
2022 年中级会计师《经济法》知识点第 8 章

第八章 相关法律制度

第一节 国有资产管理法律制度

企业国有资产法律制度

1. 企业国有资产管理与监督体制

(1) 企业国有资产属于国家所有（即全民所有）。

(2) 国务院代表国家行使国有资产所有权。

(3) 国务院和各级人民政府依法代表国家对国家出资企业履行出资人职责。

【解释 1】国家出资企业包括国有独资企业、国有独资公司、国有资本控股公司和国有资本参股公司。

【解释 2】国务院所确定的关系国民经济命脉和国家平安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；其他的国家出资企业，由地方人民政府代表国家履行出资人职责。

(4) 国务院和地方人民政府根据需要，可以授权其他部门、机构（如国资委、财政部）代表本级人民政府对国家出资企业履行出资人职责。

(5) 履行出资人职责的机构（国资委、财政部）代表出资人享有出资者权利，包括依法享有资产收益权、参与重大决策权、选择管理者和出资人其他权利。

2. 管理者的选择

(1) 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

(2) 国有独资公司：任免董事长、副董事长、董事、监事会××和监事

【解释 1】根据《公司法》的规定，国有独资公司的董事长、副董事长和监事会××由国资委指定。

【解释 2】根据《公司法》的规定，国有独资公司的董事会、监事会中必须包括职工代表（董事会中至少包括 1 名职工代表，监事会中职工代表的比例不得低于 1/3），职工代表担任的董事、监事由职工民主选举产生，其他董事、监事由国资委委派。

(3) 国有资本控股公司、国有资本参股公司：向股东会、股东大会提出董事、监事人选

【解释】根据《公司法》的规定，除国有独资公司外，选举“非职工代表”担任的董事、监事属于股东(大)会的职权。对国有资本控股公司、国有资本参股公司而言，国资委只能向股东(大)会提出董事、监事人选，由股东(大)会选举确定。

3. 对管理者兼职的限制

(1) 未经履行出资人职责的机构同意，国有独资企业、国有独资公司的董事、高级管理人员不得在“其他企业”兼职。

(2) 未经股东会、股东大会同意，国有资本控股公司、国有资本参股公司的董事、高级管理人员不得在“经营同类业务”的其他企业兼职。

(3) 未经履行出资人职责的机构同意，国有独资公司的董事长不得兼任经理。

(4) 未经股东会、股东大会同意，国有资本控股公司的董事长不得兼任经理。

(5) 董事、高级管理人员不得兼任监事。4.

国有独资公司重大事项的管理

(1) 进行重大投资、为他人提供大额担保、转让重大财产、进行大额捐赠 (4 条)：由董事会决定

(2) 增加或者减少注册资本、发行债券、分配利润 (3 条)：由履行出资人职责的机构决定

(3) 合并、分立、解散、申请破产、改制 (5 条)

①一般的国有独资公司：由履行出资人职责的机构决定

②重要的国有独资公司：报请本级人民政府批准5.

企业改制的形式

(1) 国有独资企业改为国有独资公司；

(2) 国有独资企业、国有独资公司改为国有资本控股公司或者非国有资本控股公司；

(3) 国有资本控股公司改为非国有资本控股公司。

【解释 1】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，应当将改制方案报请本级人民政府批准。

【解释 2】企业改制涉及重新安置企业职工的，还应当制定职工安置方案，并经职工(代表)大会审议通过。

6. 与关联方的交易

【解释】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。（2022 年多项选择题）

(1) 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，国有独资企业、国有独资公司不得有以下行为：

- 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；
- ④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。

(2) 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。

【相关链接 1】“上市公司”董事与董事会会议决议事项所涉及的企业有关联关系的，不得对该项决议行使表决权，也不得代理其他董事行使表决权。

【相关链接 2】商业银行不得向关系人发放信用贷款；向关系人发放担保贷款的条件不得优于其他借款人同类贷款的条件。“关系人”是指：商业银行的董事、监事、管理人员、信贷人员及其近亲属以及上述人员投资或者担任高级管理职务的公司、企业和其他经济组织。

7. 企业国有资本经营预算制度

(1) 企业国有资本经营预算按年度单独编制，纳入本级人民政府预算，报本级“人民代表大会”（而非人大常委会）批准。

(2) 其预算支出按照当年预算收入规模安排，不列赤字。

8. 董事、监事、高级管理人员的法律责任

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；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××市场经济秩序，被判处刑罚的，“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。

【解释 1】(1) 重大损失：革职反省 5 年；(2) 特别重大损失或者经济犯罪：反省一辈子。

【解释 2】只是不能在“国有独资企业、国有独资公司、国有资本控股公司”中担任董事、监事、高级管理人员，如果自己设立一人有限责任公司卖西瓜，自任董事长兼总经理，没问题。

【解释 3】终身不得录用的罪过仅限于“贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏××市场经济秩序”（黑五类）。

【相关链接】根据《公司法》的规定，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，执行期满未逾 5 年；或者因犯罪被剥夺政治权利，执行期满未逾 5 年的，不得担任公司的董事、监事、高级管理人员。

事业单位国有资产法律制度

1. 事业单位国有资产的使用

事业单位利用国有资产对外投资、出租、出借和担保，应当进行必要的可行性论证，并提出申请，经主管部门审核同意后，报同级财政部门审批。法律、行政法规另有规定的，依照其规定。

2. 事业单位国有资产的处置

(1) 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。

(2) 事业单位国有资产处置收入属于国家所有，按照政府非税收收入管理的规定，实行“收支两条线”管理。

3. 事业单位国有资产产权纠纷的处理

(1) 事业单位与其他国有单位之间发生国有资产产权纠纷的，由当事人协商解决。协商不能解决的，可以向同级或者共同上一级财政部门申请调解或者裁定，必要时报有管辖权的人民政府处理。

(2) 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。

4. 事业单位国有资产的评估

事业单位有下列情形之一的，应当对相关国有资产进行评估：

(1) 整体或者局部改制为企业；

(2) 以非货币性资产对外投资；

(3) 合并、分立、清算；

(4) 资产拍卖、转让、置换；

(5) 整体或者局部资产租赁给非国有单位； (6)

确定涉讼资产价值； (7) 法

律、行政法规规定的其他需要进行评估的事项。事业单

位有以下情形之一的，可以不进行资产评估：

(1) 经批准事业单位整体或者局部资产无偿划转；

(2) 行政、事业单位下属的事业单位之间的合并、资产划转、置换和转让；

(3) 发生其他不影响国有资产权益的特殊产权变动行为，报经同级财政部门确认可以不进行资产评估的。

5. 事业单位的资产清查

事业单位有以下情形之一的，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、局部改制为企业的；

(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。

第二节 反垄断和发不正当竞争法律制度

反垄断法律制度

【解释 1】垄断行为的特征：(1) 垄断的客观方面是垄断行为而非垄断结构；(2) 垄断的主体是经营者或其利益代表者（如各种行业协会）；(3) 垄断的主观方面是牟取超额利益；(4) 垄断的后果是排除或者限制竞争；(5) 垄断具有违法性。

【解释 2】垄断行为表现为四大类型：滥用市场支配地位、联合限制竞争、经营者集中和行政性垄断。其中，联合限制竞争在我国《反垄断法》中称为“垄断协议”。

(一) 滥用市场支配地位(★★★)

1. 认定经营者具有市场支配地位时

应当依据的因素

- (1) 经营者在相关市场的市场份额，以及相关市场的竞争状况 ；
- (2) 经营者控制产品销售市场或者原材料采购市场的能力 ；
- (3) 经营者的财力和技术条件 ；
- (4) 其他经营者对该经营者在交易上的依赖程度 ；
- (5) 其他经营者进入相关市场的难易程度 ；
- (6) 与认定该经营者市场支配地位有关的其他因素。

2. 市场支配地位的推定标准

- (1) 一个经营者在相关市场的市场份额到达 $1/2$ 的，即可推定为具有市场支配地位。

(2) 对于多个经营者可能共同拥有市场支配地位的情况，两个经营者在相关市场的市场份额合计到达 $2/3$ 的，或三个经营者在相关市场的市场份额合计到达 $3/4$ 的，这些经营者被推定 为共同占有市场支配地位。同时，对于多个经营者被推定为共同占有市场支配地位时，其中有 的经营者市场份额缺乏 10%的，不应当推定该经营者具有市场支配地位。

3. 滥用市场支配地位的行为

- (1) 垄断高价和垄断低价（以不公平的高价销售商品或者以不公平的低价购置商品 ）
- (2) 掠夺性定价（没有正当理由，以低于本钱的价格销售商品 ）
- (3) 拒绝交易（没有正当理由，拒绝与交易相对人进行交易 ）
- (4) 独家交易（没有正当理由，限定交易相对人只能与其进行交易或者只能与其指定的经营 者进行交易）
- (5) 搭售（没有正当理由搭售商品 ）
- (6) 差异待遇（没有正当理由，对条件相同的交易相对人在交易价格等交易条件上实行差异 待遇）

【解释】第 1 条的关键词为“不公平”，第 2～6 条的关键词为“没有正当理由”。

4. 滥用市场支配地位行为的法律责任

经营者违反《反垄断法》的规定，滥用市场支配地位的，由反垄断执法机构责令停止违法行为，没收违法所得，并处上一年度销售额 1%以上 10%以下的罚款。

(二) 垄断协议(联合限制竞争)(★★★)

1. 横向垄断协议

(1) 固定价格(经营者通过协议、决议或其他协同一致的方式确定、维持或者改变价格)

(2) 划分市场(经营者通过协议、决议或其他协同一致的方式限定商品的生产数量或者销售数量、分割销售市场或者原材料采购市场)

(3) 联合抵抗(经营者通过协议、决议或其他协同一致的方式拒绝与特定交易相对人进行交易)

(4) 不当技术联合(经营者以排除或限制竞争为目的，制定技术标准，限制购置新技术、新设备，或者限制开发新技术、新产品)

2. 纵向垄断协议

(1) 固定转售价格(在同一产业链中上一环节的经营者，通过协议确定下一环节经营者的销售价格)

(2) 限定转售最低价格(在同一产业链中上一环节的经营者，利用其市场支配地位，通过协议确定下一环节经营者的销售价格)

3. 豁免

经营者能够证明所达成的协议属于以下情形之一的，可以免于处分：

(1) 为改进技术、研究开发新产品的 ；

(2) 为提高产品质量、降低成本、提高效率，统一产品规格、标准或者实行专业化分工的 ；

(3) 为提高中小经营者经营效率，增强中小经营者竞争力的 ；

(4) 为实现节约能源、保护环境、救灾救助等社会公共利益的 ；

(5) 因经济不景气，为缓解销售量严重下降或者生产明显过剩的；

(6) 为保障对外贸易和对外经济合作中的正当利益的 ；

(7) 法律和国务院规定的其他情形。

【解释】经营者应当证明所达成的协议不会严重限制相关市场的竞争，并且能够使消费者分

法律责任

(1)经营者违反《反垄断法》的规定，达成并实施垄断协议的，由反垄断执法机构责令停止违法行为，没收违法所得，并处上一年度销售额 1%以上 10%以下的罚款；尚未实施所达成的垄断协议的，可以处 50 万元以下的罚款。

(2)行业协会违反《反垄断法》的规定，组织本行业的经营者达成垄断协议的，反垄断执法机构可以处 50 万元以下的罚款；情节严重的，社会团体登记管理机关可以依法撤销登记。

反不正当竞争法律制度

1. 欺骗性标示行为

(1) 仿冒

①假冒他人的“注册商标”；

②擅自使用知名商品特有的“名称、包装、装潢”，或者使用与知名商品近似的“名称、包装、装潢”，造成和他人的知名商品相混淆，使购置者误认为是该知名商品；

③擅自使用他人的“企业名称或者”，引人误认为是他人的商品；

④在商品上伪造或者冒用认证标志、名优标志等“质量标志”，伪造“产地”，对商品质量作引人误解的虚假表示。

(2) 虚假陈述

经营者不得利用广告或者其他方法，对商品的质量、制作成分、性能、用途、生产者、有效期限、产地等作引人误解的虚假宣传。

2. 侵犯商业秘密行为

(1)以盗窃、利诱、胁迫或者其他不正当手段获取权利人的商业秘密；

(2)披露、使用或者允许他人使用以偷盗、利诱、胁迫等不正当手段获取的权利人的商业秘密；

(3)违反约定或者违反权利人有关保守商业秘密的要求，披露、使用或者允许他人使用其所掌握的商业秘密；

(4)第三人“明知或者应知”上述违法行为，获取、使用或者披露他人的商业秘密，视为侵犯商业秘密。

【解释】商业秘密，是指不为公众所知悉、能为经营者带来经济利益、具有实用性并经权利人采取保密措施的技术信息和经营信息。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/026225202125010232>