

# 国有资产管理200题

国家国有资产管理局政策法规司 编

中国经济出版社

# 目 录

## 第一篇 产权界定和产权纠纷

1. 什么是国有资产产权界定? ..... ( 1 )
2. 所有权界定的方法是什么? ..... ( 2 )
3. 全民所有制企业、单位中国有资产如何界定? ... ( 4 )
4. 全民所有制企业、单位对外投资的所有权如何界定? ..... ( 6 )
5. 如何界定集体企业中国有资产所有权? ..... ( 8 )
6. 注册为全民所有制, 但创办资金完全为借入资金建设的企业所形成的净资产归谁所有? ..... ( 10 )
7. 国家优惠政策转化投资的所有权如何界定? ... ( 11 )
8. 集体企业中哪些资产属于国有资产? ..... ( 11 )
9. 中外合资经营企业中国有资产所有权如何界定? ..... ( 13 )
10. 股份制企业中国有资产所有权如何界定? ... ( 13 )
11. 全民单位之间的产权如何界定? ..... ( 14 )
12. 产权界定是怎样组织实施的? ..... ( 17 )
13. 产权界定的程序是什么? ..... ( 18 )
14. 产权纠纷及处理程序是什么? ..... ( 18 )

## 第二篇 清产核资

15. 什么是清产核资? ..... ( 20 )
16. 几次清产核资相比较有何不同? ..... ( 21 )

17 . 清产核资的必要性是什么？.....	( 22 )
18 . 清产核资的目的是什么？.....	( 23 )
19 . 清产核资的工作内容与任务是什么？.....	( 24 )
20 . 清产核资的主要依据是什么？.....	( 25 )
21 . 清产核资的范围和内容是什么？.....	( 27 )
22 . 什么是资产清查？.....	( 29 )
23 . 资产清查的范围和内容是什么？.....	( 29 )
24 . 资产清查的方法和基本要求是什么？.....	( 31 )
25 . 怎样进行固定资产清查？.....	( 31 )
26 . 怎样进行流动资产清查？.....	( 33 )
27 . 什么是低值易耗品？.....	( 34 )
28 . 怎样进行无形资产清查？.....	( 35 )
29 . 什么是资产价值重估？.....	( 36 )
30 . 资产价值重估的范围是什么？.....	( 37 )
31 . 资产价值重估与资产评估的关系是什么？...	( 39 )
32 . 资产价值重估的程序与方法是什么？.....	( 41 )
33 . 什么是资金核实？.....	( 42 )
34 . 资金核实中有关问题的财务如何处理？.....	( 44 )
35 . 什么是闲置资产的调剂和利用？.....	( 45 )
36 . 国家有关闲置资产调剂利用的现行政策是什么.....	( 47 )
37 . 清产核资中为什么要进行土地的清查与估价？.....	( 47 )
38 . 清产核资中土地估价的范围是什么？.....	( 48 )
39 . 什么是清产核资统计报告制度？.....	( 49 )
40 . 清产核资统计的范围和内容是什么？.....	( 50 )

### 第三篇 产权登记

- 41. 什么是国有资产产权登记? ..... ( 52 )
- 42. 产权登记的作用是什么? ..... ( 52 )
- 43. 产权登记的范围是什么? ..... ( 54 )
- 44. 全民所有制企业和实行企业化管理的事业单位在什么情况下必须申办产权登记? ..... ( 55 )
- 45. 企业集团如何进行产权登记? ..... ( 55 )
- 46. 联营企业如何申办产权登记? ..... ( 56 )
- 47. 股份制企业如何申办产权登记? ..... ( 57 )
- 48. 中央行业主管部门和行业性总公司的企业如何办理产权登记? ..... ( 59 )
- 49. 现行法律、法规对集体企业、中外合资及合作经营企业中的国有资产产权登记是如何规定的? ..... ( 60 )
- 50. 国有资产产权登记主要有哪些内容? ..... ( 60 )
- 51. 国有资产产权登记管理部门的职责是什么... ( 62 )
- 52. 产权登记组织实施的原则是什么? ..... ( 63 )
- 53. 国家国有资产管理局负责哪些企业单位的产权登记? ..... ( 63 )
- 54. 地方各级国有资产管理部门负责哪些企业单位的产权登记? ..... ( 64 )
- 55. 产权登记的一般程序是什么? ..... ( 65 )
- 56. 申请受理的条件和内容是什么? ..... ( 65 )
- 57. 填报审查的具体内容是什么? ..... ( 67 )
- 58. 审核认定的主要内容有哪些? ..... ( 68 )
- 59. 核发证书的具体内容是什么? ..... ( 70 )

- 60 . 产权登记表分哪几种类型？其内容和作用是什么？.....（ 71 ）
- 61 . 什么是开办产权登记？开办登记表的作用和内容是什么？.....（ 72 ）
- 62 . 什么是变动产权登记？变动登记表的作用与内容是什么？.....（ 73 ）
- 63 . 什么是注销产权登记？注销登记表的作用和内容是什么？.....（ 75 ）
- 64 . 什么是产权登记年度检查？年度检查表的作用与内容是什么.....（ 76 ）
- 65 . 产权登记与工商注册登记的关系是什么？...（ 78 ）
- 66 . 产权登记与工商注册登记如何在实际工作中做好配合？.....（ 81 ）

#### 第四篇 资产评估

- 67 . 什么是资产评估？资产评估具有哪些特征？.....（ 83 ）
- 68 . 资产评估应遵循那些原则？.....（ 84 ）
- 69 . 什么是资产评估机构？其必须具备什么条件？.....（ 85 ）
- 70 . 从事证券业务的资产评估机构资格是如何确认的？.....（ 86 ）
- 71 . 资产评估要经过哪些程序？.....（ 88 ）
- 72 . 国有资产占有单位在什么情况下需进行资产评估？.....（ 89 ）
- 73 . 违反《国有资产评估管理办法》应承担什么法律责任？.....（ 90 ）

- 74 . 资产评估中资产价格是如何构成的？..... ( 92 )
- 75 . 资产评估的基本假设条件是什么？..... ( 92 )
- 76 . 资产评估有哪些基本方法？..... ( 94 )
- 77 . 采用现行市价法的前提条件是什么？在什么范围内使用？..... ( 97 )
- 78 . 决定现行市价的基本因素是什么？..... ( 98 )
- 79 . 评估现行市价的方法有哪些？按什么程序进行？..... ( 99 )
- 80 . 重置成本法在什么范围内使用？..... ( 101 )
- 81 . 采用收益现值法的前提条件是什么？在什么范围内使用？..... ( 102 )
- 82 . 决定收益现值的基本因素是什么？..... ( 103 )
- 83 . 收益现值评估运用什么方法？..... ( 104 )
- 84 . 采用清算价格的前提条件是什么？在什么范围内使用？..... ( 105 )
- 85 . 决定清算价格的主要因素是什么？..... ( 106 )
- 86 . 评估清算价格的方法有哪些？..... ( 107 )
- 87 . 固定资产评估的特点是什么？具体步骤有哪些？..... ( 108 )
- 88 . 影响重置成本的因素有哪些？..... ( 110 )
- 89 . 重置净价的估算方法有哪些？..... ( 112 )
- 90 . 影响房地产评估价格的因素是什么？..... ( 116 )
- 91 . 流动资产评估计价的原则是什么？..... ( 117 )
- 92 . 无形资产评估的目的和对象是什么？..... ( 118 )
- 93 . 无形资产评估采用什么价格标准？..... ( 119 )
- 94 . 长期投资评估具有哪些特点？..... ( 120 )

- 95 . 长期债券的评估原则和方法各是什么？..... ( 121 )
- 96 . 股票的评估原则和方法各是什么？..... ( 122 )
- 97 . 整体评估和单项评估有哪些区别？..... ( 124 )
- 98 . 企业整体评估的基本条件和方法有哪些？... ( 125 )
- 99 . 资源性资产评估的特点有哪些？其依据是什么？..... ( 126 )
- 100 . 我国目前对中外合资、合作企业资产评估的内容有哪些具体规定？..... ( 127 )
- 101 . 我国目前对股份制企业资产评估的内容有哪些具体规定？..... ( 128 )
- 102 . 国有企业股份制改造进行资产评估的意义是什么？..... ( 129 )
- 103 . 什么是资产评估报告、其基本要求是什么？..... ( 131 )
- 104 . 资产评估管理的主体和职责是什么？..... ( 132 )
- 105 . 什么是资产评估监督？有哪些主要内容？... ( 133 )
- 106 . 对评估结果的纠纷采用何种处理途径？..... ( 135 )
- 第五篇 国有企业财产监管**
- 107 . 为什么要对国有企业的财产实行监管？..... ( 138 )
- 108 . 对国有企业财产实行监管是什么含义？..... ( 139 )
- 109 . 要不要对国有企业以外的企业国有资产实行监管？..... ( 140 )
- 110 . 什么是国有企业财产？..... ( 141 )
- 111 . 国有企业财产与国有资产是什么关系？..... ( 142 )
- 112 . 为什么国有企业财产属于全民所有？..... ( 142 )
- 113 . 国有企业有没有属于企业自身的财产？..... ( 143 )

- 114 . 什么是产权？..... ( 144 )
- 115 . 什么是产权关系？..... ( 147 )
- 116 . 建立明晰的产权关系应达到哪些要求？..... ( 148 )
- 117 . 为什么国有企业财产要实行政企分开的原则？..... ( 150 )
- 118 . 为什么国有企业财产要实行所有权与经营权分离的原则？..... ( 150 )
- 119 . 为什么由国务院代表国家统一行使企业财产的所有权？..... ( 152 )
- 120 . 国有企业为什么实行分级管理？..... ( 152 )
- 121 . 国有资产管理部门在国有企业财产监管中的职责是什么？..... ( 153 )
- 122 . 如何看待国有资产管理部门在政府中的地位和作用？..... ( 153 )
- 123 . 国有资产管理部门在企业财产监管中的法律责任是什么？..... ( 155 )
- 124 . 国务院有关部门可以对国有企业财产行使哪些职权？..... ( 155 )
- 125 . 全国性总公司可以对国有企业财产行使哪些职权？..... ( 156 )
- 126 . 国务院有关部门和全国性总公司在国有企业财产监管中的法律责任是什么？..... ( 156 )
- 127 . 国务院有关部门和全国性总公司行使国有企业财产监管职能为什么带有过渡性质？..... ( 156 )
- 128 . 监事会的性质和职责是什么？..... ( 157 )
- 129 . 监事会由哪些人员组成？..... ( 158 )

- 130 . 担任监事必须符合哪些条件？ ..... ( 159 )
- 131 . 监事会如何进行活动？ ..... ( 159 )
- 132 . 监事会和监事有哪些义务和责任？ ..... ( 159 )
- 133 . 什么是企业法人财产权？ ..... ( 160 )
- 134 . 确立企业法人财产权的意义是什么？ ..... ( 164 )
- 135 . 什么是企业国有资产的保值增值？ ..... ( 166 )
- 136 . 国有企业为什么要承担保值增值的责任？ ... ( 167 )
- 137 . 厂长（经理）为什么要对企业财产保值增值  
承担经营责任？ ..... ( 168 )
- 138 . 如何调动厂长（经理）的积极性，促进国有  
资产的保值增值？ ..... ( 169 )
- 139 . 国有企业如何承担保值增值的责任？ ..... ( 170 )
- 140 . 国有企业发生经营方式或产权变动时，要履  
行哪些审批手续？ ..... ( 171 )
- 141 . 国有企业当前应当接受国有资产管理部门的  
哪些管理？ ..... ( 172 )
- 142 . 实行承包、租赁的企业如何保证国有资产的  
保值增值？ ..... ( 173 )
- 143 . 国有企业的税后利润如何管理？ ..... ( 174 )
- 144 . 国有企业产权转让收入如何管理？ ..... ( 175 )
- 145 . 国有企业资产处置收入如何管理？ ..... ( 176 )
- 146 . 国有企业财产监管有哪些主要法规？ ..... ( 176 )
- 第六篇 股份制改组
- 147 . 国有企业可以通过哪些方式改组为股份制企  
业？ ..... ( 177 )
- 148 . 我国企业法人应具备哪些条件？ ..... ( 178 )

- 149 . 国有企业改组为股份制企业应经过哪些审批程序? ..... ( 178 )
- 150 . 有限责任公司的设立和审批应经哪些程序? ..... ( 179 )
- 151 . 有限责任公司章程应载明哪些事项? ..... ( 181 )
- 152 . 我国对有限责任公司的股本及出资方式有哪些具体规定? ..... ( 182 )
- 153 . 有限责任公司中股东有哪些权利和义务? ... ( 182 )
- 154 . 设立有限责任公司应提交哪些文件? ..... ( 183 )
- 155 . 有限责任公司的股东会有哪些职权? 如何召开股东会议? ..... ( 184 )
- 156 . 有限责任公司董事会的设立及行使权限有哪些规定? 应如何召开董事会议? ..... ( 185 )
- 157 . 有限责任公司的经理有哪些职权? ..... ( 186 )
- 158 . 有限责任公司如何设立董事会? 其有何职权? ..... ( 187 )
- 159 . 政府对公司的董事、监事、经理有哪些具体规定和要求? ..... ( 188 )
- 160 . 什么是国有独资公司? 政府对其有何具体规定? ..... ( 189 )
- 161 . 股份有限公司的设立有哪几种方式? 应具备哪些条件? ..... ( 191 )
- 162 . 股份有限公司的设立和审批应该经过哪些程序? ..... ( 191 )
- 163 . 股份有限公司的公司章程包括哪些内容? ... ( 194 )
- 164 . 我国对股份有限公司的股本及出资方式有哪

- 些具体规定？.....（ 195 ）
- 165 . 以募集设立方式设立的股份有限公司如何公开募股？.....（ 195 ）
- 166 . 我国对有限责任公司变更为股份有限公司有何规定？.....（ 197 ）
- 167 . 股份有限公司的股东大会有哪些职权？.....（ 197 ）
- 168 . 股份有限公司的股东拥有哪些权利？.....（ 199 ）
- 169 . 股份有限公司如何设立董事会？具有哪些权利和义务？.....（ 199 ）
- 170 . 股份有限公司应如何设置经理？具有哪些职权和义务？.....（ 201 ）
- 171 . 股份有限公司应如何设置监事会？具有哪些职权和义务？.....（ 202 ）
- 172 . 我国对股份有限公司的股份发行有哪些具体规定？.....（ 203 ）
- 173 . 股份有限公司应如何发行新股？.....（ 205 ）
- 174 . 我国对股份有限公司的股份转让有哪些具体规定？.....（ 205 ）
- 175 . 股份有限公司怎样成为上市公司？.....（ 207 ）
- 176 . 哪些公司可以发行公司债券？应如何发行和转让？.....（ 208 ）
- 177 . 我国对上市公司发行可转换为股票的公司债券有哪些具体规定？.....（ 211 ）
- 178 . 我国对有限责任公司和股份有限公司的财务、会计制度有哪些具体规定？.....（ 212 ）
- 179 . 什么是国有股？有几种类型？.....（ 214 ）

180 . 国有股权的管理有哪些主要特点？.....	( 215 )
181 . 国有股权是怎样设立的？应如何管理？.....	( 217 )
182 . 我国对于国有股股权代表如何进行管理？...	( 219 )
183 . 如何对国有股股利进行管理？.....	( 222 )
184 . 什么是国有股权转让？.....	( 225 )
185 . 我国对非上市公司的国有股权转让如何进行 管理？.....	( 226 )
186 . 我国对上市公司的国有股权转让如何进行管 理？.....	( 227 )
<b>第七篇 产权交易及产权交易机构管理</b>	
187 . 什么是产权转让（交易）？.....	( 231 )
188 . 产权交易有哪些形式？.....	( 233 )
189 . 产权交易有什么重要意义？.....	( 235 )
190 . 我国企业产权交易大致发展过程是什么？...	( 236 )
191 . 怎样认识产权交易与企业兼并的关系？.....	( 237 )
192 . 怎样进行企业兼并？.....	( 238 )
193 . 产权交易应遵循什么原则？.....	( 239 )
194 . 产权交易应遵循什么程序？.....	( 240 )
195 . 产权转让收益如何处理？.....	( 241 )
196 . 什么是产权交易市场和产权交易机构？.....	( 242 )
197 . 怎样组建产权交易机构？.....	( 243 )
198 . 产权交易机构的职能和业务范围是什么？...	( 244 )
199 . 政府管理部门如何对产权交易机构实施监 督管理？.....	( 245 )
200 . 如何培育和发展我国的产权交易市场？.....	( 246 )

# 第一篇 产权界定和产权纠纷

## 1. 什么是国有资产产权界定？

国有资产产权界定属于财产权界定范畴，包括两方面内容：一是国有资产所有权界定，即界定是否属于国家所有的资产；二是与国有资产所有权相关的，由国家资产所有权权能分离产生的其他产权的界定，即界定国有资产各类经营、使用、管辖主体行使资产占有、使用和收益权及依法处分权的界限、范围和关系。

### 1. 国有资产所有权界定

国有资产所有权界定是对应属国有的资产依法确认所有权的法律行为。根据我国法律，国有资产包括国家依据法律取得的，或由于国家资金投入、资产收益、接受馈赠而取得的固定资产、流动资产及无形资产等。

### 2. 与国有资产所有权相关的其他产权的界定

这类产权是由于国家把国有资产所有权的部分权能分离让渡给各类企业、事业、行政单位及社会团体行使而产生的。这种权利一旦依法设立，权利主体便依法享有对财产的占有、使用等权利，国家赋予的这些权利不得随意收回或妨碍其依法行使。随着社会主义商品经济发展，国家所有权的权能分离日趋复杂，此类财产权形式也会更加繁多。因此，界定这类产权，明确其内涵和外延，依法确认国有资产经

营、使用、管辖主体行使权利的范围、界限和关系，越来越显现其重要性。

## 2. 所有权界定的方法是什么？

所有权界定是一项政策性很强的工作，在界定过程中，既要维护国有资产所有者的合法权益，又不能侵犯其它资产所有者的合法权益。

根据“谁投资、谁所有、谁受益”的原则以及我国国有资产的具体成因，可以从三个方面判定国有资产的所有权归属：1. 若原始投资主体是国家，则资产应划归国有资产；2. 国家原始投资增值，应划归国有资产；3. 由国家优惠政策形成的资产，包括税前还贷、减免税收等所形成的资产，虽不是国家直接投资，但应视作国家投资，也应划归国家所有。

(1) 关于原始投资的查定。对国家原始投资的查定可采取三个步骤：

第一步，清查主办单位对接受投入单位投资的有关帐目和原始凭证，时间从接受投入单位开办之日起至全国统一规定的清查时点止，并编制“国家原始投资查定明细表”，以确定主办单位拨给接受投入单位的国家投资总额。

第二步，清查接受投入单位从开办之日起到全国统一规定清查时点止的从主办单位获得投资的有关帐目和原始凭证，并编制“国家原始投资查定明细表”，以确定接受投入单位实际获得的国家原始投资总额。

第三步，将从上述两方面获得的“国家原始投资查定明细表”进行核对，若核对无误，即可将其收作“企业、单位

国有资产所有权界定文本”。至于国家原始投资的价值总额应以主办单位投入时的价值量为准。

(2) 关于国家原始投资增值的查定。所谓原始投资增值，主要指原始投资的经营积累，体现为企业所得税后利润用于生产发展基金中按投资比例应归国有的部分。经营积累产生于企业的经营活动，因此，查定原始投资增值，主要依靠清查接受投入单位的有关帐目和原始凭证。在核查企业历年利润及利润分配情况的基础上，通过编制“企业历年利润及利润分配明细表”，计算出企业从开办之日到国家统一规定的清查时点止国家原始投资增值总额，国家原始投资增值总额应以截至国家统一规定的清查时点为止。为了保证数字的准确性，“企业历年利润分配明细表”应报企业、单位主管部门财务机构审核批复。如果是全民所有制企业、单位举办的集体企业，则应以当地税务部门的“利润汇算表”核对。如有重复或疏漏，应编制调节表（相当于银行存款调节表）进行调整。

(3) 关于国家优惠政策形成的资产查定。国家优惠政策形成的资产，主要指用减免税收形成的资产、用税前还贷和税后还贷形成的资产，以及通过产品成本形成的资产等。要获得这方面的资料，必须清查企业历年经营积累情况，然后据以编制“企业历年经营积累明细表”，计算出从企业开办之日起至全国统一规定的清查时点止利用国家优惠政策形成的资产价值总额。为了保证数字的准确性，“企业历年经营积累明细表”也应报企业主管部门财务机构审核批复。

最后，将查实的上述三方面资料汇总，就可进一步编制所有权界定情况简表（包括“资产界定情况表”和“实物资

产界定表”两张)，交企业上级主管部门审核，国有资产管理部门认定。

### 3. 全民所有制企业、单位中国有资产如何界定？

全民所有制企业、单位都是国家投资建立起来的，国家是它们的原始投资者，它们的资产和收益理应归国家所有。随着社会主义市场经济的建立，企业是独立的经营主体，对于国家交给其经营的国有资产虽然没有所有权，但确享有独立的经营权，并具有独立的经济利益，国家对全民所有制企业、单位资产所有权界定作了如下政策规定：

第一，全民所有制企业、单位中由下列投资形成的资产均属国有：（1）各级人民政府、国家行政部门或国家其他单位以各种形式的实物投资、货币投资和所有权应属国家的发明创造和技术成果等无形资产投资；（2）全民所有制企业、单位依据国家规定或经国家批准用于投资或归还投资贷款的减免税金；（3）全民所有制企业、单位依据国家规定或经国家批准用于归还投资贷款的利润；（4）全民所有制企业、单位依照国家规定，通过从经营收入中提取，从成本费用中列支和从留用利润中提取所建立的各种专项基金（不包括按国家规定提取用于职工工资、奖励、福利等分配给个人消费的基金）；（5）国家银行、国家投资公司及其他全民所有制金融经营单位用财政拨款和留用利润转入的信贷基金、投资基金、财政周转金及其他基金和资本金；（6）以国家机关名义担保，或实际上由国家承担投资风险，完全用国内外借入资金和国家以各种方式投资创办的全民所有制企业，其内部积累的资金；（7）全民所有制企业用国有资产兼并、购买其他

企业、单位所取得的资产产权；（8）其他依法应属国有的资产。

第二，全民所有制企业、单位用留用利润转作风险抵押金，实行分帐制，或将国有资产租赁给集体或个人经营等，都不改变国有资产所有权的归属。

第三，各级政府部门和全民所有制企业、单位交给集体企业使用的固定资产、流动资产及其他资产，依法按照合同或其他合法方式归集体企业所有的，其资产所有权从交付日起转移，凡没有依法转移所有权的，仍属国有资产。

第四，全民所有制企业、单位用集资和筹资等形式形成的资产，凡实行还本付息的，其资产所有权应属国家所有，不能再分股到人，对于采用投资入股形式形成的资产，根据其资金来源界定资产所有权。

第五，企业因接受馈赠或其他收益形成的各项帐外资产，均属于企业法人资产的一部分，资产的国有性质不得改变。

第六，企业从成本中提取的工资基金、福利基金、奖励基金等消费性质资金结余以“视同负债”处理，但用于购建集体福利设施的，应视同国有资产。

第七，企业中党、团组织等使用的财产，除以个人缴纳的党费、团费结余购建的资产外，其余均属于国有财产。

第八，全民所有制企业中工会使用的财产，属于企业提供的，应为国有资产；由企业和工会组织共同投资形成的资产，企业投资部分作为国有资产；由工会经费形成的资产，属于工会资产，不进行国有资产清查登记。

第九，对于一些因历史及其他原因，没有法律依据归集