



专题一：公司法法律制度

在最近 3 年的考试中,本专题的平均分值为 17 分。

1、（单选题）甲、乙、丙、丁四人拟共同出资设立一个有限责任公司，其草拟的公司章程记载的下列事项中，不符合公司法律制度规定的是（ ）。

- A. 公司由甲同时担任经理和法定代表人
- B. 公司不设董事会，由乙担任执行董事，任期为 2 年
- C. 公司不设监事会，由丙担任监事，任期为 2 年
- D. 股东向股东以外的人转让股权，应当经其他股东 3/4 以上同意

【答案】C

【知识点回顾】

(1) 公司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(甲作为经理能担任法定代表人)

(2) 公司不设董事会，设执行董事一名，任期三年，由股东任免。执行董事任期届满，可以连任

(3) 股东人数较少或者规模较小的有限责任公司，可以设 1-2 名监事，不设立监事会，不设立监事会的，可以不考虑职工代表的问题，但监事任期为法定制 3 年

(4) 有限责任公司的股东对外转让股权时，先看公司章程的规定(公司章程爱怎么约定就怎么约定)，只有公司章程未规定，才适用《公司法》的规定(经其他股东过半数同意)；

2.（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. 发起人必须是中国公民
- C. 发起人的人数应为 50 人以下
- D. 半数以上发起人在中国境内有住所

【答案】D

【知识点回顾】

(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 人以下发起人。其中，须有半数以上在中国境内有住所。

注意：法律并未要求半数以上发起人为中国公民。发起人是否在中国境内有住所，要视其经常居住地或者主要办事机构所在地是否在中国境内。

3.（单选题）根据公司法律制度的规定，有限责任公司的成立日期为（ ）。

- A. 公司登记机关受理设立申请之日
- B. 公司企业法人营业执照签发之日
- C. 公司企业法人营业执照领取之日
- D. 公司股东缴足出资之日



【答案】 B

【知识点回顾】

营业执照：

- (1) 营业执照签发日期为公司的成立日期。
- (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。

4. (单选题) 根据公司法律制度的规定，有限责任公司股东出资方式的表述中，符合公司法律制度规定的是 ()。

- A. 以商誉作价出资
- B. 以劳务作价出资
- C. 以毒品作价出资
- D. 以土地使用权作价出资

【答案】 D

【知识点回顾】

股东的出资形式：

- (1) 股东可以用货币出资，也可以用实物、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。
- (2) 股东不得以劳务、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。

注意：土地所有权不能出资，非法的财产（如毒品）不能出资，非货币出资估价不一定是法定机构进行，也可以由股东协议进行估价。

5. (单选题) 2022 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。2022 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 万元。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

【知识点回顾】

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。

6. (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。根据公司法律制度的规定，对李某的犯罪行为予以追究、处罚时，就其股权处置的下列表述中，正确的是 ()。(2019 年)

- 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



老会计，用心传递温度

- C. 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
D. 采取拍卖或者变卖的方式处置李某的股权

【答案】 D

【知识点回顾】

以贪污、受贿、侵占、挪用等违法犯罪所得的货币出资：

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。

7.（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。根据公司法律制度的规定，下列关于郑某承担责任的表述中，正确的是（ ）。

（2018 年）

- A. 郑某应向公司足额缴纳出资，但无须向吴某、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】股东郑某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其他股东蔡某（不包括吴某）承担违约责任。

【知识点回顾】

（1）全面履行

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。

（2）股东权利

股东未履行或者未全面履行出资义务，公司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，该股东请求认定该限制无效的，人民法院不予支持。

（3）股东资格

有限责任公司的股东未履行出资义务，经公司催告缴纳，在合理期间内仍未缴纳，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。

8.（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，并进行了登记，但直至出资期限届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正确的是（ ）。（2019 年）

- 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

【知识点回顾】



老会计，用心传递温度

“被股东”了怎么办？

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**。

9.（单选题）王某等多名自然人拟通过发起设立的方式设立股份有限公司。根据公司法律制度的规定，列关于该公司设立的表述中，正确的是（ ）。 （2021 年）

- A. 在选举董事会和监事会后，发起人应向公司登记机关报送验资证明
- B. 半数以上的发起人应具有中国国籍
- C. 王某等发起人可以认购公司股份总数的 25%，其余部分由非发起人股东认购。
- D. 王某为设立公司以自己名义对外签订合同的，合同相对人有权请求王某承担合同责任

【答案】 D

【解析】（1）选项 A：除另有规定外，发起设立的股份有限公司适用认缴资本制，无须验资；（2）选项 B：半数以上的发起人应当在中国境内有住所（而非具有中国国籍）；（3）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。发起设立的股份有限公司，在发起人认购的股份缴足前，不得向他人募集股份；（4）选项 D：发起人为设立公司以自己的名义对外签订合同，合同相对人请求该发起人承担合同责任的，人民法院应予支持。

【知识点回顾】

以公司的名义签订的合同：

- （1）发起人以设立中公司名义对外签订合同，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。
- （2）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。

10.（单选题）甲、乙成立有限责任公司，甲认缴出资 4 万元，乙认缴出资 2 万元。1 年后公司利润为 9 万元，甲实缴出资 1 万元，乙缴足出资，设立公司时未约定利润分配方式。根据公司法律制度的规定，甲应分配的利润是（ ）。

- A. 6 万元
- B. 3 万元
- C. 4.5 万元
- D. 9.5 万元

【答案】 B

【解析】由于股东未事先约定利润分配方式，应按股东实缴的出资比例进行分配，甲可以分得 $1/3 \times 9 = 3$ （万元）。

【知识点回顾】

分红权：

- 1. 有限责任公司的股东按照实缴的出资比例分配；但是，全体股东可以事先约定不按照出资比例分配。
- 2. 股份有限公司按照股东持有的股份比例分配，但股份有限公司章程规定不按持股比例分配的除外。



老会计，用心传递温度

3. 公司持有的本公司股份不得分配利润。

11. 例题(多选题) 根据公司法律制度的规定, 有限责任公司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价格收购其股权退出公司, 该事项包括()。(2018 年)

- 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

【知识点回顾】

1. 有限责任公司

有限责任公司出现下列情形之一的, 对股东会决议投反对票的股东, 可以请求公司按照合理价格收购其股权:

- (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, 并且符合法律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:

自股东会会议决议通过之日起 60 日内, 股东与公司不能达成股权收购协议的, 股东可以自股东会会议决议通过之日起 90 日内向人民法院提起诉讼, 请求公司回购股权。

2. 股份有限公司

股份有限公司异议股东的股份回购请求权仅限于对股东大会作出的公司合并、分立决议持有异议的情形。

12. (单选题) 甲公司、乙公司均为有限责任公司。甲公司经理张某违反公司章程的规定将公司业务发包给不知情的乙公司, 致使甲公司遭受损失。李某是甲公司股东, 甲公司设董事会和监事会。下列关于李某保护甲公司利益和股东整体利益的途径的表述中, 符合《公司法》规定的是()。

- A. 李某可以书面请求甲公司监事会起诉张某
- B. 李某可以书面请求甲公司董事会起诉张某
- C. 李某可以书面请求甲公司监事会起诉乙公司
- D. 李某可以书面请求甲公司董事会起诉乙公司

【答案】 A

【解析】(1) 选项 AB: “董事、高级管理人员” 侵犯公司利益, 找监事会; (2) 选项 CD: 乙公司为 “不知情” 的第三人, 不应承担责任。

【知识点回顾】

股东诉讼

1、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, 股东可以依法向人民法院提起诉讼。



老会计，用心传递温度

2、股东代表诉讼：

- (1) 董事、高级管理人员侵犯公司利益：找监事会
- (2) 监事侵犯公司利益：找董事会

谁有资格代表公司提起诉讼？（尽管代表公司，但只能以自己的名义起诉）

- (1) 有限责任公司：任何一个股东都可以，没有持股比例和持股期限的限制；
- (2) 股份有限公司：“连续 180 日以上单独或者合计持有公司 1%以上股份的股东”才有资格。

13.（单选题）根据公司法律制度的规定，当公司出现特定情形，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，单独或者合计持有公司全部股东表决权 10%以上的股东提起解散公司诉讼的，人民法院应当受理。下列各项中，属于此类特定情形的是（ ）。

- A. 甲公司连续 2 年严重亏损，已濒临破产
- B. 乙公司由大股东控制，连续 4 年不分配利润
- C. 丙公司股东之间发生矛盾，持续 3 年无法召开股东会，经营管理发生严重困难
- D. 丁公司 2 年来一直拒绝小股东查阅公司会计账簿的请求

【答案】 C

【解析】股东以知情权(选项 D)、利润分配请求权(选项 B)等权益受到损害，或者公司亏损、财产不足以偿还全部债务(选项 A)为由提起解散公司诉讼的，人民法院不予受理。

【知识点回顾】

单独或者合计持有公司全部股东表决权 10%以上的股东提起解散公司诉讼的，人民法院应当受理的情形：

- (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。

14.（单选题）根据公司法律制度的规定，下列人员中，符合公司董事、监事、高级管理人员任职资格的是（ ）。（2016 年）

- A. 张某，曾为甲大学教授，现已退休
- B. 王某，曾为乙企业董事长，因其决策失误导致乙企业破产清算，自己企业破产清算完结之日起未逾 3 年
- C. 李某，曾为丙公司董事，因贷款炒股，个人负有到期债务 1000 万元尚未偿还
- D. 赵某，曾担任丁国有企业总会计师，因贪污罪被判处有期徒刑，执行期满后未逾 5 年

【答案】 A

【知识点回顾】-无限欠钱之人，罪五责三

不得担任董事、监事、高级管理人员的情形：

- (1) 无民事行为能力人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



老会计，用心传递温度

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、企业的董事或者厂长、经理, 对该公司、企业的破产负有个人责任的, 自该公司、企业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、企业被吊销营业执照之日起未逾 3 年。

(5)个人所负数额较大的债务到期未清偿。

15. (单选题) 根据公司法法律制度的规定, 甲股份有限公司(以下简称“甲公司”)董事长王某的下列行为中, 不违反公司董事义务有关规定的是()。(2020 年)

- A. 经股东大会同意与甲公司订立原料供应合同
- B. 向其好友刘某透露甲公司的重要客户信息
- C. 接受甲公司原料供应商乙公司支付的 2 万元佣金据为己有
- D. 未经公司股东大会同意, 以甲公司财产为本公司股东陈某提供担保

【答案】 A

【知识点回顾】-做人不做鬼

忠实义务:

- (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(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(大)会同意, 与本公司订 立合同或者进行交易;
- (5)未经股东(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;
- (8)违反对公司忠实义务的其他行为。

注意: 对外担保的情形 (简答题、综合题最爱)

- 1. 公司为他人提供担保的, 按照公司章程的规定由董事会或者股东(大)会决议。
- 2. 公司为股东或者实际控制人提供担保的, 必须经**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。

16. (单选题) 根据公司法法律制度的规定, 下列关于公积金的表述中, 不正确的是()。(2019 年)

- A. 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%
- B. 公积金可以用于扩大公司生产经营
- C. 公积金分为盈余公积金和资本公积金
- D. 资本公积金可以用于弥补公司的亏损

【答案】 D

【知识点回顾】

- 1. 盈余公积金



老会计，用心传递温度

(1) 法定公积金按照**税后利润的 10%**提取，当法定公积金累计额为注册资本的 50%以上时可以不再提取。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%**。

(2) 任意公积金按照股东(大)会决议，从公司税后利润中提取。任意公积金的提取比例没有限制

2. **资本公积金不得用于弥补亏损。**

3. 公积金的用途

- (1) 弥补公司亏损；
- (2) 转增公司资本；
- (3) 扩大公司生产经营。

17. (单选题) 甲公司聘请张某担任经理, 公司章程未对经理职权作特别规定, 董事会未作特别授权。根据公司法律制度的规定, 下列关于张某职权的表述中, 正确的是()。(2021 年)

- A. 有权制订甲公司的年度财务预算方案
- B. 有权组织实施甲公司的年度经营计划和投资方案
- C. 有权决定聘任其好友李某担任甲公司的财务负责人
- D. 有权制定甲公司的基本管理制度

【答案】 B

【解析】选项 ACD: 属于董事会的职权。

【知识点回顾】-拟定、提请、主持
经理的职权

- (1) 主持公司的生产经营管理工作，组织实施董事会决议；
- (2) 组织实施公司年度经营计划和投资方案；
- (3) 拟订公司内部管理机构设置方案；
- (4) 拟订公司的基本管理制度；
- (5) 制订公司的具体规章；
- (6) 提请聘任或者解聘公司副经理、财务负责人；
- (7) 决定聘任或者解聘除应由董事会决定聘任或者解聘以外的负责管理人员；
- (8) 董事会授予的其他职权。

18. (单选题) 甲有限责任公司(以下简称“甲公司”)由张某、李某、王某、赵某四人出资设立, 四人出资比例分别是 10%、15%、20%、 55%, 公司章程对议事规则和表决权的行使未作特别规定。甲公司召开股东会会议, 就增加注册资本事项进行表决。根据公司法律制度的规定, 下列表述中, 正确的是()。(2019 年)

- A. 李某和赵某同意即可通过决议
- B. 张某、李某、王某三人同意即可通过决议
- C. 必须四人都同意才能通过决议
- D. 赵某同意即可通过决议

【答案】 A

【知识点回顾】-先约定后法定, **2/3 以上是增分改变**



老会计，用心传递温度

法定：首次股东会议由出资最多的股东召集和主持，以后则由董事会召集、董事长主持，董事长不行，副董事长上，副董事长不行，由半数以上董事共同推举二名董事主持，有限责任公司不设董事会，则由执行董事召集和主持。

下列决议必须经代表 2/3 以上表决权的股东通过：

- 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(有限责任公司变更为股份有限公司)。

19. (多选题) 根据公司法律制度的规定，下列关于有限责任公司监事会及监事的表述中，正确的是()。(2021 年)

- A. 监事会主席由股东会选举产生
- B. 公司章程可以规定监事的任期为每届 5 年
- C. 高级管理人员可以兼任监事
- D. 规模较小的公司可以不设监事会

【答案】 D

【解析】(1) 选项 A: 监事会主席由全体监事过半数选举产生；(2) 选项 B: 监事每届任期法定为 3 年，公司章程不能自由规定；(3) 选项 C: 董事、高级管理人员不得兼任监事；(4) 选项 D: 股东人数较少或者规模较小的有限责任公司，可以不设监事会，设 1~2 名监事。

【知识点回顾】

1. 监事会的组成

- (1) 有限责任公司设立监事会的，其成员不得少于 3 人。
- (2) 监事会应当包括股东代表和职工代表，其中职工代表的比例不得低于 1/3。
- (3) 监事会设主席 1 人，由全体监事过半数选举产生。
- (4) 董事、高级管理人员不得兼任监事。
- (5) 监事每届任期为 3 年，连选可以连任。

2. 监事会每年度至少召开 1 次会议。

20. (单选题) 根据公司法律制度的规定，下列关于国有独资公司的表述中，正确的是()。(2021 年)

- A. 未经国有资产监督管理机构同意，经理不得在其他公司兼职
- B. 应当设立股东会
- C. 监事会成员可以为 3 人
- D. 董事会成员中可以无职工代表

【答案】 A

【知识点回顾】

国有独资公司的特别规定：

- 1、不设股东会，由国有资产管理机构行使股东会职权；
- 2、重要的国有独资公司的合并、分立、解散、申请破产和改制，由国有资产管理机构审核后，报本级人民政府批准；
- 3、董事会应包括职工代表，该代表由职工代表大会选举产生，其他由国有资产管理机构委



老会计，用心传递温度

派；设董事长 1 人，由国有资产管理机构从董事会成员中**指定**。

4、监事会成员不得少于 5 人，其中职工代表不得低于 1/3，主席同样是指定。

注意：

(1) 一般的有限责任公司监事会成员不得少于 3 人；

(2) 一般的有限责任公司监事会主席由全体监事过半数选举产生。

21. (单选题) 甲有限责任公司的股东赵某拟向股东钱某转让其持有的该公司股权。根据公司法法律制度的规定，下列关于赵某转让股权的表述中，正确的是()。(2021 年)

- A. 赵某将股权转让给钱某，须经其他股东一致同意
- B. 赵某将股权转让给钱某，无须经其他股东同意
- C. 赵某将股权转让给钱某，须经其他股东过半数同意
- D. 赵某将股权转让给钱某，须事先通知其他股东

【答案】 B

【知识点回顾】

对内转让：

没有任何限制

对外转让：

(1) 应当经**其他股东过半数**同意。

(2) 应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，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，不同意的股东自己购买，不购买的，视为同意转让。

(4) 公司章程对股权转让另有规定的，从其规定。

22. (单选题) 根据公司法法律制度的规定，在公司章程对临时股东大会召开未作特别规定时，股份有限公司发生的下列情形中，应当在 2 个月内召开临时股东大会的是()。(2020 年)

- A. 甲股份有限公司章程规定董事人数为 19 人，现有董事 15 人
- B. 乙股份有限公司实收股本总额为 5000 万元，目前未弥补的亏损为 1000 万元
- C. 持有丙股份有限公司 5%股份的股东提议召开临时股东大会
- D. 丁股份有限公司监事会提议召开临时股东大会

【答案】 D

【知识点回顾】

2 个月内召开临时股东大会的情形：

(1) 董事人数不足 5 人或者不足公司章程规定人数的 2/3 时；

(2) 公司未弥补的亏损达实收股本总额的 1/3 时；

(3) 单独或者合计持有公司有表决权股份总数 10%以上的股东请求时；

(4) 董事会认为必要时；

(5) 监事会提议召开时。

23. (单选题) 根据公司法法律制度的规定，下列关于股东大会的表述中，正确的是()。(2021 年)

- A. 股东人数较少的股份有限公司，股东大会会议可以每两年召开一次



老会计，用心传递温度

- B. 股东大会作出决议，必须经全体股东所持表决权过半数通过
- C. 股东大会可以依照公司章程的规定以累积投票制的方式选举董事
- D. 股东大会可以对会议通知中未列明的事项作出决议

【答案】 C

【解析】(1) 选项 A: 股东大会应当每年召开一次年会；(2) 选项 B: 股东大会的决议规则一般情况下以“出席会议的股东所持表决权”为分母，根据所决议事项不同，有的需要“过半数”通过，有的需要“2/3 以上”通过。

【知识点回顾】

1. 股东大会的**普通决议**(对解聘会计师事务所作出决议、选举和更换独立董事、审议批准变更募集资金用途事项、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. 股东大会在审议**为股东、实际控制人及其关联方提供的担保议案**时，该股东或者受该实际控制人支配的股东，不得参与该项表决，该项表决由**出席**股东大会的**其他股东**所持表决权的**过半数**通过。
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（增分改变）：
 - (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。
24. (多选题) 根据法律制度的规定，下列人员中，不得担任上市公司独立董事的有()。(2020 年)
 - 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

【知识点回顾】

1. 独立董事的基本条件：具有 5 年以上法律、经济或其他履行职责所必需的经验
2. 不得担任独立董事的情形（最近 1 年内）：
 - (1) 在上市公司或其附属企业任职的人员及其直系亲属、主要社会关系
 - (2) 直接或间接持有上市公司已发行股份 **1% 以上**或是上市公司**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**的股东单位或上市公司**前 5 名**股东单位任职的人员及其直系亲属
25. (单选题) 2021 年 5 月，甲上市公司拟收购本公司股份用于实施员工持股计划。下列关于该公司股份收购的表述中，正确的是()。(2021 年)
 - A. 该收购计划可以由董事会授权董事长决定
 - B. 该公司应当通过公开的集中交易方式进行此次收购



老会计，用心传递温度

C. 该公司收购的股份可以在收购后第 5 年转让给公司员工

D. 该公司在此次收购后合计持有的本公司股份数可以达到本公司已发行股份总额的 20%

【答案】 B

【解析】 (1) 选项 A: 依照公司章程的规定或者股东大会的授权, 经 2/3 以上董事出席的董事会会议决议; (2) 选项 CD: 公司合计持有的本公司股份数不得超过本公司已发行股份总额的 10%, 并应当在 3 年内转让或者注销。

【知识点回顾】

可以回购的情形	具体规定
减少公司注册资本	(1) 经股东大会决议 (2) 应当自回购之日起 10 日内注销
与持有本公司股份的其他公司合并	(1) 经股东大会决议 (2) 应当在 6 个月内转让或者注销
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	应当在 6 个月内转让或者注销
将股份用于员工持股计划或者股权激励	(1) 可以依照公司章程的规定或者股东大会的授权, 经 2/3 以上董事出席的董事会会议决议
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	(2) 公司合计持有的本公司股份数不得超过本公司已发行股份总额的 10%, 并应当在 3 年内转让或者注销
上市公司为维护公司价值及股东权益所必需	(3) 上市公司应当通过公开的集中交易方式进行



请关注公众号、听更多免费直播