

第八章 相关法律制度本章教材架构

预算法	预算体系	层级、各级预算构成、政府预算体系	
	预算管理职权	权力机关、行政机关、财政部门、各部门各单位	
	预算收支范围	预算收入	税收收入、行政事业性收费、国有资源（资产）有偿使用收入、转移性收入、其他收入
		预算支出	按功能分类、按照其经济性质分类

本章教材架构

预算法	预算编制	预算编制时间、预算编制具体要求、
	预算审查和批准	预算草案的初审、审批、备案、批复
	预算执行	预算收支的组织执行、国库制度、预算预备费、预算周转金、预算稳定调节基金的管理
	预算调整	预算调整情形、程序
	决算	决算草案的编制、审批
	预算监督	权力机关、政府机关、各级政府专门机构、其他主体

本章教材架构

国有资产管理法	企业国有资产管理法律制度	履行出资人职责的机构、国家出资企业、企业国有资产管理制 度、与关联方交易管理制度、交易监督管理制度、企业产权转 让、企业资产转让、法律责任
	事业单位国有资产管理法律制度	管理体制、使用规定、处置规定、产权纠纷的处理

本章教材架构

知识产权法	专利法	专利权客体、主体、授予专利权的条件、程序、专利权的内容及 其保护与限制、专利权的期限、终止和无效
	商标法	商标种类、商标注册、注册商标的续展变更转让和使用许可、商 标使用的管理、注册商标专用权的保护

本章教材架构

政府采购法律制度	政府采购原则	
	例外适用	①可以不采购本国货物、服务的情形， ②不适用政府采购法的情形，
	采购当事人	采购人、采购代理机构、供应商、
	采购方式	公开招标、邀请招标、竞争性谈判、单一来源、询价
	采购程序、采购合同、政府采购的质疑与投诉、政府采购的监督；	

【例题·多选题】根据《预算法》的有关规定，我国预算包括（ ）。

- A. 一般公共预算
- B. 政府性基金预算
- C. 国有资本经营预算
- D. 社会保险基金预算

【答案】ABCD

【解析】预算包括一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算。

【提示】政府预算体系

政府预算体系包括一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算。		
中央一般 公共预算	预算收入	中央本级收入和地方向中央的上解收入。
	预算支出	中央本级支出、中央对地方的税收返还和转移支付。

地方一般公共预算	预算收入	地方本级收入、上级政府对本级政府的税收返还和转移支付、下级政府的上解收入
	预算支出	地方本级支出、对上级政府的上解支出、对下级政府的税收返还和转移支付。

【例题·多选题】下列国家预算中有关中央一般公共预算表述正确的有（ ）。

- A. 包括中央各部门（含直属单位）的预算
- B. 包括地方向中央上解的收入
- C. 包括中央对地方的税收返还
- D. 以国有资本收益为主体

【答案】ABC

【解析】一般公共预算以税收为主体。【例题·单选题】根据预算法律制度的规定，审查和批准县级决算草案的机关是（ ）。

- A. 县级人民政府
- B. 县级人民代表大会常务委员会
- C. 县级人民代表大会
- D. 县级财政部门

【答案】B

【解析】县级以上地方各级政府财政部门编制本级决算草案，经本级政府审计部门审计后，报本级政府审定，由本级政府提请本级人民代表大会常务委员会审查和批准。

【提示】预算管理职权

	全国人大	地方人大
审查权	审查中央和地方预算草案、审查中央和地方预算执行情况的报告	审查本级总预算草案、本级总预算执行情况的报告
批准权	批准中央预算、中央预算执行情况的报告	批准本级预算、本级预算执行情况的报告
变更撤销权	改变或撤销全国人民代表大会常务委员会关于预算、决算的不适当的决议。	①改变或撤销本级人民代表大会常务委员会关于预算、决算的不适当的决议； ②撤销本级政府关于预算、决算的不适当决定和命令。

【提示】预算管理职权

	全国人大常委会	县级以上地方人大常委会
监督权	监督中央和地方预算的执行	监督本级总预算的执行
审查批准权	审查和批准中央预算的调整方案、中央决算	审查和批准本级预算的调整方案、本级决算
撤销权	①撤销国务院制定的同宪法、法律相抵触的关于预算、决算的行政法规、决定和命令； ②撤销省、自治区、直辖市人民代表大会及其常务委员会制定的同宪法、法律和行政法规相抵触的关于预算、决算的地方性法规和决议。	撤销本级政府和下一级人民代表大会及其常务委员会关于预算、决算的不适当的决定、命令和决议。

【提示】预算管理职权

乡镇级人	审查批准权	①审查和批准本级预算和本级预算执行情况的报告； ②审查和批准本级预算的调整方案；
------	-------	---

大		③审查和批准本级决算。
	监督权	监督本级预算的执行
	撤销权	撤销本级政府关于预算、决算的不适当的决定和命令。

【提示】预算管理职权

国务院	编制权	编制中央预算、决算草案、中央预算调整方案
	报告权	①向全国人民代表大会作关于中央和地方预算草案的报告； ②将省、自治区、直辖市政府报送备案的预算汇总后报全国人民代表大会常务委员会备案； ③向全国人民代表大会、全国人民代表大会常务委员会报告中央和地方预算的执行情况。
	执行权	组织中央和地方预算的执行
	决定权	决定中央预算预备费的动用
	监督权	监督中央各部门和地方政府的预算执行
	改变撤销权	改变或者撤销本级各部门和下级政府关于预算、决算的不适当的决定、命令。

【提示】预算管理职权

县级以上地方各级政府	编制权	编制本级预算、决算草案、本级预算的调整方案
	报告权	①向本级人民代表大会作关于本级总预算草案的报告； ②将下一级政府报送备案的预算汇总后报本级人民代表大会常务委员会备案； ③向本级人民代表大会、本级人民代表大会常务委员会报告本级总预算的执行情况。
	执行权	组织本级总预算的执行
	决定权	决定本级预算预备费的动用
	监督权	监督本级各部门和下级政府的预算执行
	改变撤销权	改变或者撤销本级各部门和下级政府关于预算、决算的不适当的决定、命令

【提示】预算管理职权

乡、民族乡、镇政府	编制权	编制本级预算、决算草案、本级预算的调整方案
	报告权	①向本级人民代表大会作关于本级预算草案的报告； ②向本级人民代表大会报告本级预算的执行情况。
	执行权	组织本级预算的执行
	决定权	决定本级预算预备费的动用
经省、自治区、直辖市政府批准，乡、民族乡、镇本级预算草案、预算调整方案、决算草案，可以由上一级政府代编，并依照《预算法》的规定报乡、民族乡、镇的人民代表大会审查和批准。		

【提示】预算管理职权

	国务院财政部门	地方各级政府财政部门
编制权	具体编制中央预算、决算草案、中央预算调整方案	具体编制本级预算、决算草案、本级预算的调整方案。
执行权	具体组织中央和地方预算的执行	具体组织本级总预算的执行
提案权	提出中央预算预备费动用方案	提出本级预算预备费动用方案

报告权	定期向国务院报告中央和地方预算的执行情况。	定期向本级政府和上一级政府财政部门报告本级总预算的执行情况
-----	-----------------------	-------------------------------

【提示】预算管理职权

各部门	各单位
编制本部门预算、决算草案	各单位编制本单位预算、决算草案
组织和监督本部门预算的执行	按照国家规定上缴预算收入，安排预算支出，并接受国家有关部门的监督
定期向本级政府财政部门报告预算的执行情况。	

【例题·多选题】下列关于全国人民代表大会预算职权表述正确的有（ ）。

- A. 审查中央和地方预算草案及中央和地方预算执行情况的报告
- B. 审查和批准中央预算的调整方案
- C. 撤销国务院制定的同宪法、法律相抵触的关于预算、决算的行政法规、决定和命令
- D. 改变或者撤销全国人民代表大会常务委员会关于预算、决算的不适当的决议

【答案】AD

【解析】选项 BC 是全国人大常委会的职权。【例题·多选题】根据《预算法》的规定，下列权利中，属于国务院的预算管理职权的有（ ）。

- A. 编制中央预算、决算草案
- B. 向全国人民代表大会作关于中央总预算草案的报告
- C. 审查和批准中央预算的调整方案
- D. 改变或者撤销中央各部门和地方政府关于预算、决算的不适当的决定、命令

【答案】ABD

【解析】选项 C 是全国人大常委会的职权【例题·多选题】根据预算法律制度的规定，下列各项中，属于一般公共预算收入的有（ ）。

- A. 税收收入
- B. 行政事业性收费收入
- C. 国有资源（资产）有偿使用收入
- D. 转移性收入

【答案】ABCD

【解析】一般公共预算收入包括各项税收收入、行政事业性收费收入、国有资源（资产）有偿使用收入、转移性收入和其他收入。【提示】预算收支范围

一般公共预算收入	税收收入	预算收入的最主要部分
	行政事业性收费收入	
	国有资源（资产）有偿使用收入	
	转移性收入	上级补助收入（主要是返还性收入、一般性转移支付收入、专项转移支付收入）、下级上解收入、上年结余收入等
	其他收入	规费收入、罚没收入、捐赠收入等

【提示】预算收支范围

一般公共预算支出	按功能分类	①一般公共服务支出， ②外交、公共安全、国防支出， ③农业、环境保护支出， ④教育、科技、文化、卫生、体育支出，
----------	-------	---

		⑤社会保障及就业支出 ⑥其他支出
	按照其经济性质分类	工资福利支出、商品和服务支出、资本性支出和其他支出

【例题·单选题】根据预算法律制度的规定，在财政转移支付中，逐步将一般性转移支付占比提高到一定比例以上，该比例为（ ）。

- A. 30%
- B. 50%
- C. 60%
- D. 70%

【答案】C

【解析】根据《国务院关于改革和完善中央对地方转移支付制度的意见》，增加一般性转移支付规模和比例，逐步将一般性转移支付占比提高到 60% 以上。【例题·单选题】根据预算法律制度的规定，经国务院批准，省、自治区、直辖市政府可以适度举借债务，举借的债务只能用于特定支出。该特定支出是（ ）。

- A. 公益性资本支出
- B. 工资福利支出
- C. 商品支出
- D. 服务支出

【答案】A

【解析】举借的债务应当有偿还计划和稳定的偿还资金来源，只能用于公益性资本支出，不得用于经常性支出。除前述规定外，地方政府及其所属部门不得以任何方式举借债务。【提示】举借债务规定

①中央一般公共预算中举借的债务余额不得超过全国人民代表大会批准的限额。国务院财政部门负责统一管理。

②省、自治区、直辖市的预算中必需的建设投资的部分资金，可以在国务院确定的限额内，通过发行地方政府债券举借债务的方式筹措。举借债务的规模，由国务院报全国人民代表大会或者全国人民代表大会常务委员会批准。

③只能用于公益性资本支出，不得用于经常性支出。④政府债务只能通过政府及其部门举借，不得通过企事业单位等举借。地方政府举债采取政府债券方式。地方政府债务规模实行限额管理，地方政府举债不得突破批准的限额。

⑤地方政府一般债务通过发行一般债券融资，纳入一般公共预算管理；专项债务通过发行专项债券融资，纳入政府性基金预算管理。

⑥地方政府对其举借的债务负有偿还责任，中央政府实行不救助原则。⑦除法律另有规定外，地方政府及其所属部门不得为任何单位和个人的债务以任何方式提供担保。

⑧国务院建立地方政府债务风险评估和预警机制、应急处置机制以及责任追究制度。国务院财政部门对地方政府债务实施监督。【提示】其他

扶助金、预备费、预算周转金及预算稳定调节基金	扶助金	用于扶助革命老区、民族地区、边疆地区、贫困地区发展经济社会建设事业
	预备费	按照本级一般公共预算支出额的 1% 至 3% 设置，用于当年预算执行中的自然灾害等突发事件处理增加的支出及其他难以预见的开支。
	预算周转金	用于本级政府调剂预算年度内季节性收支差额。
	预算稳定调节基	用于弥补以后年度预算资金的不足。

	金	
上年结余	连续两年未用完的结转资金，应当作为结余资金管理	

【例题·多选题】根据预算法律制度的规定，下列关于地方举债的表述中，正确的有（ ）。

- A. 省级政府举借债务，应经国务院批准
- B. 地方专项债务纳入一般公共预算管理
- C. 地方政府对其举借的债务若无力偿还，中央政府应实行救助
- D. 国务院财政部门对地方政府债务实施监督

【答案】AD

【解析】选项 C，地方政府一般债务通过发行一般债券融资，纳入一般公共预算管理。专项债务通过发行专项债券融资，纳入政府性基金预算管理。选项 C，地方政府对其举借的债务负有偿还责任，中央政府实行不救助原则。【例题·多选题】根据预算法律制度的规定，下列关于预算编制的要求说法正确的有（ ）。

- A. 各级政府、各部门、各单位应当依照法律规定，将所有政府收入全部列入预算
- B. 各级一般公共预算支出的编制，在保证基本公共服务合理需要的前提下，优先安排国家确定的重点支出
- C. 各级一般公共预算应当按照本级一般公共预算支出额的 5%设置预备费
- D. 各级政府上一年预算的结转资金，应当作为结余资金管理

【答案】AB

【解析】选项 C，各级一般公共预算应当按照本级一般公共预算支出额的 1%到 3%设置预备费；选项 D，各级政府上一年预算的结转资金，应当在下一年用于结转项目的支出；连续两年未用完的结转资金，应当作为结余资金管理。【例题·单选题】各级预算经本级人民代表大会批准后，本级政府财政部门应当在（ ）日内向本级各部门批复预算。

- A. 10
- B. 15
- C. 20
- D. 30

【答案】C

【解析】各级政府财政部门应当自本级人大会批准本级政府预算之日起 20 日内，批复本级各部门预算。【提示】预算审批

初审	中央预算草案	财政部门应当在每年全国人大举行的 45 日前，将中央预算草案的初步方案提交全国人大财政经济委员会。
	省级	财政部门应当在本级人大举行的 30 日前，将本级预算草案的初步方案提交本级人大专门委员会。
	地市	财政部门应当在本级人大举行的 30 日前，将本级预算草案的初步方案提交本级人大专门委员会进行初步审查，或送交本级人大常委会有关工作机构征求意见。
	县市	财政部门应当在本级人民代表大会会议举行的 30 日前，将本级预算草案的初步方案提交本级人民代表大会常务委员会进行初步审查。

【提示】预算审批

审批	中央预算由全国人民代表大会审查和批准。地方各级预算由本级人民代表大会审查和批准。	
备案	乡镇级	将本级预算报上一级政府备案
	县级以上地方政府	将本级预算及下一级政府报送备案的预算汇总，报上一级政府备案。

批复	本级政府财政部门应当在 20 日内向本级各部门批复预算。各部门应当在接到本级政府财政部门批复的本部门预算后 15 日内向所属各单位批复预算。
----	--

【例题·多选题】根据预算法律制度的规定，预算年度开始后，各级预算草案在本级人民代表大会批准前，可以安排的支出有（ ）。

- A. 用于自然灾害等突发事件处理的支出
- B. 法律规定必须履行支付义务的支出
- C. 参照上一年同期的预算支出数额安排必须支付的本年度部门基本支出
- D. 上一年度结转的支出

【答案】ABCD
 【解析】预算年度开始后，各级预算草案在本级人民代表大会批准前，可以安排下列支出：（1）上一年度结转的支出；（2）参照上一年同期的预算支出数额安排必须支付的本年度部门基本支出、项目支出，以及对下级政府的转移性支出；（3）法律规定必须履行支付义务的支出，以及用于自然灾害等突发事件处理的支出。【提示】预算执行

组织执行	①本级政府组织执行，具体工作由本级政府财政部门负责。 ②各部门各单位负责本部门单位的预算执行
批准前可以安排的支出	①上一年度结转的支出； ②参照上一年同期的预算支出数额安排必须支付的本年度部门基本支出、项目支出，以及对下级政府的转移性支出； ③法律规定必须履行支付义务的支出， ④用于自然灾害等突发事件处理的支出。
其他	①各级政府不得向预算收入征收部门和单位下达收入指标。 ②各级预算的收入和支出实行收付实现制。

【例题·单选题】根据预算法律制度的规定，下列不属于应当进行预算调整的情形是（ ）。

- A. 需要增加预算总支出的
- B. 需要调入预算稳定调节基金的
- C. 需要调减预算安排的重点支出数额的
- D. 地方各级政府因上级政府增加不需要本级政府提供配套资金的专项转移支付而引起的预算支出变化的

【答案】D
 【解析】经全国人民代表大会批准的中央预算和经地方各级人民代表大会批准的地方各级预算，在执行中出现下列情况之一的，应当进行预算调整：（1）需要增加或者减少预算总支出的；（2）需要调入预算稳定调节基金的；（3）需要调减预算安排的重点支出数额的；（4）需要增加举借债务数额的。【提示】预算调整

调整原因

- ①需要增加或者减少预算总支出的；
- ②需要调入预算稳定调节基金的；
- ③需要调减预算安排的重点支出数额的；
- ④需要增加举借债务数额的。

不属于预算调整

在预算执行中，地方各级政府因上级政府增加不需要本级政府提供配套资金的专项转移支付而引起的预算支出变化。

【提示】预算调整

程序	编制调整方案	发生自然灾害等突发事件，必须及时增加预算支出的，应当先动支预备费；预备费不足支出的，各级政府可以先安排支出，属于预算调整的，列入预算调整方案。
----	--------	---

	初审	①中央：财政部 30 日前，送交全国人大财政经济委员会； ②省级：财政部门 30 日前，送交本级人大专门委员会； ③地市：财政部门 30 日前，送交本级人大专门委员会初审，或送交人大常委会工作机构征求意见 ④县市：财政部门 30 日前，送交人大常委会工作机构征求意见。
--	----	---

【提示】预算调整

程序	审批	①中央：全国人大常委会 ②县级以上地方：本级人大常委会 ③乡镇：本级人大
	备案	由本级政府报上一级政府备案。

【例题·单选题】根据预算法律制度的相关规定，下列说法不正确的是（ ）。

- A. 各级预算预备费的动用方案，由本级政府财政部门提出，报上一级政府决定
- B. 各级一般公共预算年度执行中有超收收入的，只能用于冲减赤字或者补充预算稳定调节基金
- C. 各级一般公共预算的结余资金，应当补充预算稳定调节基金
- D. 各级预算周转金由本级财政部门管理，不得挪作他用

【答案】A

【解析】各级预算预备费的动用方案，由本级政府财政部门提出，报本级政府决定。【例题·单选题】预算法规定，国务院财政部门应当在全国人民代表大会常务委员会举行会议审查和批准预算调整方案的（ ）前，将预算调整初步方案送交全国人民代表大会财政经济委员会进行初步审查。

- A. 30
- B. 45
- C. 60
- D. 90 【答案】A

【解析】国务院财政部门应当在全国人民代表大会常务委员会举行会议审查和批准预算调整方案的 30 日前，将预算调整初步方案送交全国人民代表大会财政经济委员会进行初步审查。

【例题·多选题】根据预算法的规定，下列关于决算审批的表述中正确的有（ ）。

- A. 由国务院财政部门编制的中央决算草案，经国务院审计部门审计后，报国务院审定，由国务院提请全国人大审批
- B. 由国务院财政部门编制的中央决算草案，经国务院审计部门审计后，报国务院审定，由国务院提请全国人大常委会审批
- C. 由县级以上地方各级政府财政部门编制的本级决算草案，经本级政府审计部门审计后，报本级政府审定，由本级政府提请由本级人大常委会审批
- D. 由乡级政府编制的决算草案，由本级人大审批 【答案】BCD

【解析】选项 A，国务院财政部门编制中央决算草案，经国务院审计部门审计后，报国务院审定，由国务院提请全国人大常委会审批。【例题·多选题】下列有关预决算管理的监督表述正确的有（ ）。

- A. 全国人民代表大会及其常务委员会对中央和地方预算、决算进行监督
- B. 县级以上地方各级人民代表大会及其常务委员会对本级和下级政府预算、决算进行监督
- C. 乡、民族乡、镇人民代表大会对本级预算、决算进行监督
- D. 各级政府财政部门负责监督本级各部门及其所属各单位预算的执行，并向上一级政府报告预算执行情况 【答案】ABC

【解析】各级政府财政部门负责监督检查本级各部门及其所属各单位预算的执行；并向本级

政府和上一级政府财政部门报告预算执行情况。【例题·单选题】对本级各部门、各单位和下级政府的预算执行、决算实施审计监督的部门是（ ）。

- A. 各级政府财政部门
- B. 各级政府
- C. 各级政府审计部门
- D. 上一级政府财政部门

【答案】C

【解析】各级政府审计部门对本级各部门、各单位和下级政府的预算执行和决算实行审计监督。【例题·多选题】根据《企业国有资产法》和其他相关法律法规的规定，下列各项中，正确的有（ ）。

- A. 企业国有资产属于国家所有即全民所有
- B. 国务院是国有资产所有权人的代表
- C. 地方人民政府也可以依法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
- D. 国务院国有资产管理委员会也可以依法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

【答案】ABCD 【提示】履行出资人职责

履行出资人职责	①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人民政府履行；
履行机构	①国务院国有资产管理委员会，是国务院授权代表国务院管理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履行出资人职责的机构。 ②国家财政部等有关部门是国务院授权代表国务院对金融类国家出资企业履行出资人职责的机构。

【例题·单选题】根据企业国有资产法律制度的规定，下列关于企业国有资产管理与监督体制的表述，不正确的是（ ）。

- A. 国务院是国有资产所有权人的代表
- B. 国家发改委，是国务院授权代表国务院管理关系国民经济命脉和国家安全的大型国家出资企业、重要的基础设施和重要的自然资源等领域的国家出资企业履行出资人职责的机构
- C. 国家财政部等有关部门是国务院授权代表国务院对金融类国家出资企业履行出资人职责的机构
- D. 地方人民政府按照国务院规定所设立的国有资产监督管理机构，根据本级人民政府的授权，代表本级人民政府对国家出资企业履行出资人职责 【答案】B

【解析】选项 B，国务院国有资产管理委员会，是国务院授权代表国务院管理关系国民经济命脉和国家安全的大型国家出资企业、重要的基础设施和重要的自然资源等领域的国家出资企业履行出资人职责的机构。【例题·多选题】履行出资人职责的机构有（ ）行为的，应对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员依法给予处分。

- A. 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
- B. 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
- C. 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
- D. 有其他不依法履行出资人职责的行为，造成国有资产损失的

【答案】ABCD 【例题·多选题】国有独资企业、国有独资公司的下列事项中，应由履行出资人职责的机构依法定程序决定的有（ ）。

- A. 分立成两个企业

- B. 与其他企业合并
- C. 增加或减少注册资本
- D. 分配利润

【答案】ABCD

【解析】根据规定，国有独资企业、国有独资公司合并、分立，增加或者减少注册资本，发行债券，分配利润，以及解散、申请破产，由履行出资人职责的机构决定。【提示】重大事项管理权力归属

①合并、分立，改制， ②增加或者减少注册资本， ③发行债券， ④解散、申请破产 ⑤分配利润，	履行出资人职责的机构决定	国有独资企业/公司
⑥转让重大财产， ⑦进行重大投资， ⑧提供大额担保， ⑨进行大额捐赠，	国有独资企业负责人集体决定、国有独资公司董事会决定	

【提示】重大事项管理权力归属

①合并、分立，改制， ②增加或者减少注册资本， ③发行债券， ④解散、申请破产 ⑤分配利润，	由公司股东会、股东大会或董事会决定的事项由履行出资人职责的机构委派的股东代表依法行使权利	国有资本控股/参股公司
⑥转让重大财产， ⑦进行重大投资， ⑧提供大额担保， ⑨进行大额捐赠，		

【提示】重大事项管理权力归属

①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、改制须报请本级人民政府批准。

②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。【例题·多选题】重要的国有独资企业、国有独资公司的下列事项中，应由本级人民政府批准的有（ ）。

- A. 分立成两个企业
- B. 与其他企业合并
- C. 增加或减少注册资本
- D. 分配利润

【答案】AB

【解析】重要的国有独资企业、国有独资公司、国有资本控股公司的合并、分立、解散、申请破产等须报请本级人民政府批准。【例题·多选题】甲企业是国有独资企业。根据《企业国有资产法》的规定，下列各项中，属于甲企业关联方的有（ ）。

- A. 甲企业的副经理林某
- B. 甲企业经理的同学陈某
- C. 甲企业的职工李某
- D. 甲企业财务负责人的配偶王某

【答案】AD

【解析】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。【提示】关联交易管理制度

禁止交易	①国有独资企业、国有独资公司、国有资本控股公司， a. 不得无偿向关联方提供资金、商品、服务或者其他资产， b. 不得以不公平的价格与关联方进行交易。 ②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： a. 与关联方订立财产转让、借款的协议； b. 为关联方提供担保； c. 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。
------	--

【提示】关联交易管理制度

表决	公司董事会对公司与关联方的交易作出决议时，该交易所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。	
纳入监管制度	企业界定	①直接或间接合计持股为 100%的国有全资企业； ②合计拥有产（股）权比例超过 50%，且其中之一为最大股东的企业； ③拥有股权比例超过 50%的各级子企业； ④持股比例未超过 50%，但为第一大股东，并且能够对其实际支配的企业。
	交易界定	产权转让、企业增资（政府以增加资本金方式对国家出资企业的投入除外）、资产转让

【例题·多选题】根据《企业国有资产交易监督管理办法》的规定，下列各项中属于国有及国有控股企业、国有实际控制企业的有（）。

- A. 甲公司为政府部门出资设立的国有独资公司
 - B. 乙公司是政府部门、国有独资公司 M、国有独资企业 N、赵某共同出资设立的有限责任公司，其中政府部门、国有独资公司 M、国有独资企业 N 持股比例为 51%，最大股东赵某持股比例 49%
 - C. 丙公司是甲公司、X 公司、张某共同出资设立的有限责任公司，其中甲公司持股比例为 60%
 - D. 丁公司是甲公司、X 公司、W 公司共同出资设立的有限责任公司，其中甲公司持股比例 49%，为最大股东，该公司 9 名董事中有 5 名为甲公司代表，公司章程规定，董事会决议由全体董事过半数同意即可通过
- 【答案】ACD

【解析】选项 B 国有控股比例为 51%，但是最大的股东是赵某，属于非国资，因此不符合条件。【例题·多选题】根据《企业国有资产交易监督管理办法》的规定，下列属于国有资产交易行为的有（）。

- A. 国有控股企业甲对外转让所持有企业股权的行为
- B. 国有控股企业乙增加资本的行为
- C. 政府向国有独资企业丙增资的行为
- D. 国有独资公司丁的重大资产转让行为

【答案】ABD

【解析】政府以增加资本金方式对国家出资企业的投入的行为不属于国有资产交易的行为。

【例题·单选题】根据国有资产管理法律制度，下列关于企业产权转让的说法不正确的是（）。

- A. 产权转让原则上通过产权市场公开进行
- B. 产权转让的正式披露信息时间不得少于 20 个工作日

C. 转让项目自首次正式披露信息之日起超过 6 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

D. 产权转让项目首次正式信息披露的转让底价,不得低于经核准或备案的转让标的评估结果

【答案】C

【解析】选项 C, 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。【例题·单选题】根据国有资产管理法律制度的规定,事业单位与非国有单位或个人之间发生产权纠纷的,事业单位应当提出拟处理意见,经主管部门审核并报特定机构批准后,与对方当事人协商解决。该特定机构是()。

A. 上级人民政府

B. 同级人民政府

C. 上级财政部门

D. 同级财政部门【答案】D

【解析】事业单位与非国有单位或者个人之间发生产权纠纷的,事业单位应当提出拟处理意见,经主管部门审核并报同级财政部门批准后,与对方当事人协商解决。协商不能解决的,依照司法程序处理。【例题·多选题】根据国有资产管理法律制度,下列关于企业产权公开转让的审批程序中,错误的有()。

A. 国有资产监督管理机构负责审核国家出资企业的产权转让事项

B. 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国务院批准

C. 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国家出资企业子企业的产权转让,须由国家出资企业报同级人民政府批准

D. 转让方为多家国有股东共同持股的企业,由其中持股比例最大的国有股东负责履行相关批准程序【答案】BC

【解析】选项 B, 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。选项 C, 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国家出资企业子企业的产权转让,须由国家出资企业报同级国有资产监督管理机构批准。【例题·多选题】根据事业单位国有资产法律制度的规定,下列资产属于事业单位国有资产的有()。

A. 国家拨给事业单位的资产

B. 事业单位按照国家规定运用国有资产组织收入形成的资产

C. 接受捐赠的资产

D. 其他经法律确认为国家所有的资产

【答案】ABCD

【解析】事业单位国有资产,包括国家拨给事业单位的资产,事业单位按照国家规定运用国有资产组织收入形成的资产,以及接受捐赠的资产和其他经法律确认为国家所有的资产,其表现形式为流动资产、固定资产、无形资产和对外投资等。【例题·单选题】根据事业单位国有资产法律制度的规定,下列关于事业单位国有资产使用和处置的表述,不正确的是()。

A. 事业单位对外投资收益以及利用国有资产出租、出借和担保等取得的收入应当纳入单位预算,统一核算,统一管理,国家另有规定的除外

B. 事业单位国有资产的处置方式包括出售、出让、转让、对外捐赠、报废、报损以及货币性资产损失核销等

C. 事业单位处置国有资产,可以自行处置

D. 事业单位国有资产处置收入属于国家所有,按照政府非税收入管理的规定,实行收支两条

线管理【答案】C

【解析】选项C，事业单位处置国有资产，应当严格履行审批手续，未经批准不得自行处置。

【例题·多选题】根据事业单位国有资产法律制度的规定，事业单位有下列（）情形之一的，应当进行资产清查。

- A. 根据国家专项工作要求或者本级政府实际工作需要，被纳入统一组织的资产清查范围的
- B. 进行重大改革或者整体、部分改制为企业的
- C. 遭受重大自然灾害等不可抗力造成资产严重损失的
- D. 会计信息严重失真或者国有资产出现重大流失的【答案】ABCD

【解析】事业单位有下列情形之一的，应当进行资产清查：（1）根据国家专项工作要求或者本级政府实际工作需要，被纳入统一组织的资产清查范围的；（2）进行重大改革或者整体、部分改制为企业的；（3）遭受重大自然灾害等不可抗力造成资产严重损失的；（4）会计信息严重失真或者国有资产出现重大流失的；（5）会计政策发生重大更改，涉及资产核算方法发生重要变化的；（6）同级财政部门认为应当进行资产清查的其他情形。