



第二章 公司法律制度

第三节 有限责任公司

二、监事会

监事会是公司的**监督机构**。

1、监事会的组成

(1) 有限责任公司设立监事会，其成员**不得少于3人**。股东人数较少或者规模较小的有限责任公司，可以设**1至2名监事**，不设立监事会。

【链接】国有独资公司不得少于5人。

(2) 监事会**应当包括股东代表**和适当比例的公司职工代表，其中，职工代表的**比例不得低于1/3**，具体比例由公司章程规定。

监事会中的职工代表由公司职工通过职工代表大会、职工大会或者其他形式民主选举产生。

(3) 监事会设主席1人，由全体监事**过半数的监事选举产生**。

【链接】董事长、副董事长的产生办法由公司章程规定。

(4) 监事会主席召集和主持监事会会议；**监事会主席**不能履行职务或者不履行职务的，由**半数以上监事共同推举1名监事**召集和主持监事会会议。董事、高级管理人员**不得兼任监事**。监事的任期**每届为3年**。（=3年）

【链接】有限责任公司董事任期**不得超过3年**。（≤3年）

(5) 监事任期届满，连选**可以连任**。

2、监事会（不设监事会的监事）的职权

(1) 检查公司财务；

(2) 对董事、高级管理人员执行公司职务的行为进行监督，对违反法律、行政法规、公司章程或者股东会决议的董事、高级管理人员提出罢免的建议；

(3) 当董事、高级管理人员的行为损害公司的利益时，要求董事、高级管理人员予以纠正；

(4) 提议召开临时股东会会议，在董事会不履行召集和主持股东会会议职责时召集和主持股东会会议；

(5) 向股东会会议提出提案；

(6) 对董事、高级管理人员提起诉讼；

(7) 监事可以列席董事会会议，并对董事会决议事项提出质询或者建议；

(8) 发现公司经营情况异常，可以进行调查（调查费用由公司承担）。

3、监事会的决议

监事会**每年度至少召开一次会议**，监事可以提议召开临时监事会会议。

监事会的议事方式和表决程序，除《公司法》有规定的外，由公司章程规定。监事会决议应当经**半数以上**监事通过。监事会应当对所议事项的决定作成会议记录，**出席会议的监事**应当在会议记录上签名。

【注意】高级管理人员：（3+1）



老会计，用心传递温度

- (1) 总经理;
- (2) 副总经理;
- (3) 财务负责人;
- (4) 上市公司董事会秘书;
- (5) 公司章程规定的其他人员。

考点 6: 名义股东与实际投资人 (★★★)

股东是指出资或持有公司股份的人。但在实践中,有时会出现公司相关文件记名的股东(名义股东)并不是真正的投资人(实际投资人),这就导致名义股东与实际投资人在股权认定及投资权益的归属上发生争议。

1、当实际出资人与名义股东因**投资权益的归属发生争议**,实际出资人以其实际履行了出资义务为由向名义股东主张权利的,人民法院**应予支持**。名义股东以公司股东名册记载、公司登记机关登记为由否认实际出资人权利的,人民法院不予支持。

2、如果**实际出资人**未经公司其他股东**半数以上**同意,请求公司变更股东、签发出资证明书、记载于股东名册、记载于公司章程并办理公司登记机关登记的,人民法院**不予支持**。

3、**名义股东**将登记于其名下的**股权转让、质押**或者以**其他方式处分**,实际出资人以其对于股权享有实际权利为由,请求认定处分股权行为无效的,此时如果受让方符合**善意取得**的条件,受让方即可取得股权。当然,名义股东处分股权造成实际出资人损失,实际出资人请求名义股东**承担赔偿责任**的,人民法院应予支持。

4、公司**债权人**以登记于公司登记机关的股东未履行出资义务为由,请求其对公司债务不能清偿的部分在未出资本息范围内承担**补充赔偿责任**,股东以其仅为**名义股东**而非实际出资人为由进行抗辩的,人民法院不予支持。名义股东根据上述规定承担赔偿责任后,向实际出资人追偿的,人民法院应予支持。

5、**冒用他人名义**出资并将该他人作为股东在公司登记机关登记的,**冒名登记行为人**应当承担相应责任;公司、其他股东或者公司债权人以未履行出资义务为由,请求**被冒名登记为股东**的承担补足出资责任或者对公司债务不能清偿部分的赔偿责任的,人民法院**不予支持**。

【例-单选题】甲盗用乙的身份证,以乙的名义向丙公司出资。乙被记载于丙公司股东名册,并进行了工商登记,但直至出资期限满仍未履行出资义务。根据公司法律制度的规定,下列关于出资责任承担的表述中,正确的是()。

- A. 乙承担出资责任
- B. 甲承担出资责任
- C. 乙首先承担出资责任,不足部分再由甲补足
- D. 甲、乙对出资承担连带责任

【答案】B

【解析】冒用他人名义出资并将该他人作为股东在公司登记机关登记的,冒名登记行为人应当承担相应责任;公司、其他股东或者公司债权人以未履行出资义务为由,请求被冒名登记的股东承担补足出资责任或者对公司债务不能清偿部分的赔偿责任的,人民法院不予支持。



【例-单选题】实际出资人请求公司变更股东、签发出资证明书、记载于股东名册，则需要经过（ ）。

- A. 名义股东同意
- B. 仅实际出资人同意即可
- C. 其他股东半数以上同意
- D. 其他股东全体同意

【答案】C

【解析】如果实际出资人未经公司其他股东半数以上同意，请求公司变更股东、签发出资证明书、记载于股东名册、记载于公司章程并办理公司登记机关登记的，人民法院不予支持。

考点 7：有限责任公司的股权转让（★★★）

有限责任公司股东转让股权，包括：

- （1）股东之间转让股权、
- （2）股东向股东以外的人转让股权、
- （3）人民法院强制转让股东股权几种情形。

一、股东之间转让股权

《公司法》规定，有限责任公司的股东之间可以相互转让其全部或者部分股权。

二、股东向股东以外的人转让股权

1、有限责任公司的股东向**股东以外的人**转让股权，应当经其他股东过半数（ $>1/2$ ）同意。股东应就其股权转让事项**书面通知**其他股东征求同意，其他股东自**接到书面通知之日起满 30 日未答复的，视为同意转让**。其他股东半数以上不同意转让的，不同意的股东**应当购买**该转让的股权，不购买的，视为同意转让。

2、经股东同意转让的股权，在同等条件下，其他股东有**优先购买权**。两个以上股东主张行使优先购买权的，**协商**确定各自的购买比例；协商不成的，按照转让时**各自的出资比例**行使优先购买权。

3、公司章程对股权转让另有规定的，从其规定。

【解释】股权转让中的股东会：

- （1）股东向股东以外的人转让股权，**无需股东会作出决议**；
- （2）股东转让股权后，公司应当注销原股东的出资证明书，向新股东签发出资证明书，并相应修改公司章程和股东名册中有关股东及其出资额的记载。对公司章程的该项修改无需再由股东会表决。

4、有限责任公司的自然人股东因**继承**发生变化时，其他股东主张同等条件下行使优先购买权的，人民法院**不予支持**，但公司章程另有规定或者全体股东另有约定的除外。

【解释】在公司章程没有另外规定的情况下，自然人股东死亡后，其合法继承人（**无论是否具备完全民事行为能力**）可以直接继承股东资格。

5、有限责任公司的股东向股东以外的人转让股权，应就其股权转让事项以书面或者其他能够确认收悉的合理方式**通知其他股东**征求同意。



老会计，用心传递温度

6、经股东同意转让的股权，其他股东主张转让股东应当向其以书面或者其他能够确认收悉的合理方式通知转让股权的**同等条件**的，人民法院应当予以支持。

7、人民法院在判断是否属于“同等条件”时，应当考虑转让股权的数量、价格、支付方式及期限等因素。（**综合考虑**）

8、有限责任公司的股东主张优先购买转让股权的，应当在收到通知后，在公司章程规定的行使期间内提出购买请求。公司章程没有规定行使期间或者规定不明确的，以**通知确定的期间**为准，通知确定的期间短于 30 日或者未明确行使期间的，行使期间为 **30 日**。

9、有限责任公司的转让股东，在其他股东主张优先购买后又不同意转让股权的，对其他股东优先购买的主张，人民法院不予支持，但公司章程另有规定或者全体股东另有约定的除外。其他股东主张转让股东赔偿其损失合理的，人民法院应当予以支持。（**不得强买**）

10、有限责任公司的股东向股东以外的人转让股权，未就其股权转让事项征求其他股东意见，或者以欺诈、恶意串通等手段，损害其他股东优先购买权，其他股东主张按照同等条件购买该转让股权的，人民法院应当予以支持，但其他股东自知道或者应当知道行使优先购买权的同等条件之日起 **30 日**内没有主张，或者自股权变更登记之日起**超过 1 年**的除外。

【解释】上述“其他股东”仅提出确认股权转让合同及股权变动效力等请求，**未同时主张按照同等条件购买转让股权的**，人民法院**不予支持**，但其他股东非因自身原因导致无法行使优先购买权，请求损害赔偿的除外。

股东以外的股权受让人，因股东行使优先购买权而不能实现合同目的的，可以依法请求转让股东承担**相应民事责任**。

【例-判断题】张某、王某、李某三人共同出资设立了甲有限责任公司，公司章程对股权转让没有特别规定。李某拟将其拥有的股权全部转让给赵某。张某和王某均不愿意购买，则李某可以将股权转让给赵某。（）

【答案】√

【解析】张某和王某均不愿意购买，视为同意转让，李某可以将股权转让给赵某。

【例-判断题】有限责任公司的股东之间相互转让其全部或者部分股权，应当经其他股东过半数同意。（）

【答案】×

【解析】有限责任公司的股东之间可以相互转让其全部或者部分股权，无需经其他股东同意。

三、人民法院**强制转让**股东股权

人民法院依照强制执行程序转让有限责任公司股东的股权时，应当通知“公司及全体股东”，其他股东在同等条件下有优先购买权；其他股东自人民法院**通知之日起满 20 日**不行使优先购买权的，视为**放弃优先购买权**。

【例-单选题】根据《公司法》的规定，有限责任公司的股东转让股权后，公司不必履行的程序是（）。

A. 注销原股东的出资证明书



老会计，用心传递温度

- B. 向新股东签发出资证明书
- C. 召开股东会作出修改公司章程中有关股东及其出资额记载的决议
- D. 相应修改公司股东名册中有关股东及其出资额的记载

【答案】C

【解析】根据《公司法》的规定，有限责任公司股东转让股权后，公司应当注销原股东的出资证明书，向新股东签发出资证明书，并相应修改公司章程和股东名册中有关股东及其出资额的记载，对公司章程的该项修改不需再由股东会表决。

考点 8：有限责任公司股东退出公司

有下列情形之一的，对股东会该项决议投反对票的股东可以请求公司按照合理的价格收购其股权，退出公司：（**异议股东回购请求权**）

- 1、公司连续 5 年不向股东分配利润，而公司该 5 年连续盈利，并且符合《公司法》规定的分配利润条件的；
- 2、公司合并、分立、转让主要财产的；
- 3、公司章程规定的营业期限届满或者章程规定的其他解散事由出现，股东会会议通过决议修改章程使公司存续的。

【注意】根据上述规定，股东退出公司应当满足两个条件：

- （1）是具备上述**三种情形之一**；
- （2）是对股东会上述事项决议投了**反对票**，投赞成票的股东就不能以上述事项为由，要求退出公司。

【例-多选题】在有限责任公司中，对某些事项决议时投反对票的股东，可以请求公司按照合理的价格收购其股权退出公司。根据公司法律制度的规定，该事项包括（ ）。

- A. 公司合并、分立的
- B. 公司转让主要财产的
- C. 公司章程规定的营业期限届满，股东会会议通过决议修改章程使公司存续的
- D. 公司连续 3 年不向股东分配利润，而公司该 3 年连续盈利，并且符合公司法规定的分配利润的条件

【答案】ABC

【解析】选项 D：应为公司连续 5 年不向股东分配利润，而公司该 5 年连续盈利，并且符合公司法规定的分配利润条件的。

考点 9：一人有限责任公司的特别规定（★★★）

一、一人有限责任公司的概念

一人有限责任公司，是指只有**一个**自然人股东或者**一个**法人股东的有限责任公司。

【注意】一人有限责任公司的股东只能是自然人或法人，而不能是其他组织，这一点与其他公司不同。（2022 年新增）

二、一人有限责任公司的特别规定

- 1、**一个自然人**只能投资设立**一个**一人有限责任公司，该一人有限责任公司不能投资设立新的一人有限责任公司。
- 2、一人有限责任公司应当在公司登记中注明**自然人独资**或者**法人独资**，并在公司营业执照



老会计，用心传递温度

中载明。

3、一人有限责任公司**不设股东会**。法律规定的股东会职权由股东行使，当股东行使相应职权作出决定时，应当采用**书面形式**，并由股东签字后置备于公司。

4、一人有限责任公司**应当**在每一会计年度终了时编制财务会计报告，并经会计师事务所**审计**。（强制审计）

5、一人有限责任公司的股东**不能证明公司财产独立于股东自己财产的**，应当对公司债务承担**连带责任**。

【注意】公司股东**滥用公司法人独立地位和股东有限责任**，逃避债务，严重损害公司债权人利益的，股东应当对公司债务承担“**连带责任**”。

【例-单选题】下列关于一人有限责任公司的表述中，不符合公司法律制度规定的是（ ）。

- A. 股东只能是一个自然人
- B. 一个自然人只能投资设立一个一人有限责任公司
- C. 财务会计报告应当经会计师事务所审计
- D. 股东不能证明公司财产独立于自己财产的，应当对公司债务承担连带责任

【答案】A

【解析】选项A：一人有限责任公司的股东可以是自然人，也可以是法人。

【例-判断题】一人有限责任公司的股东不能证明公司财产独立于股东自己财产的，应当对公司债务承担连带责任。（ ）

【答案】√

【解析】一人有限责任公司的股东不能证明公司财产独立于股东自己财产的，应当对公司债务承担连带责任。

【例-单选题】陈某拟设立一家一人有限责任公司，在该公司章程拟定的下列内容中，不符合《公司法》规定的是（ ）。

- A. 陈某不能证明公司财产独立于股东自己财产的，应当对公司债务承担连带责任
- B. 陈某不可以再设立一个一人有限责任公司
- C. 该公司不设股东会，由陈某行使股东会职权
- D. 该公司设立董事会，董事会成员为陈某及其妻子2人

【答案】D

【解析】选项D：有限责任公司设立董事会的，其成员人数3人~13人。

【例-多选题】李某设立了一个一人有限责任公司。李某的下列行为中，符合公司法律制度规定的有（ ）。

- A. 决定不编制财务会计报告
- B. 决定不设股东会
- C. 决定用公司盈利再投资设立另一个一人有限责任公司
- D. 决定由李某本人担任公司经理和法定代表人

【答案】BD

【解析】

(1) 选项A：一人有限责任公司应当在每一会计年度终了时编制财务会计报告，并经会计



老会计，用心传递温度

师事务所审计。

(2) 选项 C：一个自然人只能投资设立一个一人有限责任公司，该一人有限责任公司不能投资设立新的一人有限责任公司。

考点 10：国有独资公司的特别规定（★★★）

一、国有独资公司的概念

与一般意义上的有限责任公司相比较，国有独资公司具有以下特征：

- 1、公司股东的单一性：国有独资公司的**股东只有 1 个**。
- 2、单一股东的特定性：国有独资公司的股东只能是**国有资产监督管理机构**。

二、国有独资公司的特别规定

1、国有独资公司章程

由**国有资产监督管理机构**制定，或者由**董事会制订报国有资产监督管理机构**批准。

2、股东会

(1) 国有独资公司**不设股东会**，由国有资产监督管理机构行使股东会职权。

(2) 国有资产监督管理机构可以授权董事会行使股东会的部分职权，决定公司的重大事项，但**“合并、分立、解散、增减注册资本和发行公司债券”**，必须由**国有资产监督管理机构**决定。

(3) **重要的**国有独资公司的“合并、分立、解散、申请破产的”，应当由国有资产监督管理机构审核后，报**本级人民政府**批准。

3、董事会

(1) 董事会中**必须**包括职工代表，职工代表由职工（代表）大会选举产生；其他董事由国有资产监督管理机构委派。

(2) 董事每届任期**不得超过 3 年**（≤3 年）。董事会设董事长 1 人，可以（非必要）设副董事长。董事长、副董事长由**国有资产监督管理机构**从董事会成员中**指定**。

4、经理

(1) 由**董事会**聘任或者解聘。

(2) 国有独资公司经理的职权与一般有限责任公司经理的职权相同。经国有资产监督管理机构同意，董事会成员**可以兼任**经理。

5、董事长、副董事长、董事、高级管理人员

未经国有资产监督管理机构同意，**不得**在其他有限责任公司、股份有限公司或者其他经济组织**兼职**。（以防损害国有资产）

6、监事会

(1) 其成员**不得少于 5 人**，其中，职工代表的比例不得低于 **1/3**，具体比例由公司章程规定。（由公司职工代表大会选举产生）

【链接】一般有限责任公司的监事会成员**不得少于 3 人**。

(2) 监事会成员由国有资产监督管理机构委派。

(3) **监事会主席**由国有资产监督管理机构从监事会成员中**指定**。

【链接】一般的有限责任公司的主席由全体监事**过半数选举产生**。



【总结】

	股东会	董事会	监事会
一人有限责任公司	×	可以不设	可以不设
国有独资公司	×	√	√
有限责任公司（普通）	√	小公司可以不设	小公司可以不设
股份有限公司	√	√	√

【例-单选题】根据公司法规定，国有独资公司经理的聘任和解聘方式是（ ）。

- A. 由董事会聘任或解聘
- B. 由国有资产监督管理机构聘任，由监事会解聘
- C. 由监事会聘任或解聘
- D. 由国有资产监督管理机构聘任或解聘

【答案】A

【解析】国有独资公司设经理，由“董事会”聘任或者解聘。

【例-单选题】下列关于国有独资公司监事会组成的表述中，不符合公司法规定的是（ ）。

- A. 监事会主席由全体监事过半数选举产生
- B. 监事会成员不得少于 5 人
- C. 公司董事不得兼任监事
- D. 监事会成员中职工代表的比例不得低于 1/3

【答案】A

【解析】选项 A：国有独资公司的监事会主席由国有资产监督管理机构从监事会成员中“指定”。

【例-单选题】甲公司为国有独资公司，其董事会作出的下列决议中，符合《公司法》规定的是（ ）。

- A. 聘任张某为公司经理
- B. 增选王某为公司董事
- C. 批准董事林某兼任乙有限责任公司经理
- D. 决定发行公司债券 500 万元

【答案】A

【解析】（1）选项 A：国有独资公司设经理，由董事会聘任或者解聘；

（2）选项 B：董事会成员由国有资产监督管理机构委派，但董事会成员中的职工代表由公司职工代表大会选举产生；

（3）选项 C：国有独资公司的董事长、副董事长、董事、高级管理人员，未经国有资产监督管理机构同意，不得在其他有限责任公司、股份有限公司或者其他经济组织兼职；



老会计，用心传递温度

(4) 选项D: 公司的合并、分立、解散、增加或者减少注册资本和发行公司债券, 必须由国有资产监督管理机构决定。

【例-单选题】下列关于国有独资公司组织机构的表述中, 符合《公司法》规定的是()。

- A. 经理由国有资产监督管理机构聘任
- B. 董事长、副董事长由董事会选举产生
- C. 经国有资产监督管理机构同意, 董事会成员可以兼任经理
- D. 监事会成员不得少于3人

【答案】C

【解析】

- (1) 选项A: 国有独资公司设经理, 由董事会聘任或者解聘;
- (2) 选项B: 董事长、副董事长由国有资产监督管理机构从董事会成员中“指定”;
- (3) 选项C: 经国有资产监督管理机构同意, 董事会成员可以兼任经理;
- (4) 选项D: 国有独资公司监事会成员不得少于5人, 其中职工代表的比例不得低于1/3。

【例-单选题】下列关于国有独资公司组织机构的表述中, 符合公司法律制度规定的是()。

- A. 国有独资公司应当设股东会
- B. 国有独资公司董事长由董事会选举产生
- C. 经国有资产监督管理机构同意, 国有独资公司董事可以兼任经理
- D. 国有独资公司监事会主席由监事会成员选举产生

【答案】C

【解析】

- (1) 选项A: 国有独资公司不设股东会, 由国有资产监督管理机构行使股东会职权;
- (2) 选项B: 国有独资公司的董事长、副董事长由国有资产监督管理机构从董事会成员中“指定”(而非由董事会选举产生);
- (3) 选项C: 经国有资产监督管理机构同意, 董事会成员可以兼任经理;
- (4) 选项D: 国有独资公司的监事会主席由国有资产监督管理机构从监事会成员中“指定”(而非由监事会成员选举产生)。

【例-多选题】根据公司法律制度的规定, 下列关于国有独资公司组织机构的表述中, 正确的有()。

- A. 国有独资公司董事会成员中应当有公司职工代表
- B. 国有独资公司不设立股东会, 由国有资产监督管理机构行使股东会职权
- C. 国有独资公司的董事每届任期不得超过3年
- D. 国有独资公司监事会成员不得少于3人

【答案】ABC

【解析】选项D: 国有独资公司设监事会, 其成员不得少于5人。

第四节 股份有限公司

考点1: 股份有限公司的设置



老会计，用心传递温度

一、股份有限公司的设立方式

股份有限公司可以采取**发起设立**或者**募集设立**的方式设立。

1、发起设立

设立时其股份全部由该公司的**发起人**认购，而**不向发起人之外的任何社会公众发行股份**。

2、募集设立

是指由**发起人**认购公司应发行股份的一部分，**其余股份向社会公开募集或者向特定对象募集**而设立公司。

二、股份有限公司的设立条件

1、发起人符合法定人数

(1) 发起人既可以是**自然人**，也可以是**法人**；既可以是**中国公民**，也可以是**外国公民**。

(2) 设立股份有限公司，应当有**2人以上200人以下**为发起人，其中，须有**半数以上**的发起人在**中国境内有住所**（其经常居住地或者主要办事机构所在地是否在中国境内）。

2、设立方式

(1) 发起设立

股份有限公司采取发起设立方式的，注册资本为在公司登记机关登记的**全体发起人**认购的股本总额。

(2) 募集设立

①股份有限公司采取募集方式设立的，注册资本为在公司登记机关登记的**实收股本总额**。

②以募集设立方式设立股份有限公司的，**发起人**认购的股份**不得少于公司股份总数的35%**。

③股份有限公司的认股人**未按期缴纳**所认股份的股款，经公司发起人催缴后在合理期限内**仍未缴纳**，公司发起人对该股份**另行募集**的，人民法院应当认定**该募集行为有效**。

3、创立大会

(1) 发起人应当“自**股款缴足之日起30日内**”主持召开公司创立大会。

(2) 创立大会应有“代表**股份总数过半数**”的发起人、认股人**出席**，方可举行。创立大会作出决议，必须经“**出席会议**”的认股人“所持表决权**过半数**”通过。

(3) 创立大会职权

创立大会行使下列职权：

①审议发起人关于公司筹办情况的报告；

②通过公司章程；

③选举董事会成员；

④选举监事会成员；

⑤对公司的设立费用进行审核；

⑥对发起人用于抵作股款的财产的作价进行审核；

⑦发生不可抗力或者经营条件发生重大变化直接影响公司设立的，可以作出不设立公司的决议。

(4) 发起人、认股人缴纳股款或者交付抵作股款的出资后，除**未按期募足股份、发起人未按期召开创立大会或者创立大会决议不设立公司**的情形外，**不得抽回其股本**。



【例-单选题】根据公司法律制度的规定，下列关于股份有限公司发起人的表述中，正确的是（ ）。

- A. 发起人只能是自然人
- B. 发起人必须在中国境内有住所
- C. 发起人的人数应为 2 人以上 200 人以下
- D. 发起人只能是中国公民

【答案】C

【解析】（1）选项 AD，发起人既可以是自然人，也可以是法人；既可以是中国公民，也可以是外国公民。

（2）选项 B，发起人须有半数以上的发起人在中国境内有住所。

【例-单选题】下列关于股份有限公司设立的表述中，不符合公司法律制度规定的是（ ）。

- A. 股份有限公司采取募集设立方式设立的，注册资本为在公司登记机关登记的实收股本总额
- B. 股份有限公司可以采取发起设立或者募集设立的方式设立
- C. 股份有限公司采取发起设立方式设立的，发起人应当书面认足公司章程规定其认购的股份
- D. 股份有限公司发起人中须有半数以上为中国公民

【答案】D

【解析】选项 D：“发起人在中国境内有住所”是指：

- ①中国公民其户籍所在地或者其经常居住地在中国境内；
- ②外国公民其经常居住地在中国境内；
- ③法人其主要办事机构所在地在中国境内。

【例-判断题】甲股份有限公司在设立期间，发起人向社会公开募集股份。认股人蒋某在填写了认股书后并未如期缴纳股款，为保证公司顺利设立，发起人未经催缴即对蒋某认购的股份另行募集，该募集行为有效。（ ）

【答案】×

【解析】股份有限公司的认股人未按期缴纳所认股份的股款，经公司发起人催缴后在合理期间内仍未缴纳，公司发起人对该股份另行募集的，人民法院应当认定该募集行为有效。

【例-多选题】根据公司法律制度的规定，下列关于股份有限公司发起设立的表述中，正确的有（ ）。

- A. 须有半数以上的发起人在中国境内有住所
- B. 应当有 2 人以上 200 人以下发起人
- C. 注册资本为在公司登记机关登记的实收股本总额
- D. 发起人只能是中国公民

【答案】AB

【解析】

（1）选项 C：股份有限公司采取发起设立方式设立的，注册资本为在公司登记机关登记的全体发起人认购的股本总额；法律、行政法规以及国务院决定对股份有限公司注册资本实缴、注册资本最低限额另有规定的，从其规定。

（2）选项 AD：股份有限公司的发起人，须有半数以上“在中国境内有住所”（不要求必须是中国公民）。



4、设立公司失败的责任承担

(1) 债务和费用的处理

①对外责任

发起人对认股人已缴纳的股款，负返还股款并加算银行同期存款利息的连带责任。债权人也有权请求全体或者部分发起人对设立行为所产生的债务和费用负连带责任

②对内责任

I 无过错责任人

如果部分发起人承担后，请求其他发起人分担的。（约定责任比例→约定出资比例→平均）

II 有过错责任人

因部分发起人的过错导致公司未成立，其他发起人主张其承担设立行为所产生的费用和债务的，法院应当根据过错确定责任范围。

(2) 侵权之债

发起人如因设立公司而对他人造成损害的：

①公司成立后应自动承受该侵权责任；

②公司未成立的，受害人有权请求全体发起人承担连带赔偿责任；

③公司或者无过错的发起人承担赔偿责任后，可以向有过错的发起人追偿。

(3) 合同之债

①发起人以自己名义为设立公司之目的而与他人订立合同

合同相对人有权选择请求该发起人或者成立后的公司承担合同义务。

②发起人以设立中公司的名义订立合同

公司成立后自动承担该合同义务。

考点 2：股份有限公司的股东大会（★★★）

股份有限公司的组织机构由股东大会，董事会、经理，监事会等组成。

股份有限公司 的组织机构	董事会
	经理
	监事会

一、股东大会的职权

股份有限公司股东大会的职权与有限责任公司股东会的职权基本相同。根据中国证监会《上市公司章程指引》的规定，上市公司股东大会的职权还包括（常考举例）：

(1) 对公司聘用、解聘会计师事务所作出决议；

(2) 审议公司在一年内购买、出售重大资产超过公司最近一期经审计总资产 30% 的事项；

(3) 审议批准变更募集资金用途事项；

(4) 审议股权激励计划；

(5) 审议特定担保行为（5 类）。

①上市公司及其控股子公司的对外担保总额，达到或者超过最近一期经审计“净资产” 50%



老会计，用心传递温度

以后提供的任何担保；

②上市公司的对外担保总额，达到或者超过最近一期经审计“总资产”的 30%以后提供的任何担保；

③为资产负债率超过 70%的担保对象提供的担保；

④单笔担保额超过最近一期经审计净资产 10%的担保；

⑤上市公司对股东、实际控制人及其关联方提供的担保。

二、股东大会的形式

股份有限公司的股东大会分为年会和临时股东大会两种。

1、年会

年会是指依照法律和公司章程的规定每年按时召开的股东大会，**每年召开 1 次年会**。上市公司的年度股东大会应当于上一会计年度结束后的 **6 个月内**举行。

【注意】召开年度股东大会应当于会议召开 **20 日前**通知各股东。

2、临时股东大会

有下列情形之一的，应当在 **2 个月内**召开临时股东大会：

- (1) 董事人数不足法定人数或者公司章程所定人数的 2/3 时；
- (2) 公司未弥补的亏损达实收股本总额 1/3 时；
- (3) 单独或者合计持有公司 10%以上股份的股东请求时；
- (4) 董事会认为必要时；
- (5) 监事会提议召开时；
- (6) 公司章程规定的其他情形。

【总结】临时股东（大）会的召开条件

	临时股东会	临时股东大会
董事人数不足法定最低人数 5 人 或者不足公司章程规定人数的 2/3 时		√
未弥补的亏损达实收股本总额的 1/3 时		√
持有公司有表决权股份总数 10%以上的股东请求时	√	√
监事（会）	√	√
董事（会）	≥1/3 的董事提议	董事会认为必要时

【例-多选题】甲有限责任公司注册资本为 120 万元，股东人数为 9 人，董事会成员为 5 人，监事会成员为 5 人。股东一次缴清出资，该公司章程对股东表决权行使事项未作特别规定。根据《公司法》的规定，该公司出现的下列情形中，属于应当召开临时股东会的有（ ）。

- A. 出资 20 万元的某股东提议召开
- B. 公司未弥补的亏损达到 40 万元



老会计，用心传递温度

C. 2 名董事提议召开

D. 2 名监事提议召开

【答案】AC

【解析】

(1) 选项 A: 代表 1/10 以上表决权的股东提议时, 应当召开临时股东会; 本题中, 由于公司章程对股东表决权行使事项未作特别规定, 应按出资比例行使表决权;

(2) 选项 B: 股份有限公司未弥补的亏损达到实收股本总额 1/3 时, 应当召开临时股东大会, 但有限责任公司并没有该规定;

(3) 选项 C: 1/3 以上的董事提议时, 应当召开临时股东会;

(4) 选项 D: 有限责任公司设立监事会的, 由监事会提议召开临时股东会 (部分监事不行)。

三、股东大会的召开

1、召开和主持:

(1) 股东大会由董事会召集, **董事长**主持。董事长不能履行职务或者不履行职务的, 由**副董事长**主持; 副董事长不能履行职务或者不履行职务的, 由**半数以上 ($\geq 1/2$) 的董事共同推举一名董事**主持。

(2) 董事会不能履行或者不履行召集股东大会会议职责的, **监事会**应当及时召集和主持。

(3) 监事会不召集和主持的, **连续 90 日以上单独或者合计持有公司 10% 以上股份**的股东可以自行召集和主持。

2、股东的临时提案权:

(1) **单独或者合计持有公司 3% 以上股份**的股东, 可以在股东大会召开 **10 日前**提出临时提案并书面提交董事会。

(2) 董事会应当在收到提案后 **2 日内**通知其他股东, 并将该临时提案提交股东大会审议。

(3) 股东大会**不得**对通知中未列明的事项决议。

四、上市公司股东大会的决议方式 (重要)

股东出席股东大会会议, 所持**每一股份有一表决权**。股东可以委托代理人出席股东大会会议, 代理人应当向公司提交**股东授权委托书**, 并在授权范围内行使表决权。

公司持有的本公司股份没有表决权。表决方式如下:

1、出席 + $> 1/2$

股东大会的**一般决议** (选举和更换独立董事、发行公司债券等), 由**出席股东大会的股东**所持表决权的**过半数**通过。

2、出席 + $\geq 2/3$

上市公司的下列事项, 应当经**出席股东大会的股东所持表决权的 2/3 以上**通过:

(1) 修改公司章程;

(2) 增加或者减少注册资本;

(3) 公司合并、分立、解散;

(4) 变更公司形式;

(5) 上市公司在 1 年内购买、出售重大资产或者担保金额超过公司资产总额 30% 的。

股东大会的会议记录: 股东大会应当对所议事项的决定作成会议记录, 由“主持人和出席会



老会计，用心传递温度

议的**董事**”（而非股东）签名。

【链接】

- (1) 有限责任公司股东会的会议记录由“出席会议的股东” 签名；
- (2) 董事会的会议记录由“出席会议的董事” 签名；
- (3) 监事会的会议记录由“出席会议的监事” 签名。

【例-多选题】根据公司法法律制度的规定，股份有限公司股东大会所议下列事项中，必须经出席会议的股东所持表决权 2/3 以上通过的有（ ）。

- A. 增加公司注册资本
- B. 修改公司章程
- C. 发行公司债券
- D. 与其他公司合并

【答案】 ABD

【解析】应当经出席股东大会的股东所持表决权的 2/3 以上通过的事项包括：

- (1) 修改公司章程；
- (2) 增加或者减少注册资本；
- (3) 公司合并、分立、解散；
- (4) 变更公司形式；
- (5) 上市公司在 1 年内购买、出售重大资产或者担保金额超过公司资产总额 30% 的。

【例-多选题】根据公司法法律制度的规定，下列事项中，属于上市公司股东大会决议应经出席会议的股东所持表决权 2/3 以上通过的有（ ）。

- A. 修改公司章程
- B. 增加公司注册资本
- C. 公司的内部管理机构设置
- D. 公司在 1 年内担保金额超过公司资产总额 30% 的事项

【答案】 ABD

【解析】应当经出席股东大会的股东所持表决权的 2/3 以上通过的事项包括：

- (1) 修改公司章程；
- (2) 增加或者减少注册资本；
- (3) 公司合并、分立、解散；
- (4) 变更公司形式；
- (5) 上市公司在 1 年内购买、出售重大资产或者担保金额超过公司资产总额 30% 的。

【例-多选题】甲公司是一家以募集方式设立的股份有限公司，其注册资本为人民币 6 000 万元。董事会有 7 名成员。最大股东李某持有公司 12% 的股份。根据公司法法律制度的规定，下列各项中，属于甲公司应当在两个月内召开临时股东大会的情形有（ ）。

- A. 董事人数减至 4 人
- B. 监事陈某提议召开
- C. 最大股东李某请求召开
- D. 公司未弥补亏损达人民币 1 600 万元

【答案】 AC



老会计，用心传递温度

【解析】

- (1) 选项 A: 由于董事人数不足法律规定的最低人数“5 人”，因此应该召开临时股东大会；
(2) 选项 C: 最大股东李某持有股份超过了 10%，因此可以单独提议召开临时股东大会。

【例-判断题】股份有限公司股东大会作出修改公司章程的决议，必须经出席会议的 2/3 以上的股东通过。（ ）

【答案】×

【解析】股东大会作出修改公司章程的决议，必须经过出席会议的股东“所持表决权”的 2/3 以上通过。

【例-多选题】根据公司法律制度的规定，股份有限公司股东大会所作的下列决议中，必须经出席会议的股东所持有表决权的 2/3 以上通过的有（ ）。

- A. 批准公司年度预算方案的决议
- B. 公司合并、分立、解散的决议
- C. 变更公司形式的决议
- D. 增加或者减少注册资本的决议

【答案】BCD

【解析】股东大会作出修改公司章程、增加或者减少注册资本的决议，以及公司合并、分立、解散或者变更公司形式的决议，必须经出席会议的股东所持表决权的 2/3 以上通过。

考点 3: 股份有限公司的董事会 (★★★)

1、董事会的组成

- (1) 股份有限公司董事会成员为 5~19 人。
- (2) 董事会成员中可以有公司职工代表（由公司职工通过职工代表大会、职工大会或者其他形式民主选举产生）。
- (3) 股份有限公司的董事任期由公司章程规定，但每届任期不得超过 3 年。董事任期届满，连选可以连任。

2、董事会的召开

(1) 董事会设董事长 1 人，可以设副董事长。董事长和副董事长由董事会以全体董事的过半数选举产生。

【链接】国有独资公司董事长、副董事长由国有资产监督管理机构从董事会成员中指定。

【链接】有限责任公司董事长、副董事长的产生办法由公司章程规定。

(2) 董事会会议每年度至少召开 2 次会议，每次会议应当于会议召开 10 日前通知全体董事和监事。

(3) 董事会会议由董事长召集和主持，董事长不能或者不履行职务的，由副董事长履行职务；副董事长不能或者不履行职务的，由半数以上（≥1/2）董事共同推举一名董事履行职务。

(4) 董事会会议应有过半数（>1/2）的董事出席方可举行。

(5) 董事因故不能出席会议的，可以书面委托其他董事代为出席，委托书中应载明授权范围。



老会计，用心传递温度

(6) 董事会的会议记录由**出席会议的董事**（不包括列席会议的监事）签名。

(7) 有下列情况之一，可以提议召开**董事会临时会议**

- ①代表 10%以上表决权的股东提议；
- ②1/3 以上董事提议；
- ③监事会提议。

3、董事会的决议

实行**一人一票**，经**全体董事的过半数 (>1/2)** 通过。

【注意】董事会的决议违反法律、行政法规或者公司章程、股东大会决议，致使公司遭受**严重损失**的，参与决议的董事对公司负赔偿责任；但经证明在表决时曾表明异议并**记载于会议记录**的，该董事可以**免除责任**。

【总结】临时会议情形

	临时股东会	临时董事会 (股份) 股份)	临时股东大会
董事人数不足法定最低人数 5 人 或者不足公司章程规定人数的 2/3 时			√
未弥补的亏损达实收股本总额的 1/3 时			√
持有公司有表决权股份总数 10% 以上的股东请求时	√	√ √	√
监事 (会)	√	√	√
董事 (会)	≥1/3 的董 事提议	≥1/3 的董 事 提议	董事会认为 必要时

4、经理

- (1) 股份有限公司设经理，由董事会决定聘任或者解聘。
- (2) 股份有限公司经理的职权与有限责任公司经理的职权的规定基本相同。
- (3) 公司董事会**可以**决定由董事会成员**兼任**公司经理。

【例-多选题】某股份有限公司召开董事会，下列各项中，符合公司法律制度规定的有 ()。

- A. 董事长因故不能出席会议，会议由副董事长主持
- B. 通过了有关公司董事报酬的决议
- C. 通过了免除乙的经理职务，聘任副董事长甲担任经理的决议
- D. 董事会的决议违反法律，致使公司遭受严重损失的，参与决议的全体董事对公司负赔偿责任

【答案】 AC



老会计，用心传递温度

【解析】根据《公司法》的规定，董事长不能履行职务时，由副董事长履行职务，故选项 A 正确；决定董事报酬事项属于公司股东大会的职权，不属于董事会职权，故选项 B 错误；聘任或者解聘公司经理属于董事会职权，且公司董事会可以决定由董事会成员兼任经理，故选项 C 正确；董事会的决议违反法律、行政法规或者公司章程、股东大会决议，致使公司遭受严重损失的，参与决议的董事对公司负赔偿责任，但经证明在表决时曾表示异议并记载于会议记录的，该董事可以免除责任，故选项 D 错误。

【例-单选题】某上市公司董事会成员共 9 名，监事会成员共 3 名。下列关于该公司董事会召开的情形中，符合公司法律制度规定的是（ ）。

- A. 经 2 名董事提议可召开董事会临时会议
- B. 公司董事长、副董事长不能履行职务时，可由 4 名董事共同推举 1 名董事履行职务
- C. 经 2 名监事提议可召开董事会临时会议
- D. 董事会每年召开 2 次会议，并在会议召开 10 日前通知全体董事和监事

【答案】D

【解析】

(1) 选项 AC：经代表 1/10 以上表决权的股东、1/3 以上的董事（≥3 人）或者监事会提议，可以召开股份有限公司临时董事会；

(2) 选项 B：董事长、副董事长不能履行职务或者不履行职务的，由“半数以上“董事（≥5 人）共同推举一名董事履行职务。

【例-单选题】根据公司法律制度的规定，股份有限公司董事长和副董事长的产生方式是（ ）。

- A. 董事长由董事会全体董事的一致同意选举产生，副董事长由董事会全体董事的 2/3 以上选举产生
- B. 董事长由董事会全体董事的 2/3 以上选举产生，副董事长由董事会全体董事的过半数选举产生
- C. 董事长和副董事长均由董事会全体董事的过半数选举产生
- D. 董事长和副董事长均由董事会全体董事的 2/3 以上选举产生

【答案】C

【解析】股份有限公司的董事长和副董事长由董事会以全体董事的过半数选举产生。

考点 4：股份有限公司的监事会（★）

股份有限公司监事会的职权与有限责任公司监事会的组成、职权的规定**基本相同**。主要区别如下：

1、股份有限公司的监事会**每 6 个月至少召开 1 次**。

【链接】有限责任公司**每年至少召开 1 次**监事会。

2、股份有限公司**必须设立**监事会。

【链接】有限责任公司的股东人数较少或者规模较小的，可以不设立监事会，只设 1-2 名监事。

考点 5：上市公司独立董事制度（★★★）

上市公司独立董事，是指不在公司担任除董事外的其他职务，并与其受聘的上市公司及其主要股东**不存在**可能妨碍其进行独立客观判断的关系的董事。（**维护中小股东的利益**）



1、独立董事的基本任职条件（包括但不限于）

- （1）根据法律、行政法规及其他有关规定，具备担任上市公司董事的资格；
- （2）具有《指导意见》所要求的独立性；
- （3）具备上市公司运作的基本知识，熟悉相关法律、行政法规、规章及规则；
- （4）具有5年以上法律、经济或者其他履行独立董事职责所必需的工作经验；
- （5）公司章程规定的其他条件。

2、下列人员**不得担任**独立董事

（1）在上市公司或者其附属企业任职的人员及其直系亲属（配偶、父母、子女等）和主要社会关系（兄弟姐妹、岳父母、儿媳女婿、兄弟姐妹的配偶、配偶的兄弟姐妹等）；

（2）直接或间接持有上市公司已发行股份**1%**以上或者是上市公司**前10名**股东中的**自然人股东及其直系亲属**；

（3）在直接或间接持有上市公司已发行股份**5%**以上的股东单位或者在上市公司**前5名**股东**单位**任职的人员及其直系亲属；

- （4）**最近1年内**曾经具有前三项所列举情形的人员；
- （5）为上市公司或者其附属企业提供财务、法律、咨询等服务的人员；
- （6）公司章程规定的其他人员；
- （7）中国证监会认定的其他人员。

【例-多选题】根据公司法律制度的规定，下列人员中，不得担任上市公司独立董事的有（ ）。

- A. 在上市公司任职的人员
- B. 为上市公司提供法律服务的人员
- C. 在直接持有上市公司已发行股份5%以上的股东单位任职的人员
- D. 上市公司前10名股东中的自然人股东

【答案】ABCD

【解析】

（1）选项A：在上市公司或者其附属企业任职的人员及其直系亲属、主要社会关系，不得担任独立董事；

（2）选项B：为上市公司或者其附属企业提供财务、法律、咨询等服务的人员，不得担任上市公司的独立董事；

（3）选项C：在直接或间接持有上市公司已发行股份5%以上的股东单位或者在上市公司前5名股东单位任职的人员及其直系亲属，不得担任独立董事。

（4）选项D：直接或间接持有上市公司已发行股份1%以上或者是上市公司前10名股东中的自然人股东及其直系亲属，不得担任上市公司独立董事。

【例-多选题】甲上市公司拟聘请独立董事。根据公司法律制度的规定，下列候选人中，没有资格担任该公司独立董事的有（ ）。

- A. 王某，因侵占财产被判刑，3年有期徒刑刑满释放
- B. 张某，甲上市公司投资的某全资子公司的法律顾问
- C. 赵某，个人负债100万元到期未清偿



老会计，用心传递温度

D. 李某，甲上市公司某监事的弟弟

【答案】ABCD

【解析】（1）选项A：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年的，不得担任董事（包括独立董事）、监事、高级管理人员；

（2）选项B：为上市公司或者其附属企业提供财务、法律、咨询等服务的人员，不得担任独立董事；

（3）选项C：个人所负数额较大的债务到期未清偿的，不得担任董事（包括独立董事）、监事、高级管理人员；

（4）选项D：在上市公司或者其附属企业任职的人员及其直系亲属、主要社会关系，不得担任独立董事。

第五节 公司董事、监事、高级管理人员的资格和义务

考点1：公司董事、监事、高级管理人员的资格和义务

1、公司董事、监事、高级管理人员的资格

不得担任公司董事（包括独立董事）、监事、高级管理人员的情形：

（1）无民事行为能力或者限制民事行为能力人。

（2）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；

（3）担任破产清算的公司董事，对该公司的破产负有个人责任的，自该公司破产清算完结之日起未逾3年。

（4）担任因违法被吊销营业执照、责令关闭的公司、企业的法定代表人，并附负有个人责任的，自该公司被吊销营业执照、责令关闭之日起未逾3年。

（5）个人负数额较大的债务，且到期未清偿。

2、董事、监事、高管的义务（2022年新增）

公司董事、监事、高管对公司负有**忠实义务**和**勤勉义务**。

（1）违反“忠实义务”的行为

①挪用公司资金；

②将公司资金以其个人名义或者以其他个人名义开立账户存储；

③违反公司章程的规定，未经股东会、股东大会或者董事会同意，将公司资金借贷给他人或者以公司财产为他人提供担保；

④违反公司章程的规定或者未经股东会、股东大会同意，与本公司订立合同或者进行交易；

⑤未经股东会或者股东大会同意，利用职务便利为自己或者他人谋取属于公司的商业机会，自营或者为他人经营与所任职公司同类的业务；

⑥接受他人与公司交易的佣金归为己有；

⑦擅自披露公司秘密。

【注意】违反上述忠实义务的法律后果：所得收入应当归公司所有；给公司造成损失，应当承担赔偿责任。



老会计，用心传递温度

(2) 违反“勤勉义务”的行为

- ① 公司管理层应当接受质询和监督。
- ② 公司股东会或股东大会要求董事、监事、高管人员列席会议的，董事、监事、高管人员应当列席会议并接受股东的质询。
- ③ 董事、高管人员应当如实向公司监事会或不设监事会的监事提供有关情况和资料，不得妨碍监事会或监事行使职权。

【例-多选题】某有限责任公司的董事李某拟将其所有的一套商住两用房屋以略低于市场价格的条件卖给公司作为办公用房。根据公司法律制度的规定，下列表述中，正确的有（ ）。

- A. 该交易在获得公司监事会批准后可以进行
- B. 该交易在获得公司董事会批准后可以进行
- C. 该交易在获得公司股东会批准后可以进行
- D. 如果公司章程中规定允许此种交易，该交易可以进行

【答案】CD

【解析】违反公司章程的规定或者未经股东会、股东大会同意，与本公司订立合同或者进行交易的行为属于董事、监事、高管未尽忠实义务。

【例-单选题】根据公司法律制度的规定，公司董事的下列行为中，涉嫌违反勤勉义务的是（ ）。

- A. 擅自披露公司商业秘密
- B. 将公司资金以个人名义开立账户存储
- C. 无正当理由长期不出席董事会会议
- D. 篡夺公司商业机会

【答案】C

【解析】选项 A、B、D 均为未尽忠实义务。



请关注公众号、听更多免费直播