



第二章 公司法律制度

本章考情分析

本章上年分值为16分，内容在考试时主、客观题均有可能考查。总体来说本章理解难度中等，但需要对比记忆的考点特别多，需要大家在理解的基础上记忆，并反复复习。

2023年本章调整“设立登记”、“股东缴纳出资”中的部分内容。

本章框架

第一节	公司法律制度概述
第二节	公司的登记管理
第三节	有限责任公司
第四节	股份有限公司
第五节	公司董事、监事、高级管理人员的资格和义务
第六节	公司股票和公司债券
第七节	公司财务、会计
第八节	公司合并、分立、增资、减资
第九节	公司解散和清算

第一节 公司法律制度概述

考点1：公司的概念和种类（★）

1、公司的概念和特征

公司一般是指依法成立，以取得利润并分配给股东等出资人为目的的营利法人。

其特征为：

- (1) 依法设立。
- (2) 以营利为目的。
- (3) 以**股东投资行为**为基础设立。
- (4) 具有**独立法人资格**。（有独立法人财产、独立承担民事责任）

2、公司的种类

分类标准（常考）	种类	解释
以公司资本结构和股东对公司债务承担责任的方式为标准	有 限 责 任 公 司	是指股东以其 认缴的出资额 为限对公司承担责任，公司以其全部财产对公司的债务承担责任的公司。
	股 份 有 限 公 司	是指将公司全部资本分为等额股份，股东以其 认购的股份 为限对公司承担责任，公司以其全部财产对公司的债务承担责任的公司。



老会计-用心传递温度

以公司组织关系为标准	母公司和子公司	母子公司都具有法人资格，在法律上是彼此独立的企业，依法独立承担民事责任。
	总公司和分公司	分公司没有独立的公司名称、章程，没有独立的财产，不具有法人资格，但是可以领取营业执照，进行经营活动，其民事责任由总公司承担。

【解释】法人可以依法设立分支机构。分支机构以自己的名义从事民事活动，产生的民事责任由法人承担；也可以先以该分支机构管理的财产承担，不足以承担的，由法人承担。

【例-多选题】甲有限责任公司为扩展业务在外地设立乙分公司，下列关于乙分公司法律资格的表述中，正确的有（ ）

- A. 乙分公司可以领取营业执照
- B. 乙分公司没有独立的财产
- C. 乙分公司可以有独立的公司章程
- D. 乙分公司不能独立承担民事责任

【答案】ABD

【解析】分公司是公司依法设立的以公司名义进行经营活动，其法律后果由公司承担的分支机构。相对分公司而言，公司即为总公司或本公司。分公司没有独立的公司名称、章程（选项 C 错误），没有独立的财产（选项 B 正确），不具有法人资格，但可领取营业执照（选项 A 正确），进行经营活动，其民事责任由总公司承担。我国《公司法》规定，公司可以设立分公司，分公司不具有法人资格，其民事责任由公司承担。我国《民法典》规定，法人可以依法设立分支机构。分支机构以自己的名义从事民事活动，产生的民事责任由法人承担；也可以先以该分支机构管理的财产承担，不足以承担的，由法人承担（选项 D 正确）。

【例-判断题】根据《民法典》的规定，法人设立分支机构，分支机构以自己的名义从事民事活动，产生的民事责任只能由法人承担。

【答案】×

【解析】法人可以依法设立分支机构。分支机构以自己的名义从事民事活动，产生的民事责任由法人承担；也可以先以该分支机构管理的财产承担，不足以承担的，由法人承担。

考点 2：公司法人财产权（★★★）

1、公司法人财产权概念

公司作为企业法人享有法人财产权，拥有由股东投资形成的法人财产，并依法对该财产行使占有、使用、受益、处分的权利。

2、法人财产权限制性规定

（1）公司向其他企业投资或者为他人提供担保，依照公司章程的规定，由董事会或者股东会、股东大会决议；

【注意】公司章程对投资或者担保的总额及单项投资或者担保的数额有限额规定的，不得超过规定的限额。

（2）公司为公司股东或者实际控制人提供担保的，必须经股东会或者股东大会决议。

【注意】接受担保的股东或者受实际控制人支配的股东，不得参加上述规定事项的表决（回避）。该项表决由出席会议的其他股东所持表决权的过半数通过。



老会计-用心传递温度

(3) 公司可以向其他企业**投资**，但是，除法律另有规定外，**不得**成为对所投资企业的债务承担连带责任的出资人。

【例-判断题】公司为公司股东或者实际控制人提供担保的，由公司董事会作出决议。()

【答案】×

【解析】公司为公司股东或者实际控制人提供担保的，必须经股东会或者股东大会决议。

【例-单选题】李某是甲股份有限公司（简称甲公司）的实际控制人，因借款需要请求甲公司为其提供担保。甲公司遂召开股东大会对此事项进行表决。下列关于甲公司股东大会决议的表述中，正确的是（ ）。

- A. 李某不可以参加表决，该项决议由出席会议的其他股东过半数通过
- B. 李某不可以参加表决，该项决议由出席会议的其他股东所持表决权的过半数通过
- C. 李某可以参加表决，该项决议由全体股东所持表决权的过半数通过
- D. 李某可以参加表决，该项决议由出席会议的股东所持表决权的过半数通过

【答案】B

【解析】公司为公司股东或者实际控制人提供担保的，必须经股东会或者股东大会决议。接受担保的股东或者受实际控制人支配的股东，不得参加上述规定事项的表决。该项表决由出席会议的其他股东所持表决权的过半数通过。



第二节 公司的登记管理

考点 1: 登记管辖 (★)

- 1、我国的公司登记机关是**市场监督管理机关**。
- 2、国务院市场监督管理部门主管**全国**市场主体登记管理工作。
- 3、县级以上地方人民政府市场监督管理部门主管**本辖区**市场主体登记管理工作。

考点 2: 登记事项和备案事项 (★)

1、登记事项

- (1) 名称;
- (2) 主体类型;
- (3) 经营范围;
- (4) 住所;
- (5) 注册资本;
- (6) 法定代表人;
- (7) 有限责任公司股东、股份有限公司发起人的姓名或者名称;
- (8) 法律、行政法规规定的其他事项。

2、公司名称

公司名称应当符合国家有关规定，并**只能使用一个名称**。

- (1) **有限责任公司**必须在公司名称中标明“有限责任公司”或者“有限公司”字样;
- (2) **股份有限公司**必须在公司名称中标明“股份有限公司”或者“股份公司”的字样。

3、公司主要类型

公司登记的类型包括**有限责任公司**和**股份有限公司**。

4、法定代表人

公司的法定代表人依照公司章程的规定，由**董事长、执行董事**或者**经理**担任，并依法登记。公司法定代表人变更的，应当办理变更登记。(3选1)

5、备案事项

下列事项应当向登记机关办理备案：

- (1) 章程;
- (2) 经营期限;
- (3) 有限责任公司股东或者股份有限公司发起人;
- (4) 认缴的出资数额;
- (5) 公司董事、监事、高级管理人员;
- (6) 公司登记联络员;
- (7) 公司受益所有人相关信息;
- (8) 法律、行政法规规定的其他事项。

【例-多选题】根据《公司法》的规定，公司的下列人员中，可以由公司章程规定担任公司



老会计-用心传递温度

法定代表人的有（ ）。

- A. 董事长
- B. 执行董事
- C. 董事
- D. 经理

【答案】ABD

【解析】根据《公司法》的规定，公司的法定代表人依照公司章程的规定，由董事长、执行董事或者经理担任。故选项 A、选项 B、选项 D 正确。

考点 3：登记规范（★★）

1、设立登记

（1）实名登记要求（2023 年调整）

公司实行实名登记。申请人应当配合登记机关通过实名认证系统，采用人脸识别等方式，对**法定代表人**、有限责任公司**股东**、股份有限公司**发起人**、公司**董事、监事及高级管理人员**进行实名验证。

（2）提交的材料（2023 年调整）

- ①申请书；
- ②申请人主体资格文件或自然人身份证明；
- ③住所相关文件；
- ④公司章程；
- ⑤法定代表人、董事、监事和高级管理人员的任职文件和自然人身份证明；
- ⑥法律、行政法规和国务院市场监督管理部门规定提交的其他材料。

【注意】申请人应当对提交材料的**真实性、合法性和有效性**负责。

（3）公司成立时间

依法设立的公司，由公司登记机关发给《企业法人营业执照》。公司**营业执照签发日期**为公司成立的日期。

（4）营业执照（2023 年调整）

- ①公司营业执照应当载明名称、法定代表人姓名、类型、注册资本、住所、经营范围、登记机关、成立日期、统一社会信用代码。
- ②营业执照分为**正本**和**副本**，具有同等法律效力。
- ③**电子营业执照**与**纸质营业执照**具有同等法律效力，公司可以凭电子营业执照开展经营活动。
- ④营业执照样式、电子营业执照标准由**国务院市场监督管理部门**统一制定。

（5）公司分支机构的登记

公司设立分支机构，应当向**分支机构所在地**的登记机关申请登记。

【例-多选题】下列关于公司设立登记的说法中，正确的有（ ）。

- A. 电子营业执照与纸质营业执照有同等法律效力
- B. 营业执照的签发日期为公司的成立日期
- C. 营业执照正本和副本具有同等法律效力
- D. 设立分支机构，应当向总公司所在地的登记机关申请登记

【答案】ABC

【解析】公司设立分支机构，应当向分支机构所在地的登记机关申请登记。因此选项 D 错误。

【例-单选题】张某、马某、孙某拟设立甲有限责任公司，于 2019 年 5 月 9 日共同制定了公



老会计-用心传递温度

公司章程，并于2019年6月14日向公司登记机关提出设立申请。公司登记机关于2019年6月26日签发营业执照。张某等股东于2019年7月2日取回了营业执照。甲有限责任公司的成立日期为（ ）。

- A. 2019年5月9日
- B. 2019年7月2日
- C. 2019年6月26日
- D. 2019年6月14日

【答案】C

【解析】公司营业执照的签发日期为公司成立日期。

2、变更登记

公司变更登记事项，应当自作出变更决议、决定或者法定变更事项发生之日起**30日内**向登记机关申请变更登记。

3、歇业登记

因**自然灾害、事故灾难、公共卫生事件、社会安全事件**等原因造成经营困难的，公司可以自主决定在一定时期内歇业，法律、行政法规另有规定的除外。

(1) 公司应当在**歇业前**向登记机关办理备案。

(2) 公司歇业的期限最长**不得超过3年**。

(3) 公司在歇业期间开展经营活动的，视为**恢复营业**，公司应当通过国家企业信用信息公示系统向社会公示。

(4) 公司歇业期间，可以以法律文书送达地址代替住所或者主要经营场所。

4、注销登记

公司因解散、被宣告破产或者其他法定事由需要终止的，应当依法向登记机关申请注销登记。经登记机关注销登记，公司终止。

(1) 公司注销登记前应当清算，清算组应当自成立之日起**10日内**将清算组成员、清算组负责人名单通过国家企业信用信息公示系统公告。

(2) 清算组应当自清算结束之日起**30日内**向登记机关申请注销登记。

【注意】市场主体申请注销登记前，应当依法办理**分支机构**注销登记。



第三节 有限责任公司

考点 1: 有限责任公司的设立条件 (★★)

1、股东符合法定人数: (1—50 人)

有限责任公司由 50 个以下股东 (**有上限无下限**) 出资设立。可以是**自然人**, 也可以是**法人或非法人主体**。

2、有符合公司章程规定的全体股东**认缴的出资额**。

(1) 注册资本

有限责任公司的**注册资本**为在公司登记机关登记的**全体股东认缴的出资额**; 法律、行政法规以及国务院决定对有限责任公司注册资本实缴、注册资本最低限额另有规定的, 从其规定。

【注意】《公司法》**没有规定**一般公司的最低注册资本限额, 特别法则对特殊行业公司的最低注册资本额作出规定, 如《商业银行法》《保险法》《证券法》等规定从事金融业务的公司, **必须符合规定的最低注册资本额**。

(2) 股东出资方式

	出资方式
可以出资	货币、实物、知识产权、土地使用权等可以用货币估价并可以依法转让的非货币财产作价出资。
不得出资	土地所有权、非法财产 (如毒品)、劳务、信用、自然人姓名、商誉、特许经营权或者设定担保的财产等作价出资。

【解释】股东以**货币**出资的, 应当将货币出资足额存入为设立有限责任公司而在银行设立的账户; 股东以**非货币**财产出资的, 应当依法办理其财产权的转移手续。

(3) 未全面履行出资义务

有限责任公司成立后, 发现作为设立公司出资的非货币财产的实际价额**显著低于**公司章程所定价额的, 应当由交付该出资的股东**补足其差额**, 公司设立时的其他股东承担**连带责任**。

(4) 事后贬值的

出资人以符合法定条件的非货币财产出资**后**, 因市场变化或者其他客观因素导致出资财产贬值, 公司、其他股东或者公司债权人请求该出资人承担补足出资责任的, 人民法院不予支持; 当事人另有约定的除外。

(5) 交付+变更登记

以房屋、土地使用权或者需要办理权属登记的知识产权等财产出资 已交付公司使用, 未办理权属变更	公司、其他股东或公司债权人主张认定出资人未履行出资义务, 法院应当责令当事人在指定的合理期间内办理权属变更手续; 在前述期间内办理了权属变更手续, 法院应当认定其已经履行了出资义务。出资人主张自其“ 实际交付 ”财产给公司使用时享有相应股东权利, 人民法院应予支持
已办理权属变更, 但未交付公司使用	公司或者其他股东主张其向公司交付、并在 实际交付之前不享有相应股东权利 的, 人民法院应予支持

(6) 以“**划拨**”土地使用权或设定“**权利负担**”的土地使用权出资
出资人以**划拨**土地使用权出资, 或者以**设定权利负担的土地使用权**出资。公司、其他股东或



老会计-用心传递温度

者公司债权人主张认定出资人来履行出资义务的，人民法院应当责令当事人在**指定的合理期间内办理土地变更手续或者解除权利负担**；逾期未办理或者未解除的，人民法院应当认定出资人**未依法全面履行出资义务**。

(7) “赃款” 出资

以**贪污、受贿、侵占、挪用**等违法犯罪所得的货币出资后取得股权的，对违法犯罪行为予以追究、处罚时，应当采取**“拍卖或者变卖”**的方式处置其股权。但不能直接将出资的财产从公司抽出。

3、股东共同制定公司章程

公司章程是记载公司组织、活动基本准则的公开性法律文件。设立有限责任公司必须由股东共同依法制定公司章程。

(1) **股东**共同依法制定公司章程，股东应当在公司章程上签名、盖章。

(2) 公司章程对**公司、股东、董事、监事、高级管理人员**具有约束力。

(3) 公司章程所记载的事项可以分为**必备事项**和**任意事项**。

【注意】有限责任公司章程**必备事项**：

- ①公司名称和住所；
- ②公司经营范围；
- ③公司注册资本；
- ④股东的姓名或者名称；
- ⑤股东的出资方式、出资额和出资时间；
- ⑥公司的机构及其产生办法、职权、议事规则；
- ⑦公司法定代表人；
- ⑧股东会会议认为需要规定的其他事项。

【例-单选题】甲有限责任公司四位股东的下列非货币财产中，**不能**用作出资的是（ ）

- A. 丙公司的某快餐特许经营权
- B. 乙公司的非专利技术
- C. 赵某的新能源汽车
- D. 钱某的商标权

【答案】 A

【解析】 劳务、信用、自然人姓名、商誉、特许经营权不能用货币估价，因此不能出资。

【例-单选题】 赵某、钱某、孙某、谢某共同出资设立甲有限责任公司(下称“甲公司”)。股东谢某以房屋出资，房屋经评估 1000 万元，已经办理了权属变更手续，公司章程和股东之间的协议未对出资事项做特别约定。公司设立后，丙加入甲公司。**之后**谢某出资的房屋因市场原因贬值，经评估价值为 800 万元，丙要求谢某承担补足出资责任，下列说法中正确的是（ ）。

- A. 谢某应承担补足出资责任
- B. 赵某钱某孙某承担连带责任
- C. 谢某不承担补足出资责任
- D. 赵某钱某孙某承担补充责任

【答案】 C

【解析】 出资人以符合法定条件的非货币财产出资后，因市场变化或者其他客观因素导致出



老会计-用心传递温度

资财产贬值，公司、其他股东或者公司债权人请求该出资人承担补足出资责任的，人民法院不予支持。但是，当事人另有约定的除外。

【例-单选题】李某以**违法犯罪所得**的 20 万元出资并取得公司股权。对李某犯罪行为处罚时，就其股权处置的下列表述中，正确的是（ ）。

- A. 将李某的出资从公司中抽出，补偿受害人损失
- B. 将李某的出资从公司中抽出，并将公司注册资本减少 20 万元
- C. 采取拍卖或者变卖的方式处置李某的股权
- D. 将李某的出资从公司中抽出，其他股东对 20 万元出资承担连带责任

【答案】C

【解析】以贪污、受贿、侵占、挪用等**违法犯罪所得**的货币出资后取得股权的，对**违法犯罪行为**予以追究、处罚时，应当采取**拍卖或者变卖**的方式处置其股权（而不能直接将出资财产从公司抽出）。

考点 2：股东未尽出资义务（★★★）

【注意】未尽出资义务，包括以下两种情况：

- （1）**未履行**出资义务。（完全未履行）
- （2）**未全面履行**出资义务。（部分履行了出资义务）

1、补足责任

（1）该股东

①**股东未履行或者未全面履行出资义务**，公司或者其他股东请求其向公司依法**全面履行出资义务**的，人民法院应予支持。

②**公司债权人**有权请求未履行或者未全面履行出资义务的股东在**未出资本息范围内**对公司债务不能清偿的部分承担补充赔偿责任。

（2）发起人

股东在公司“设立时”**未履行或者未全面履行出资义务**，**发起人与该股东承担连带责任**，但公司发起人承担责任后，可以向该股东追偿。

（3）受让人

有限责任公司的**股东未履行或者未全面履行出资义务即转让股权**，**受让人“对此知道或者应当知道”**，公司请求该股东履行出资义务，“受让人”对此承担“**连带责任**”的，人民法院应予支持。

（4）董事、高级管理人员

股东在公司“增资时”**未履行或者未全面履行出资义务**公司其他股东或者公司债权人有权请求**未忠实和勤勉义务的董事、高级管理人员**（与发起人无关、与监事无关）承担相应的责任；**董事、高级管理人员**承担责任后，可以向被告股东**追偿**。

2、违约责任

股东不按照规定缴纳出资的，除应当向公司足额缴纳外，还应当向已按期足额缴纳出资的股东承担违约责任。该违约责任除出资部分外，还包括未出资的利息。

【例-单选题】2018 年 1 月，孙某、张某、赵某共同出资设立一有限责任公司。孙某以房屋作价出资 100 万元。2018 年 5 月，李某入股该公司。后查明，孙某出资的房屋价值仅为 70



老会计-用心传递温度

万元。对孙某出资不足责任承担的下列表述中，正确的是（ ）。

- A. 应当由孙某补缴出资差额，张某、赵某与李某承担连带责任
- B. 应当由孙某补缴出资差额，张某与赵某承担连带责任
- C. 应当由孙某补缴出资差额，无法补足的，减少相应的公司注册资本
- D. 应当由孙某补缴出资差额，张某与赵某承担补充责任

【答案】B

【解析】公司成立后，发现作为设立公司出资的非货币财产的实际价额显著低于公司章程所定价额的，应当由交付该出资的股东补足其差额，“公司设立时的其他股东”承担连带责任，与后加入的股东李某无关。

3、股东权利的限制

(1) 股东**未履行**或者**未全面履行出资义务**，公司可以根据公司章程或者股东会决议对其利润分配请求权、新股优先认购权、剩余财产分配请求权等股东权利作出**相应的合理限制**。

(2) 有限责任公司股东的**除名**

有限责任公司的股东**(完全)未履行出资义务**，经公司催告缴纳，其在合理期间内仍未缴纳出资，公司以股东会决议**解除该股东的股东资格**，该股东请求确认该解除行为无效的，人民法院不予支持。

4、诉讼时效抗辩

(1) 公司股东**未履行或者未全面履行出资义务**或者**抽逃出资**，公司或者其他股东请求其向公司全面履行出资义务或者返还出资，被告股东以**诉讼时效**为由进行抗辩的，人民法院**不予支持**。(法定股份充实义务)

(2) 公司**债权人的债权未过诉讼时效**期间，依照规定请求未履行或者未全面履行出资义务的股东承担赔偿责任，被告股东以出资义务超过诉讼时效期间为由进行抗辩的，人民法院不予支持。

【例-单选题】郑某、吴某、蔡某共同出资设立甲有限责任公司。郑某在规定时间内**缴纳了认缴出资额的一半**；吴某以房产出资，但**未按章程规定办理房屋所有权转移手续**；蔡某如期足额缴纳出资。下列关于郑某承担责任的表述中，正确的是（ ）。

- A. 郑某应向公司足额缴纳出资，但无需向吴某、蔡某承担违约责任
- B. 郑某可将出资抽回，退出公司，但应向吴某、蔡某承担违约责任
- C. 郑某应向公司足额缴纳出资，并向蔡某承担违约责任
- D. 郑某应向公司足额缴纳出资，并向吴某、蔡某承担违约责任

【答案】C

【解析】对于股东不按照规定缴纳出资的，《公司法》规定，除该股东应当向公司足额缴纳外，还应当已向按期足额缴纳出资的股东承担违约责任。在本题中，只有蔡某如期足额缴纳出资，所以，郑某应向公司足额缴纳出资，并向蔡某承担违约责任。

考点 3：股东抽逃出资 (★★★)

1、抽逃出资的认定

- (1) 制作虚假财务会计报表虚增利润进行分配；
- (2) 通过虚构债权债务关系将其出资转出；
- (3) 利用关联交易将出资转出；



老会计-用心传递温度

(4) 其他未经法定程序将出资抽回的行为。

2、抽逃出资的法律责任

(1) **协助**的其他股东、董事、高管、实际控制人

股东抽逃出资，公司或者其他股东请求其向公司返还出资本息、协助抽逃出资的其他股东、董事、高级管理人员或者实际控制人对此承担**连带责任**的，人民法院应予支持。

(2) 对公司债权人

股东抽逃出资，**公司债权人**请求抽逃出资的股东在抽逃出资本息范围内对公司债务不能清偿的部分承担补充赔偿责任、协助抽逃出资的“其他股东、董事、高级管理人员或者实际控制人”对此承担**连带责任**的，人民法院应予支持。

【注意】抽逃出资的股东已经承担上述责任，其他债权人提出相同请求的，人民法院不予支持。

【总结】区分“未尽出资义务”、“抽逃出资”

责任承担	未尽出资义务	抽逃出资
该股东本人	补足出资（本息）	返还抽逃出资（本息）
发起人股东	连带责任（设立时股东+不分善恶）	仅 协助 的股东“连带”
董事、高管	增资过程中 未尽勤勉、忠诚义务 承担 相应责任	协助 的董事、高管—连带
实际控制人	——	协助 的实际控制人—连带
股权受让人	转让有限责任公司股权+受让人知情+对公司、对债权人承担连带责任	
债权人	在“抽逃出资”、“未还出资本息”范围内，对公司债务“不能清偿”的部分承担“补充赔偿”责任	

考点 4：有限责任公司的股东会（★★★）

1、有限责任公司股东会由全体股东组成。股东会是公司的**权力机构**。

【注意】一人有限责任公司和国有独资公司**不设**股东会。

2、依法行使下列职权：

- (1) 决定公司的**经营方针和投资计划**；（而非“经营计划和投资方案”）
- (2) 选举和更换**非由职工代表**担任的董事、监事，决定有关董事、监事的报酬事项；
- (3) 审议批准董事会的报告；
- (4) 审议批准监事会或者监事的报告；
- (5) 审议批准公司的年度财务预算方案、决算方案；
- (6) 审议批准公司的利润分配方案和弥补亏损方案；
- (7) 对公司增加或者减少注册资本作出决议；
- (8) 对发行公司债券作出决议；



老会计-用心传递温度

- (9) 对公司合并、分立、变更公司形式、解散和清算等事项作出决议；
- (10) 修改公司章程；
- (11) 公司章程规定的其他职权。

【解释】对上述事项股东以**书面形式一致表示同意的**，**可以不召开股东会会议**，直接作出决定，并由全体股东在决定文件上签名、盖章。

3、股东会的召开

(1) 定期会议：应当按照公司**章程**的规定按时召开。

(2) 临时会议的提议召开：

- ①代表 **1/10 以上**表决权的股东；
- ②**1/3 以上**的董事；
- ③**监事会**或者不设监事会的公司的**监事**。

4、股东会的召开

(1) **首次**股东会会议：由**出资最多**的股东召集和主持，依法行使职权。

(2) **以后**的股东会会议：

①公司设立**董事会**的，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（≥1/2）董事**共同推举一名董事主持。公司不设立董事会的，股东会会议由执行董事召集和主持。

②董事会或执行董事不能履行或不履行召集股东会会议职责的，由**监事会**或者不设监事会的公司**监事**召集和主持。

③监事会或监事不召集和主持的，**代表 1/10 以上表决权的股东**可以自行召集和主持。

【注意】召开股东会会议，应当于**会议召开 15 日以前**通知全体股东，但公司章程另有规定或者全体股东另有约定的除外。（**约定—15 日**）

【解释】股东会应当对所议事项的决定作成会议记录，**出席会议的股东**应当在会议记录上签名。

5、股东会的决议

(1) 股东会会议由股东按照**出资比例**行使表决权；但是，公司**章程**另有规定的除外。

(2) 股东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。

(3) 特别决议

- ①修改公司章程；
- ②增资、减资；
- ③公司合并、分立、解散；
- ④变更公司形式。

【注意】对以上事项进行决议，必须**经代表（全体）2/3 以上表决权的股东通过**。

【例-多选题】辉煌有限责任公司由甲、乙、丙、丁四个股东共同出资设立，丙提议召开临时股东会，提议将公司变更为股份有限公司，在表决时，甲、丙两股东表示同意，丙占出资比例为**15%**、甲占出资比例为**45%**，根据《公司法》的规定，下列表述中，正确的有（ ）。

- A. 丙股东依法不能提议召开临时股东会
- B. 丙股东依法能够提议召开临时股东会
- C. 因甲、丙股东所代表的表决权过半数，因此，变更公司形式的决议有效



老会计-用心传递温度

D. 因甲、丙股东所代表的表决权未达到 2/3 以上，因此，变更公司形式的决议无效

【答案】BD

【解析】根据《公司法》的规定，代表 1/10 以上表决权的股东，1/3 以上的董事，监事会或者不设监事会的公司的监事提议召开临时会议的，应当召开临时会议。有限责任公司股东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，必须经代表 2/3 以上表决权的股东通过。

【例-单选题】张某、王某、李某、赵某出资设立甲有限责任公司（下称甲公司），出资比例分别为 5%、15%、36%和 44%，公司章程对股东会召开及表决的事项无特别规定。下列关于甲公司股东会召开和表决的表述中，符合公司法律制度规定的是（ ）。

- A. 张某、王某和李某行使表决权赞成即可通过修改公司章程的决议
- B. 张某有权提议召开股东会临时会议
- C. 王某和李某行使表决权赞成即可通过解散公司的决议
- D. 首次股东会会议的召开由赵某召集和主持

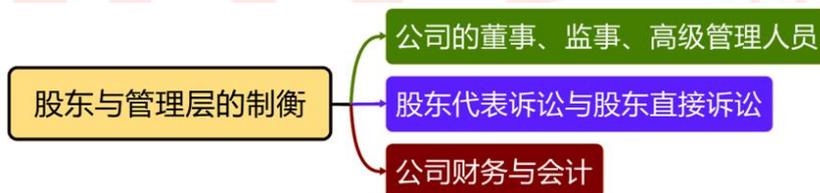
【答案】D

【解析】（1）有限责任公司的股东按照出资比例行使表决权，但公司章程另有规定的除外；在本题中，甲公司章程对表决的事项无特别规定，各股东表决权按出资比例计算。

（2）选项 AC：修改公司章程、解散公司均属于有限责任公司股东会特别决议事项，均必须经代表 2/3 以上表决权的股东通过；在本题中，赵某占有 44%表决权，少了赵某的赞成，特别决议事项均无法通过。

（3）选项 B：代表 1/10 以上表决权的股东（张某的表决权不足 1/10）有权提议召开股东会临时会议。

（4）选项 D：有限责任公司首次股东会由出资最多的股东（赵某）召集和主持。



考点 5：公司的董事、监事、高级管理人员（★★★）

一、董事会

董事会是公司股东会的**执行机构**，对股东会负责。

1、董事会的组成

（1）有限责任公司设董事会，其成员为 **3 人至 13 人**。

（2）董事会设董事长 1 人，**可以**设副董事长。董事长、副董事长的产生办法由**公司章程**规定。

（3）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**。

（4）股东人数较少或者规模较小的有限责任公司，可以设一名**执行董事**，不设董事会。

（5）执行董事可以**兼任**公司经理。

【注意】职工代表：

董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。



老会计-用心传递温度

职工代表	“国有独资公司”、“由两个以上的国有企业投资设立的有限责任公司”	应当有
	其他有限责任公司	可以有

2、董事会的职权

董事会的一般职权是“**制订方案**”，提交股东会表决通过。但是，董事会有权“决定”的事项包括：

- (1) 决定公司的**经营计划**和**投资方案**；
- (2) 决定公司内部管理机构的设置；
- (3) 决定聘任或者解聘公司经理及其报酬事项；根据经理的提名，决定聘任或者解聘公司副经理、财务负责人及其报酬事项；

3、董事会的召开

董事会会议由**董事长**召集和主持；董事长不能履行职务或者不履行职务的，由**副董事长**召集和主持；副董事长不能履行职务或者不履行职务的，由**半数以上董事共同推举 1 名董事**召集和主持。

4、董事会的决议

董事会决议的表决，实行**一人一票**。

【例-多选题】下列关于有限责任公司董事会的表述中，**不符合**《公司法》规定的有（ ）。

- A. 董事会成员中应当有公司职工代表
- B. 董事任期由公司章程规定，但每届任期不得超过 3 年
- C. 董事长和副董事长依法由公司董事会选举产生
- D. 董事长和副董事长不召集和主持董事会的，必须由全体董事共同推举 1 名董事召集和主持

【答案】ACD

【解析】根据我国《公司法》的规定，两个以上的国有企业或者其他两个以上的国有投资主体投资设立的有限责任公司，其董事会成员中应当有公司职工代表，其他有限责任公司董事会成员中也可以有，不是应当有。董事长、副董事长的产生办法由公司章程规定而不是由公司董事会选举产生。董事长和副董事长不召集和主持董事会的，由半数以上董事共同推举 1 名董事召集和主持，而不是必须由全体董事共同推举。

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。



老会计-用心传递温度

(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。

三、高级管理人员

1、高级管理人员包括：(3+1)

(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。

2、有限责任公司可以设经理，由董事会决定聘任或者解聘。

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、投资收益的归属

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、变更股东



老会计-用心传递温度

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. 转让给第三人

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. 债权人的权利

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. 冒名

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】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（★★★）

【注意】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。

1、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。

2、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**同意。
- (2) 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**。
- (3) 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，



老会计-用心传递温度

视为同意转让。

(4) 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。

【解释】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)

(5) 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。

(6) 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)

【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。

3、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**。

考点 8: 异议股东回购请求权

有下列情形之一的, 对股东(大)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:

有限责任公司	股份有限公司
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, 并且符合法律规定的分配利润条件的	仅限于股东大会作出的公司“ 合并、分立 ”决议持有异议
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	

【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(★★★)



老会计-用心传递温度

1、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。

2、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。

3、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**，并在公司营业执照中载明。

4、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。

5、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）

6、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-判断题】一人有限责任公司的股东只能是自然人。（ ）

【答案】×

【解析】一人有限责任公司的股东可以是自然人或法人。

【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。

考点 10：国有独资公司的特别规定（★★★）

1、国有独资公司的特征

国有独资公司的**股东只有 1 个**。

【解释】国有独资公司的股东只能是**国有资产监督管理机构**。

2、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。

3、股东会



老会计-用心传递温度

- (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。

4、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**。

5、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。

6、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）

7、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】根据公司法律制度的规定，下列关于国有独资公司组织机构的表述中，不正确的是（ ）

- A. 国有独资公司的董事长由国有资产监督管理机构从董事会成员中指定
- B. 国有独资公司设股东会，股东会成员由国有资产监督管理机构委派
- C. 国有独资公司监事会中的职工代表由公司职工代表大会选举产生
- D. 国有独资公司的经理由董事会聘任



老会计-用心传递温度

【答案】B

【解析】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。

【例-单选题】根据公司法律制度规定，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。



第四节 股份有限公司

考点 1: 股份有限公司的设立

1、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。

2、发起人

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**。

【解释】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**。

3、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**。

4、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**。



老会计-用心传递温度

【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-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 人以下为发起人
- 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）。

5、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



老会计-用心传递温度

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

公司成立后合同相对人请求**公司**承担合同责任的，人民法院应予支持。

【解释】公司成立后有证据证明发起人利用设立中公司的名义**为自己的利益**与相对人签订合同，**公司**以此为由主张**不承担合同责任**的，人民法院应予支持，但相对人为善意的除外。

考点 2：股份有限公司的股东大会（★★★）

1、股东大会

(1) 年会

股东大会应当**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】根据公司法律制度的规定，除公司章程另有规定外，下列情形中，股份有限公司应当在 2 个月内召开临时股东大会的有（ ）

- A. 公司未弥补的亏损达全体股东认缴出资总额的 10% 时
- B. 单独或者合计持有公司 10% 以上股份的股东请求时
- C. 监事会提议召开时



老会计-用心传递温度

D. 董事会认为必要时

【答案】BCD

【解析】《公司法》规定，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《公司法》规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（A 选项错误）；
- (3) 单独或者合计持有公司 10%以上股份的股东请求时（B 正确）；
- (4) 董事会认为必要时（D 正确）；
- (5) 监事会提议召开时（C 正确）；
- (6) 公司章程规定的其他情形。

【例-单选题】甲上市公司董事会拟提议 2021 年度股东大会的召开日期。董事会提议的下列召开日期中，符合法律规定的是（ ）

- A. 2022 年 6 月 15 日
- B. 2022 年 9 月 15 日
- C. 2022 年 7 月 15 日
- D. 2022 年 8 月 15 日

【答案】A

【解析】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。

【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
- 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）。

2、股东大会的召开

(1) 召集和主持：

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：



老会计-用心传递温度

- 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。

3、上市公司股东大会的决议方式

(1) 一般决议（出席+>1/2）

股东大会的**一般决议**，由**出席股东大会的股东所持表决权的过半数**通过。

(2) 特别决议（出席+≥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。

【注意】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（ ）。
www.lkj100.com

- 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



老会计-用心传递温度

【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。

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（ $\geq 1/2$ ）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。

(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

(1) 实行一人一票，经全体董事的过半数（ $> 1/2$ ）通过。

(2) 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。

(3) 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。该董事会会议由过半数的无关联关系董事出席即可举行，董事会会议所作决议须经无关联关系董事过半数通过。出席董事会的无关联关系董事人数不足 3 人的，应将该项事项提交上市公司股东大会审议。

【总结】临时会议情形



老会计-用心传递温度

	临时股东会	临时董事会 (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

【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】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



老会计-用心传递温度

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】有限公司公司**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。



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

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。

（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】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

D. 李某，甲上市公司某监事的弟弟

【答案】ABCD



老会计-用心传递温度

【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。

【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。

考点 2: 股东诉讼 (★★★)

1、股东代表诉讼

侵权人	程序	起诉股东资格	名义
董事、高管	监事会→股东	① 有限责任公司: 任一股东。 ② 股份有限公司: 连续 180 日以上单独或合计持有公司 1% 以上股份的股东。	① 拒绝提起诉讼。 ② 自收到请求之日起 30 日内未提起诉讼。 ③ 情况紧急下股东可以以自己的名义起诉。
监事	董事会→股东		
公司以外的他人	董事会或监事会→股东		

【解释】股东代表诉讼案件, 胜诉利益归属于公司, 其诉讼请求部分或者全部得到人民法院支持的, 公司应当承担股东因参加诉讼支付的合理费用, 股东请求被告直接向其承担民事责任的, 人民法院不予支持。

【例-多选题】2018 年 5 月, 甲公司董事长王某违反公司章程规定将公司 300 万资金投入某网络借贷平台, 2019 年 7 月, 该平台倒闭, 甲公司损失惨重, 部分股东书面请求甲公司监事会对王某提起诉讼, 监事会拒绝, 该部分股东中的下列股东因此拟单独向人民法院提起股东代表诉讼, 其中有资格提起股东代表诉讼的有 ()。

- A. 已经连续 240 日持有甲公司 1.2% 股份的乙有限责任公司
- B. 已经连续 360 日持有甲公司 0.8% 股份的李某
- C. 已经连续 90 日持有甲公司 5% 股份的郑某
- D. 已经连续 200 日持有甲公司 3% 股份的赵某

【答案】AD

【解析】股份有限公司连续 180 日以上单独或合计持有公司 1% 以上股份的股东, 可以书面请求监事会向人民法院提起诉讼, 监事会收到书面请求后拒绝提起诉讼, 或者自收到请求之日起 30 日内未提起诉讼, 或者情况紧急、不立即提起诉讼将会使公司利益受到难以弥补的



老会计-用心传递温度

损害的，股东有权为了公司的利益以自己的名义直接向人民法院提起诉讼。

2、股东直接诉讼

公司董事、高级管理人员违反法律、行政法规或者公司章程的规定，损害“**股东**”利益的，“**股东**”可以（直接作为原告）依法向人民法院提起诉讼。

【例-单选题】甲有限责任公司设股东会、董事会、监事会，该公司经理王某违反法律规定，拖延向股东张某分配利润，张某拟通过诉讼维护自己的权利。下列关于张某诉讼权利的表述中，符合公司法律制度规定的是（ ）。

- A. 张某有权直接向人民法院起诉王某
- B. 张某有权书面请求监事会起诉王某
- C. 张某有权书面请求董事会起诉王某
- D. 张某有权书面请求股东会起诉王某

【答案】 A

【解析】（1）拖延分配利润损害的是股东张某的“个人利益”，张某提起的诉讼属于“**股东直接诉讼**”（而非**股东代表诉讼**）。

（2）**起诉条件**：股东直接诉讼，由股东以个人名义“**直接**”向人民法院提出，不必先请求监事会、董事会或者股东会起诉；因此，选项 BCD 错误，选项 A 正确。



第六节 公司股票和公司债券

考点 1: 股份发行相关零散概念 (★★★)

1、同股同价

是指**同次发行的同种类股票**，每股的**发行条件和价格应当是相同的**，这是股权平等原则在股份发行中的具体体现。

2、股票的发行价格可以分为**平价发行**（发行价=票面金额）和**溢价发行**（发行价>票面金额），但**不得折价发行**（发行价<票面金额）。

3、公司发行的股票，可以为记名股票，也可以为无记名股票，但公司向发起人、法人发行的股票，应当为记名股票，并应当记载发起人、法人的名称或者姓名，不得另立户名或者以代表人姓名记名。发行**无记名股票**的，公司应当记载其股票**数量、编号及发行日期**。

【例-单选题】下列关于股份有限公司股票发行的表述中，不符合《公司法》规定的是（ ）。

- A. 股票发行必须同股同价
- B. 股票发行价格可以低于票面金额
- C. 向发起人发行的股票，应当为记名股票
- D. 向法人发行的股票，应当为记名股票

【答案】B

【解析】股票的发行价格可以分为平价发行和溢价发行，但不得折价发行。

考点 2: 优先股 (★★)

【解释】**优先股**是指享有优先权的股份。优先股股东的主要权利是**优先分配利润和剩余财产**。

1、优先股的发行

(1) 同次发行的相同条款优先股，每股发行的条件、价格和票面股息率应当相同；任何单位或者个人认购的股份，每股应当支付相同价额。

(2) 上市公司可以采取**公开或非公开**方式发行优先股，非上市公众公司可以非公开发行优先股。

(3) 公司已发行的优先股不得超过公司**普通股股份总数的 50%**，且**筹资金额不得超过发行前净资产的 50%**，已回购、转换的优先股不纳入计算。

2、优先股股东的权利

(1) 优先股股东**优先于普通股股东分配公司利润**。

公司对优先股的股利须按**约定的股利率支付**，有特别约定时，当年可供分配股利的利润**不足**以按约定的股利率支付优先股利的，还可由以后年度可供分配股利的利润**补足**。

(2) 在公司进行清算时，优先股股东**先于普通股股东取得公司剩余财产**。

3、优先股股东的表决权

(1) 优先股股东一般不参与公司决策，**不出席股东大会，不享有股东大会表决权**。

(2) 出现**以下情况之一**的，公司召开股东大会会议应通知优先股股东，优先股股东享受表决权：



老会计-用心传递温度

- ①修改公司章程中与优先股相关的内容；
- ②一次或累计**减少**公司注册资本超过 10%；
- ③公司合并、分立、解散或变更公司形式；
- ④**发行优先股**；
- ⑤公司章程规定的其他情形。

【注意】上述事项的决议，除须经**出席会议的普通股**股东（含表决权恢复的优先股股东）所持**表决权的 2/3 以上**通过之外，还须经**出席会议的优先股**股东（不含表决权恢复的优先股股东）所持**表决权的 2/3 以上**通过。

（3）表决权恢复

公司**累计 3 个会计年度**或**连续 2 个会计年度**未按约定支付优先股股息的，股东大会批准**当年不按约定分配利润的方案次日起**，优先股股东有权出席股东大会与普通股股东共同表决，每股优先股股份享有公司章程规定的一定比例表决权；公司章程可规定优先股表决权恢复的其他情形。

【例-单选题】根据公司法律制度的规定，下列关于优先股与普通股股东权利的表述中，正确的是（ ）。

- A. 优先股股东不得出席股东大会
- B. 公司清算时普通股股东先于优先股股东取得公司剩余财产
- C. 优先股股东和普通股股东都可以参与公司决策
- D. 优先股股东先于普通股股东分配公司利润

【答案】D

【解析】（1）优先股股东一般不参与公司决策，选项 C 错误，不出席股东大会（选项 A 过于绝对），不享有股东大会表决权；

（2）选项 B：在公司进行清算时，优先股股东先于普通股股东取得公司剩余财产。

考点 3：股份转让的限制（★★★）

1、对发起人转让股份的限制

（1）**发起人**持有的本公司股份，自公司成立之日起 1 年内不得转让。

（2）公司**公开发行股份前**已发行的股份，自公司股票在证券交易所上市交易之日起 **1 年内不得转让**。

2、对公司董事、监事、高级管理人员转让股份的限制

（1）董事、监事、高级管理人员在任职期间**每年**转让的股份不得超过其所持有本公司**股份总数的 25%（≤25%）**。

【注意】因司法强制执行、继承、遗赠、依法分割财产等导致股份变动的除外。

【解释】上市公司董事、监事和高级管理人员所持股份**不超过 1 000 股的**，可以一次性全部转让，**不受 25% 的比例限制**。

（2）**董事、监事、高级管理人员**所持本公司股份，自公司股票上市交易之日起 **1 年内不得转让**。

（3）董事、监事、高级管理人员**离职后 6 个月内**，**不得转让**其所持有的本公司股份。

（4）上市公司董事、监事和高级管理人员在下列期间**不得买卖**本公司股票：

- ①上市公司**定期报告**公告前 **30 日**内；
- ②上市公司**业绩预告、业绩快报**公告前 **10 日**内；



老会计-用心传递温度

③自可能对本公司股票交易价格产生重大影响的重大事项发生之日或在决策过程中，至依法披露后 **2 个交易日** 内；

④证券交易所规定的其他期间。

3、对公司收购自身股票的限制

公司不得收购本公司股份。但是，有下列情形之一的除外：

①减少公司注册资本；（应当自收购之日起 10 日内注销）

②与持有本公司股份的其他公司合并；（应当在 6 个月内转让或者注销）

③将股份奖励给本公司职工；（3 年内转让或注销）

④股东因对股东大会作出的公司**合并、分立**决议持异议，要求公司收购其股份的；（应当在 6 个月内转让或者注销）

⑤将股份用于转换上市公司发行的可转换为股票的公司债券；（3 年内转让或注销）

⑥上市公司为维护公司价值及股东权益所必需。（3 年内转让或注销）

4、对公司股票质押的限制。

公司**不得接受本公司的股票作为质押权的标的**。

【例-单选题】甲股份有限公司（以下简称“甲公司”）于 2021 年 1 月成立，公司章程对股份转让未作特别规定。作为发起人之一的魏某持有甲公司 10% 的股份。未在甲公司任职。2022 年 3 月，魏某拟将所持甲公司 1% 的股份转让。下列关于转让股份的表述中，正确的是（ ）

- A. 魏某转让股份无需经其他股东同意
- B. 其他发起人可主张优先购买权
- C. 由于甲公司成立时间不足 2 年，魏某不得转让股份
- D. 魏某有权要求甲公司收购其股份

【答案】A

【解析】根据《公司法》的规定，发起人持有的本公司股份，自公司成立之日起 1 年内不得转让。公司公开发行股份前已发行的股份，自公司股票在证券交易所上市交易之日起 1 年内不得转让，魏某作为发起人持有的该公司股票转让时点距公司成立之日已超过 1 年，因此可以自由转让。

【例-多选题】根据公司法律制度的规定，下列情形中，属于股份有限公司可以收购本公司股份的有（ ）。

- A. 接受本公司股票作为质权标的
- B. 减少公司注册资本
- C. 与持有本公司股份的其他公司合并
- D. 将股份奖励给本公司职工

【答案】BCD

【解析】根据《公司法》的规定，公司不得接受本公司的股票作为质押权的标的。

5、记名股票被盗、遗失或者灭失

记名股票被盗、遗失或者灭失，股东可以依照《民事诉讼法》规定的公示**催告程序**，请求人民法院宣告该股票失效。人民法院宣告该股票失效后，股东可以向公司申请补发股票。公示催告的期间，由人民法院根据情况决定，但**不得少于 60 日**。



老会计-用心传递温度

6、上市公司的股票，依照有关法律、行政法规及证券交易所交易规则上市交易。

【注意】“公司债券”略，详见第六章。

【例-多选题】根据《公司法》的规定，股份有限公司发生的下列事项中，可以收购本公司股份的有（ ）。

- A. 减少公司注册资本
- B. 与持有本公司股份的其他公司合并
- C. 将股份奖励给本公司职工
- D. 股东因对股东大会作出的公司合并、分立决议持异议，要求公司收购其股份的

【答案】ABCD

【解析】公司不得收购本公司股份。但是，有下列情形之一的除外：①减少公司注册资本；②与持有本公司股份的其他公司合并；③将股份奖励给本公司职工；④股东因对股东大会作出的公司合并、分立决议持异议，要求公司收购其股份的；⑤将股份用于转换上市公司发行的可转换为股票的公司债券；⑥上市公司为维护公司价值及股东权益所必需。





第七节 公司财务、会计

考点 1: 公司财务会计的基本要求 (★★)

1、公司应当依法编制财务会计报告

公司应当在每一个会计年度终了时编制财务会计报告，并依法经会计师事务所**审计**。

2、公司应当依法披露有关财务会计资料：

(1) 有限责任公司应当按照公司章程规定的期限将财务会计报告**送交各股东**；

(2) 股份有限公司的财务会计报告应当在召开股东大会年会的**20 日前**置备于本公司，供股东查阅；公开发行股票股份有限公司必须**公告其财务会计报告**。

3、公司应当依法建立账簿、开立账户：开立账户公司除法定的会计账簿外，**不得另立会计账簿**。对公司资产，**不得以任何个人名义开立账户存储**。

4、公司应当依法聘用会计师事务所对财务会计报告审查验证：公司聘用、解聘承办公司审计业务的会计师事务所，依照**公司章程**的规定，由**股东（大）会或者董事会**决定。

考点 2: 利润分配 (★★)

1、公司利润分配顺序

(1) 弥补以前年度的亏损，但不得超过税法规定的弥补期限；

(2) 缴纳所得税；

(3) 弥补在税前利润弥补亏损之后仍存在的亏损；

(4) 提取法定公积金；

(5) 提取任意公积金；

(6) 向股东分配利润。

【注意】有限责任公司的股东**按照实缴的出资比例**分取红利，但全体股东**约定**不按照出资比例分取红利的除外。股份有限公司分配利润，按照**股东持有的股份比例**分配，但股份公司**章程**规定不按照持股比例分配的除外。（约定—比例）

【解释】公司持有的本公司股份**不得**分配利润。

【例-单选题】下列关于公司利润分配顺序的说法中，正确的是（ ）。

- A. ①提取法定公积金②提取任意公积金③向股东分配利润
- B. ①提取任意公积金②向股东分配利润③提取法定公积金
- C. ①提取法定公积金②向股东分配利润③提取任意公积金
- D. ①提取任意公积金②提取法定公积金③向股东分配利润

【答案】 A

【解析】根据我国《公司法》等相关法律的规定，公司应当按照如下顺序进行利润分配：

(1) 弥补以前年度的亏损，但不得超过税法规定的弥补期限。

(2) 缴纳所得税，即公司应依我国《企业所得税法》的规定缴纳企业所得税。

(3) 弥补在税前利润弥补亏损之后仍存在的亏损。

(4) 提取法定公积金。

(5) 提取任意公积金。



老会计-用心传递温度

(6) 向股东分配利润。

【例-单选题】某有限责任公司的下列财务会计事项中，符合公司法律制度规定的是（ ）。

- A. 依照公司章程的规定，由董事会决定聘用承办公司审计业务的会计师事务所
- B. 将公司部分货币资产以个人名义开立账户存储
- C. 公司财务会计报告只提供持有表决权 10%以上的股东查阅
- D. 在法定会计账簿外另立会计账簿

【答案】A

【解析】(1) 选项 A：公司聘用、解聘承办公司审计业务的会计师事务所，依照公司章程的规定，由股东会、股东大会或者董事会决定；(2) 选项 BD：开立账户公司除法定的会计账簿外，不得另立会计账簿。对公司资产，不得以任何个人名义开立账户存储；(3) 选项 C：有限责任公司应当依照公司章程规定的期限将财务会计报告送交各股东。

2、公积金

公积金是公司在资本之外所保留的资金金额，又称为附加资本或准备金。

(1) 用途：公积金的用途主要在于**弥补公司亏损**（资本公积金除外）、**扩大公司生产经营和转增公司资本**。

(2) 公积金的种类：**盈余公积金和资本公积金**。

盈余 公积金	法定 公积金	按照公司税后利润（补亏后）的 10% 提取，当公司法定公积金累计额为公司注册资本的 50% 以上时可以不再提取。 【提示】用法定公积金转增资本时，转增后留存的法定公积金 不得少于转增前注册资本的 25% 。
	任意 公积金	随便提（转增资本时，不受 25%的限制。）
资本 公积金	股份有限公司以超过股票票面金额的发行价格发行股份所得的溢价款，以及国务院财政部门规定列入资本公积金的其他收入，应当列为公司资本公积金（ 不得用于弥补亏损 ）。	

【例-多选题】根据公司法律制度的规定，下列关于法定公积金的表述中，正确的有（ ）

- A. 法定公积金可以用于弥补以前年度亏损
- B. 法定公积金应当于公司向股东分配利润后提取
- C. 法定公积金转为资本时，所留存的该项公积金不得少于转增前公司注册资本的 25%
- D. 法定公积金累计额达到公司注册资本 25%的，可以不再提取

【答案】AC

【解析】法定公积金按照公司税后利润的 10%提取，当公司法定公积金累计额为公司注册资本的 50%以上时，可以不再提取。选项 D 错误。法定公积金应当于公司向股东分配利润前提取，所以 B 错。

【例-单选题】下列关于股份有限公司公积金的表述中，不符合《公司法》规定的是（ ）。

- A. 法定公积金按照公司税后利润的 10%提取
- B. 当法定公积金累计额为公司注册资本的 50%以上时，可以不再提取



老会计-用心传递温度

C. 资本公积金可用于弥补公司的亏损

D. 公司以超过股票票面金额的发行价格发行股份所得的溢价款，应列为资本公积金

【答案】C

【解析】选项 C：资本公积金不得用于弥补公司的亏损。

老会计
www.lkj100.com



第八节 公司合并、分立、增资、减资

考点 1: 公司合并 (★★★)

公司合并是指两个以上的公司依照法定程序变为一个公司的行为。其形式有两种:

- (1) 吸收合并;
- (2) 新设合并。

- 1、签订合并协议
- 2、编制资产负债表及财产清单

合并各方应当**真实、全面**地编制资产负债表和财产清单, 真实反映公司的财产情况, **不得隐瞒**公司债权、债务。

- 3、合并决议

签订合并协议并编制资产负债表及财产清单后, 应当就公司合并的有关事项作出合并决议。

【总结】关于“合并”的表决

公司类型	内容
有限责任公司	经代表 2 / 3 以上 表决权的股东通过。
股份有限公司	经 出席 会议的股东所持表决权的 2 / 3 以上 通过。
国有独资公司	国有资产监督管理机构 决定。重要的国有独资公司的合并, 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。

【提示】股东(大)会对合并事项进行表决时, 投**反对票**的股东有权请求公司按照合理的价格**回购**其股权。

- 4、通知、公告债权人

(1) 公司应当自作出合并决议之日起 **10 日内** 通知债权人(无论是否到期), 并于 **30 日内** 在报纸上公告。

(2) 债权人自接到通知书之日起 **30 日内**, 未接到通知书的自公告之日起 **45 日内** 可以要求公司清偿债务或者提供相应的担保。

- 5、债权、债务的承继

公司合并时, 合并各方的债权、债务, 应当由合并后**存续的公司或者新设的公司承继**。(无需清算)

考点 2: 公司分立 (★★)

公司分立是指一个公司依法分为两个以上的公司。《公司法》未明确规定公司分立的形式, 一般有两种:

- (1) **存续分立** (派生分立)
- (2) **新设分立** (解散分立)

1、存续分立, 公司以其部分财产和业务另设一个新的公司。原公司的债权债务可由**原公司**与**新公司**分别承担, 也可按协议归原公司独立承担。



老会计-用心传递温度

- 2、新设分立，即公司以其全部财产设立**两个以上的新公司**，原公司解散。
- 3、公司**分立前**的债务由分立后的公司承担**连带责任**。但是，公司在分立前与债权人就债务清偿达成的书面协议另有约定的除外。

【例-单选题】甲公司欠乙公司 300 万元货款。后甲公司将部分优良资产分拆出去另成立丙公司，甲、丙公司在分立协议中约定，该笔债务由甲、丙公司按 3: 7 比例分担，但甲、丙公司未与乙公司达成债务清偿协议。债务到期后，乙公司要求甲公司清偿 300 万元，遭到拒绝。根据合同法律制度的规定，下列关于该笔债务清偿的表述中，正确的是（ ）。

- A. 乙公司只能向甲公司主张清偿
- B. 乙公司只能向丙公司主张清偿
- C. 应当由甲、丙公司按连带责任方式向乙公司清偿
- D. 应当由甲、丙公司按分立协议约定的比例向乙公司清偿

【答案】C

【解析】公司分立前的债务由分立后的公司承担连带责任。但是，公司在分立前与“债权人”就债务清偿达成的书面协议另有约定的除外。本题中，甲、丙公司未与债权人乙公司达成债务清偿协议，故对该笔债务承担连带责任。

考点 3: 公司注册资本的减少 (★★★)

1、股东（大）会作出减资的决议

(1) **有限责任公司的**股东会对公司减少注册资本作出决议时，必须经代表 **2/3 以上** 表决权的股东通过。

(2) **股份有限公司的**股东大会对公司减少注册资本作出决议时，必须经**出席**会议的股东所持表决权的 **2/3 以上** 通过。

2、公司**必须编制**资产负债表及财产清单

3、通知、公告债权人

(1) 公司应当自作出减少注册资本决议之日起 **10 日内** 通知债权人，并于 **30 日内** 在报纸上公告。

(2) 债权人自接到通知书之日起 **30 日内**，未接到通知书的自公告之日起 **45 日内** 可以要求公司清偿债务或者提供相应的担保。

【例-判断题】公司需要减少注册资本时，必须编制资产负债表及财产清单。

【答案】√

【解析】公司需要减少注册资本时，必须编制资产负债表及财产清单。

【总结】合并、分立、减资的区别

	合并	分立	减资
通知/公告	√	√	√
债权人要求公司清偿债务或提供担保	√		√
异议股权的回购请求权	√	√	



第九节 公司解散和清算

考点 1: 公司解散 (★)

1、公司解散的原因

- (1) 公司章程规定的营业期限届满或者公司章程规定的其他解散事由出现;
- (2) 股东会或者股东大会决议解散;
- (3) 因公司合并或者分立需要解散;
- (4) 依法被吊销营业执照、责令关闭或者被撤销;
- (5) 人民法院依法予以解散。

【注意】股东提起解散公司诉讼应当**以公司为被告**。

2、公司司法解散

出现以下情况,说明公司**经营管理发生严重困难**,继续存续会使股东利益受到重大损失,通过其他途径不能解决的,持有公司**全部股东表决权 10% 以上的股东**,可以请求人民法院解散公司。

- (1) 公司持续 **2 年以上**无法召开股东会或者股东大会,公司经营管理发生严重困难的;
- (2) 股东表决时无法达到法定或者公司章程规定的比例,持续 **2 年以上**不能作出有效的股东会或者股东大会决议,公司经营管理发生严重困难的;
- (3) 公司 **“董事”长期冲突**,并且无法通过股东会或者股东大会解决,公司经营管理发生严重困难的;
- (4) 经营管理发生**其他**严重困难,公司继续存续会使股东利益受到重大损失的情形。

3、人民法院**不予受理**公司解散诉讼的情形

- (1) 以知情权、利润分配请求权等权益受到损害;
- (2) 以公司亏损、财产不足以偿还全部债务;
- (3) 公司被吊销企业法人营业执照未进行清算。

【例-多选题】根据公司法律制度的规定,持有有限责任公司全部股东表决权 10% 以上的股东,在发生某些法定事由时,可以提起解散公司的诉讼,人民法院应予受理。下列各项中,属于该法定事由的有 ()。

- A. 公司持续 2 年以上无法召开股东会,公司经营管理发生严重困难的
- B. 股东表决时无法达到法定比例,持续 2 年以上不能作出有效股东会决议,公司经营管理发生严重困难的
- C. 公司严重侵害股东知情权,股东会无法解决的
- D. 公司严重侵害利润分配请求权,股东利益遭受重大损失的

【答案】AB

【解析】股东以知情权、利润分配请求权等权益受到损害,或者公司亏损、财产不足以偿还全部债务,以及公司被吊销企业法人营业执照未进行清算等为由,提起解散公司诉讼的,人民法院不予受理。

考点 2: 公司清算 (★★★)

【解释】是否需要清算?



老会计-用心传递温度

(1) 解散但不需要清算

因**合并、分立**而解散的公司，因其债权债务由合并、分立后继续存续的公司承继，不需要进行清算。

(2) 解散并清算

公司的债权债务无人承继的，该公司解散时应当进行清算。

1、清算组

(1) 公司解散时，应当依法进行清算。

(2) 公司应当在解散事由出现之日起 **15 日内** 成立清算组。根据最高人民法院的司法解释，有下列情形之一，债权人申请人民法院**指定清算组**进行清算的，人民法院应予受理：

- ① 公司解散逾期**不成立清算组**进行清算的；
- ② 虽然成立清算组但**故意拖延**清算的；
- ③ 违法清算可能**严重损害债权人或者股东利益**的。

2、清算组成员

(1) **有限责任公司**：由**股东**组成。

(2) **股份有限公司**：由**董事**或者**股东大会确定的人员**组成。

【注意】清算组成员可以从下列人员或机构中产生：

- ① 公司股东、董事、监事、高级管理人员；
- ② 依法设立的律师事务所、会计师事务所、破产清算事务所等社会中介机构；
- ③ 中介机构中具备相关专业知识并取得执业资格的人员。

3、公告和通知公司债权人

(1) 清算组应当自成立之日起 **10 日内** 通知债权人，并于 **60 日内** 在报纸上公告。

(2) 债权人自接到通知书之日起 **30 日内**，未接到通知书的自公告之日起 **45 日内**，向清算组申报债权。

(3) 清算程序终结，是指清算报告经股东（大）会或者人民法院确认完毕。



请关注公众号、听更多免费直播