于编辑水平有限,加之时间较紧,书中难免有不妥之处,敬请读者批评指正。我们将根据法制建设进展和实际工作需要,及时修订和完善本汇编。

国务院国有资产监督管理委员会

政 策 法 规 局

2004年6月

目 录

【综 合】

中华人民共和国宪法	(1)
中华人民共和国民法通则	(27)
最高人民法院关于贯彻执行《中华人民共和国民法通则》若干问题的 意见(试行)	(51)
中华人民共和国公司法	(76)
中华人民共和国公司登记管理条例	(117)
中华人民共和国全民所有制工业企业法	(130)
全民所有制工业企业转换经营机制条例	(139)
全国人大常委会法制工作委员会关于全民所有制企业承担民事责 任和刑事责任有关问题的复函	(156)
企业国有资产监督管理暂行条例	(157)
中华人民共和国合同法	(165)
中华人民共和国劳动法	(218)
中华人民共和国证券法	(232)
中华人民共和国担保法	(265)
最高人民法院关于适用《中华人民共和国担保法》若干问题的解释	(279)
中华人民共和国拍卖法	(298)
中华人民共和国招标投标法	(307)
中华人民共和国土地管理法	(319)
中华人民共和国土地管理法实施条例	(336)
中华人民共和国预算法	(347)
中华人民共和国预算法实施条例	(359)
中华人民共和国安全生产法	(373)
金融资产管理公司条例	(390)

中华人民共和国民事诉讼法	(395)
最高人民法院关于适用《中华人民共和国民事诉讼法》若干问题的 意见	(440)

【业绩考核】

中央企业负责人经营业绩考核暂行办法	(479)
-------------------------	-------

【统计评价】

企业国有资产统计报告办法	(490)
关于在财务统计工作中执行新的企业规模划分标准的通知	(496)
国有资本金效绩评价规则	(500)
财政部、国家经贸委、中共中央企业工作委员会、劳动和社会保障 部、国家计委关于印发《企业效绩评价操作细则(修订)》的通知	(509)
财政部关于印发《企业集团内部效绩评价指导意见》的通知	(551)
财政部办公厅关于印发《中介机构参与企业效绩评价工作规范(试 行)》的通知	(557)

【清产核资】

国有企业清产核资办法	(561)
国务院国有资产监督管理委员会关于印发《中央企业清产核资工 作方案》的通知	(570)
国务院国有资产监督管理委员会关于印发《国有企业清产核资工 作规程》的通知	(575)
国务院国有资产监督管理委员会关于印发《国有企业资产损失认 定工作规则》的通知	(591)
国务院国有资产监督管理委员会关于印发《国有企业清产核资资 金核实工作规定》的通知	(603)
国务院国有资产监督管理委员会关于印发《国有企业清产核资经 济鉴证工作规则》的通知	(607)

【资产评估】

国有资产评估管理办法	(616)
国有资产评估管理办法施行细则	(622)
国家国有资产管理局关于转发《资产评估操作规范意见(试行)》的 通知	(635)
国有资产评估管理若干问题的规定	(680)
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	(683)
财政部关于印发《资产评估报告基本内容与格式的暂行规定》的 通知	(686)
资产评估报告基本内容与格式的补充规定	(715)
财政部关于印发《国有资产评估项目备案管理办法》的通知	(722)
财政部关于印发《国有资产评估项目核准管理办法》的通知	(725)
财政部关于印发《国有资产评估项目抽查办法》的通知	(728)
资产评估机构管理暂行办法	(731)
国有资产评估违法行为处罚办法	(738)
财政部关于中央企业破产资产评估项目管理有关问题的通知	(741)

【产权管理】

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	(745)
集体企业国有资产产权界定暂行办法	(754)
关于印发《企业国有产权纠纷调处工作规则》的通知	(760)
企业国有资产产权登记管理办法	(765)
企业国有资产产权登记管理办法实施细则	(768)
关于印发《国有资产产权登记档案管理暂行办法》的通知	(782)
国有企业资产与产权变动档案处置暂行办法	(786)
国家国有资产管理局、财政部、国家外汇管理局关于印发《境外国 有资产产权登记管理暂行办法》的通知	(791)

关于印发《境外国有资产产权登记管理暂行办法实施细则》的通知	(798)
企业国有产权转让管理暂行办法	(807)
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	(816)
关于加强企业国有产权交易监管有关工作的通知	(819)
国家经贸委、财政部、人民银行印发《关于出售国有小型企业中若 干问题意见》的通知	(824)
关于企业国有资产办理无偿划转手续的规定	(829)
关于国有企业管理关系变更有关问题的通知	(831)
股份有限公司国有股权管理暂行办法	(833)
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	(840)
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	(844)
国家国有资产管理局关于国有股股东认购上市公司配股有关问题 的通知	(849)
中国证监会、财政部、国家经济贸易委员会关于向外商转让上市公 司国有股和法人股有关问题的通知	(850)
商务部、国资委办公厅关于上市公司国有股向外国投资者及外商 投资企业转让申报程序有关问题的通知	(852)
最高人民法院关于冻结、拍卖上市公司国有股和社会法人股若干 问题的规定	(854)
财政部关于上市公司国有股被人民法院冻结拍卖有关问题的通知	(857)
财政部关于上市公司国有股质押有关问题的通知	(860)
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	(862)
国务院办公厅转发国家经贸委、财政部、人民银行关于进一步做好 国有企业债权转股权工作的意见的通知	(863)

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	(868)
国有资产收益收缴管理办法	(876)
关于《国有资产收益收缴管理办法》有关问题解答的通知	(878)
关于中央企业加强产权管理工作的意见	(881)
国务院批转国家计委、财政部、国家经贸委关于将部分企业“拨改贷”资金本息余额转为国家资本金意见的通知	(884)
关于国有企业改革中划拨土地使用权管理暂行规定	(887)
国务院办公厅转发国务院体改办等部门《关于深化转制科研机构产权制度改革若干意见》的通知	(893)
境外国有资产管理暂行办法	(897)
国家试点企业集团国有资本金管理暂行办法	(904)

【规划发展】

关于印发《关于加快东北地区中央企业调整改造指导意见》的通知	(909)
中国证券监督管理委员会、国务院国有资产监督管理委员会《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》	(922)
国家经济贸易委员会、信息产业部关于大力推进企业管理信息化的指导意见	(926)

【企业改革】

全面建设小康社会,开创中国特色社会主义事业新局面(节选)	(933)
中共中央关于完善社会主义市场经济体制若干问题的决定(节选)	(935)
中共中央关于国有企业改革和发展若干重大问题的决定	(937)
国务院办公厅关于转发国家经贸委国有大中型企业建立现代企业制度和加强管理基本规范(试行)的通知	(954)
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	(968)
中国证券监督管理委员会、国家经济贸易委员会关于发布《上市公司治理准则》的通知	(973)
中国证券监督管理委员会关于发布《上市公司章程指引》的通知	(987)
国务院关于股份有限公司境外募集股份及上市的特别规定	(1022)
国务院关于股份有限公司境内上市外资股的规定	(1026)
到境外上市公司章程必备条款	(1032)
国家经济贸易委员会、中国证券监督管理委员会关于进一步促进境外上市公司规范运作和深化改革的意见	(1069)
关于企业申请境外上市有关问题的通知	(1074)
中国证券监督管理委员会关于发布《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》的通知	(1077)
利用外资改组国有企业暂行规定	(1083)
国资委、财政部、劳动和社会保障部、国家税务总局关于进一步明确国有大中型企业主辅分离辅业改制有关问题的通知	(1089)
国家经济贸易委员会、财政部、劳动和社会保障部、国土资源部、中国人民银行、国家税务总局、国家工商行政管理总局、中华全国总工会印发《关于国有大中型企业主辅分离辅业改制分流安置富余人员的实施办法》的通知	(1091)
国务院办公厅转发科技部等部门关于深化科研机构管理体制改革的实施意见的通知	(1097)
最高人民法院关于审理军队、武警部队、政法机关移交、撤销企业和与党政机关脱钩企业相关纠纷案件若干问题的规定	(1101)
最高人民法院关于审理与企业改制相关的民事纠纷案件若干问题的规定	(1104)
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	(1109)
国有工业企业物资采购管理暂行规定	(1112)

【兼并破产】

中华人民共和国企业破产法(试行)	(1116)
------------------------	--------

最高人民法院关于贯彻执行《中华人民共和国企业破产法(试行)》	
若干问题的意见	(1123)
最高人民法院关于审理企业破产案件若干问题的规定	(1133)
最高人民法院关于人民法院在审理企业破产案件中适用最高人民	
法院《关于审理企业破产案件若干问题的规定》的通知	(1152)
最高人民法院关于破产企业国有划拨土地使用权应否列入破产财	
产等问题的批复	(1153)
国务院关于在若干城市试行国有企业破产有关问题的通知	(1155)
国务院关于在若干城市试行国有企业兼并破产和职工再就业有关	
问题的补充通知	(1159)
国家经济贸易委员会、中国人民银行关于试行国有企业兼并破产	
中若干问题的通知	(1167)
中共中央办公厅、国务院办公厅关于进一步做好资源枯竭矿山关	
闭破产工作的通知	(1169)
全国企业兼并破产和职工再就业工作领导小组关于贯彻执行《中	
共中央办公厅、国务院办公厅关于进一步做好资源枯竭矿山关	
闭破产工作的通知》有关问题的意见	(1174)
财政部关于印发《资源枯竭矿山企业关闭破产费用测算办法》的	
通知	(1179)
非资源枯竭矿山企业关闭破产费用测算办法	(1190)
全国企业兼并破产和职工再就业工作领导小组关于印发《关于中	
央所属军工企业等三类企业关闭破产适用政策问题的意见》的	
通知	(1199)
全国企业兼并破产和职工再就业工作领导小组关于印发《中央企	
业及下放的煤炭、有色金属企业关闭破产实施办法》的通知	(1200)

【收入分配】

关于发布《国有企业工资总额同经济效益挂钩规定》的通知	(1207)
国家经济贸易委员会、人事部、劳动和社会保障部关于深化国有企	
业内部人事、劳动、分配制度改革的意见	(1212)

国务院办公厅转发财政部、科技部关于国有高新技术企业开展股权激励试点工作指导意见的通知	(1218)
--	--------

【就业与社会保障】

中共中央、国务院关于进一步做好下岗失业人员再就业工作的通知	(1223)
中共中央、国务院关于切实做好国有企业下岗职工基本生活保障和再就业工作的通知	(1232)
财政部、劳动和社会保障部关于印发《国有企业下岗职工基本生活保障和再就业资金管理暂行办法》的通知	(1240)
违反和解除劳动合同的经济补偿办法	(1246)
城市居民最低生活保障条例	(1248)
失业保险条例	(1252)
社会保险费征缴暂行条例	(1258)
国务院关于建立城镇职工基本医疗保险制度的决定	(1263)
国务院关于建立统一的企业职工基本养老保险制度的决定	(1268)
工伤保险条例	(1271)
国务院办公厅转发国家经贸委等部门关于解决国有困难企业和关闭破产企业职工基本生活问题若干意见的通知	(1285)
国务院关于切实做好企业离退休人员基本养老金按时足额发放和国有企业下岗职工基本生活保障工作的通知	(1289)
国务院办公厅关于进一步做好国有企业下岗职工基本生活保障和企业离退休人员养老金发放工作有关问题的通知	(1293)
国务院办公厅关于继续做好确保国有企业下岗职工基本生活和企业离退休人员养老金发放工作的通知	(1298)

【财务监督】

国有企业监事会暂行条例	(1302)
企业财务会计报告条例	(1307)
企业财务通则	(1316)

国务院批转财政部关于加强国有企业财务监督的意见的通知	(1324)
中央企业财务决算报告管理办法	(1329)
财政部关于印发《企业国有资本与财务管理暂行办法》的通知	(1339)
中华人民共和国会计法	(1350)
中华人民共和国注册会计师法	(1360)
总会计师条例	(1368)
企业会计准则——基本准则	(1373)
国务院国有资产监督管理委员会、财政部关于做好执行《企业会计 制度》工作的通知	(1382)
财政部关于印发《内部会计控制规范——基本规范(试行)》、《内部 会计控制规范——货币资金(试行)》的通知	(1386)
财政部关于会计基础工作规范	(1396)
财政部、国家档案局关于印发《会计档案管理办法》的通知	(1417)
中华人民共和国审计法	(1424)
中华人民共和国审计法实施条例	(1431)
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	(1443)
国务院国有资产监督管理委员会关于印发《中央企业财务决算审 计工作规则》的通知	(1446)
财政部关于印发《国有企业年度会计报表注册会计师审计暂行办 法》的通知	(1454)
财政部关于国有企业年度会计报表注册会计师审计若干问题的 通知	(1460)
财政部关于国有企业年度会计报表注册会计师审计有关问题的补 充通知	(1464)
审计署关于内部审计工作的规定	(1467)

【企业法制】

关于贯彻落实《企业国有资产监督管理暂行条例》进一步加强企业

法制建设有关问题的通知	(1471)
国有企业法律顾问管理办法	(1476)
关于在国家重点企业加快推进企业总法律顾问制度建设的通知	(1482)
关于印发《关于在国家重点企业开展企业总法律顾问制度试点工作 的指导意见》的通知	(1488)
企业法律顾问管理办法	(1495)
企业法律顾问注册管理办法	(1498)
关于印发《企业法律顾问执业资格制度暂行规定》及《企业法律顾 问执业资格考试实施办法》的通知	(1501)
人事部、经贸委、司法部关于实施《企业法律顾问执业资格制度暂 行规定》及《企业法律顾问执业资格考试实施办法》补充规定 的通知	(1508)

【综 合】

中华人民共和国宪法

(1982年12月4日第五届全国人民代表大会第五次会议通过 1982年12月4日全国人民代表大会公告公布施行)

(根据1988年4月12日第七届全国人民代表大会第一次会议通过的《中华人民共和国宪法修正案》、1993年3月29日第八届全国人民代表大会第一次会议通过的《中华人民共和国宪法修正案》、1999年3月15日第九届全国人民代表大会第二次会议通过的《中华人民共和国宪法修正案》和2004年3月14日第十届全国人民代表大会第二次会议通过的《中华人民共和国宪法修正案》修正)

序 言

中国是世界上历史最悠久的国家之一。中国各族人民共同创造了光辉灿烂的文化,具有光荣的革命传统。

一八四〇年以后,封建的中国逐渐变成半殖民地、半封建的国家。中国人民为国家独立、民族解放和民主自由进行了前仆后继的英勇奋斗。

二十世纪,中国发生了翻天覆地的伟大历史变革。

一九一一年孙中山先生领导的辛亥革命,废除了封建帝制,创立了中华民国。但是,中国人民反对帝国主义和封建主义的历史任务还没有完成。

一九四九年,以毛泽东主席为领袖的中国共产党领导中国各族人民,在经历了长期的艰难曲折的武装斗争和其他形式的斗争以后,终于推翻了帝国主义、封建主义和官僚资本主义的统治,取得了新民主主义革命的伟大胜利,建立了中华人民共和国。从此,中国人民掌握了国家的权力,成为国家的主人。

中华人民共和国成立以后,我国社会逐步实现了由新民主主义到社会主义的过渡。生产资料私有制的社会主义改造已经完成,人剥削人的制度已经消灭,社会主义制度已经确立。工人阶级领导的、以工农联盟为基础的人民民主专政,实质上即无产阶级专政,得到巩固和发展。中国人民和中国人民解放军战胜了帝国主义、霸权主义的侵略、破坏和武装挑衅,维护了国家的独立和安全,增强了国防。经济建设取得了重大的成就,独立的、比较完整的社会主义工业体系已经基本形成,农业生产显著提高。教育、科学、文化等事业有了很大的发展,社会主义思想教育取得了明显的成效。广大人民的生活有了较大的改善。

中国新民主主义革命的胜利和社会主义事业的成就,是中国共产党领导中国各族人民,在马克思列宁主义、毛泽东思想的指引下,坚持真理,修正错误,战胜许多艰难险阻而取得的。我国将长期处于社会主义初级阶段。国家的根本任务是,沿着中国特色社会主义道路,集中力量进行社会主义现代化建设。中国各族人民将继续在中国共产党领导下,在马克思列宁主义、毛泽东思想、邓小平理论和“三个代表”重要思想指引下,坚持人民民主专政,坚持社会主义道路,坚持改革开放,不断完善社会主义的各项制度,发展社会主义市场经济,发展社会主义民主,健全社会主义法制,自力更生,艰苦奋斗,逐步实现工业、农业、国防和科学技术的现代化,推动物质文明、政治文明和精神文明协调发展,把我国建设成为富强、民主、文明的社会主义国家。

在我国,剥削阶级作为阶级已经消灭,但是阶级斗争还将在一定范围内长期存在。中国人民对敌视和破坏我国社会主义制度的国内外的敌对势力和敌对分子,必须进行斗争。