

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。

2024 年本章根据全国人民代表大会常务委员会 2023 年 12 月 29 日修订的《公司法》，对本章内容进行了重写。

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	股份发行、转让与回购
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。
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（ ）。

老会计，用心传递温度

- 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-单选题】下列关于子公司法人资格和民事责任承担的表述中，符合公司法律制度规定的是（ ）。

- A. 子公司具有法人资格，独立承担民事责任
- B. 子公司不具有法人资格，其财产不足以清偿的民事责任，由母公司承担
- C. 子公司不具有法人资格，其民事责任由母公司承担
- D. 子公司不具有法人资格，应与母公司共同承担民事责任

答案：A

解析：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。

第一节 公司法律制度概述

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）公司为股东或者实际控制人提供担保的，必须经股东会决议。

【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。

（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。甲公司遂召开股东会对此事项进行表决。下列关于甲公司股东会决议的表述中，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) 法定代表人的姓名；
- (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

公司只能登记**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

公司的法定代表人按照**公司章程**的规定，由代表公司执行公司事务的**董事**或者**经理**担任，并依法登记。

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】根据公司法律制度的规定，下列各项中，属于公司登记事项的有（ ）。

- A. 注册资本
- B. 经营期限
- C. 经营范围
- D. 公司章程

答案：AC

解析：登记事项：

- (1) 名称；(2) 主体类型；
- (3) 经营范围；(选项 C) (4) 住所；
- (5) 注册资本；(选项 A) (6) 法定代表人的姓名；
- (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。

考点 3：登记规范 (★★)

1、 设立登记

(1) 实名登记要求

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

- 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) 营业执照

- ① 公司**营业执照签发日期**为公司成立的日期。
- 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，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。

(4) 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

老会计，用心传递温度

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

①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；

②全体股东认缴的出资额由股东按照公司章程的规定自公司成立之日起 5 年内缴足。

③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、股权、债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）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。

第三节 有限责任公司

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】下列关于有限责任公司股东出资的表述中，符合公司法律制度规定的是（ ）。

- A. 甲以设定抵押的财产作价出资
- B. 乙以劳务作价出资
- C. 丙以特许经营权作价出资
- D. 丁以专利权作价出资

答案：D

解析：股东不得以土地所有权、非法财产、劳务（选项B）、信用、自然人姓名、商誉、特许经营权（选项C）或者设定担保的财产（选项A）等作价出资。

【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-多选题】根据公司法律制度的规定，公司章程对特定的人员或机构具有约束力。下列各项中，属于该特定人员或机构的有（ ）。

- A. 公司财务负责人
- B. 公司股东
- C. 上市公司董事会秘书
- D. 公司实际控制人

答案：ABC

解析：公司章程对公司、股东、董事、监事、高级管理人员具有约束力。

【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：违反出资义务的责任 (★★★)

1、该股东与设立时的其他股东

有限责任公司设立时，股东未按照公司章程规定实际缴纳出资，或者实际出资的非货币财产的实际价额显著低于所认缴的出资额的，**设立时的其他股东**与该股东在出资不足的范围内承担**连带责任**。

【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 万元。根据公司法律制度的规定，下列对孙某出资不足责任承担的表述中，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，张某与赵某承担补充责任
- D. 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

答案：B

解析：该股东（孙某）需要补足出资，设立时的其他股东（张某、赵某）与该股东在出资不足的范围内承担连带责任。

2、董事会

(1) 有限责任公司成立后，**董事会**应当对股东的出资情况进行核查，发现股东未按期足额缴纳公司章程规定的出资的，应当由公司向该股东发出**书面催缴书**，催缴出资。未及时履行上述的义务，给公司造成损失的，负有责任的董事应当承担**赔偿责任**。

(2) 股东未按照公司章程规定的出资日期缴纳出资，公司董事会依照《公司法》的规定发出书面催缴书催缴出资的，可以载明缴纳出资的**宽限期**；宽限期自公司发出催缴书之日起，**不得少于 60 日**。宽限期届满，股东仍未履行出资义务的，公司经董事会决议可以向该股东发出**失权通知**，通知应当以**书面形式**发出。自通知**发出之日起**，该股东丧失其**未缴纳出资的股权**。

【注意】股东对失权有异议的，应当自**接到**失权通知之日起 **30 日内**，向人民法院提起诉讼。

3、股权转让后的出资责任

(1) 股东转让已认缴出资但未届出资期限的股权的，由**受让人**承担缴纳该出资的义务；受让人未按期足额缴纳出资的，**转让人**对受让人未按期缴纳的出资承担**补充责任**。

(2) 未按照公司章程规定的出资日期缴纳出资或者作为出资的非货币财产的实际价额显著低于所认缴的出资额的股东转让股权的，**转让人与受让人**在出资不足的范围内承担**连带责任**；**受让人不知道且不应当知道**存在上述情形的，由**转让人**承担责任。

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；
- (4) 其他未经法定程序将出资抽回的行为。

【例-多选题】根据公司法律制度的规定，股东损害公司权益的下列行为中，公司、股东或者公司债权人可以请求人民法院认定其抽逃出资的有 ()。

- A. 股东将 10 万元汽车评估作价 50 万元出资
- B. 股东通过虚构债权债务关系将其出资转出
- C. 股东制作虚假财务报表虚增利润进行分配
- D. 股东利用关联交易将其出资转出

答案：BCD

解析：抽逃出资的形式：

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

3、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。

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】只有一个股东的有限责任公司不设股东会。股东作出上述事项的决定时，应当采用书面形式，并由股东签名或者盖章后置备于公司。

2、依法行使下列职权

- (1) 选举和更换**董事、监事**，决定有关**董事、监事的报酬**事项；
- (2) 审议批准董事会的报告；
- (3) 审议批准监事会的报告；
- (4) 审议批准公司的利润分配方案和弥补亏损方案；
- (5) 对公司增加或者减少注册资本作出决议；
- (6) 对发行公司债券作出决议；
- (7) 对公司合并、分立、解散、清算或者变更公司形式作出决议；
- (8) 修改公司章程；
- (9) 公司章程规定的其他职权。

【解释】股东会可以**授权董事会**对发行公司债券作出决议。

【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。

第三节 有限责任公司

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**。

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**过半数董事**共同推举一名董事主持。

②董事会不能履行或不履行召集股东会会议职责的，由**监事会**召集和主持。

③监事会不召集和主持的，**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) 普通决议

股东会作出决议，应当经代表**过半数**表决权的股东通过。

(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-单选题】某有限责任公司股东甲、乙、丙、丁分别持有公司 5%、20%、35% 和 40% 的股权，该公司章程未对股东行使表决权及股东会决议方式作出规定。根据公司法律制度的规定，下列关于该公司股东会会议召开及决议作出的表述中，正确的是（ ）。

A. 甲可以提议召开股东会临时会议

B. 只有丁可以提议召开股东会临时会议

C. 只要丙和丁表示同意，股东会即可作出增加公司注册资本的决议

D. 只要乙和丁表示同意，股东会即可作出变更公司形式的决议

答案：C

解析：(1) 选项 AB：代表 10% 以上表决权的股东有权提议召开临时股东会。在本题中，甲无权提议召开股东会临时会议，而乙、丙、丁均有权提议召开股东会临时会议；

(2) 选项 CD：增加注册资本和变更公司形式均属于股东会的特别决议，必须经代表 2/3 以上表决权的股东通过。在本题中，乙和丁的表决权合计未达到 2/3。

【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
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议作出修改公司章程、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。

2/3 以上表决权的股东通过。

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）有限责任公司董事会成员为 **3 人以上**，其成员中**可以有**公司“职工代表”。

【解释】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。

【注意】职工人数 **300 人以上**的有限责任公司，除依法设监事会并有公司职工代表的外，其董事会成员中**应当**有公司职工代表。

【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。

职工代表	一般有限责任公司	可以有
	职工人数 300 人以上的有限责任公司	应当有

（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）股东会可以决议解任董事，决议**作出之日**解任生效。无正当理由，在任期届满前解任董事的，该董事可以要求公司**予以赔偿**。

（5）董事辞任的，应当以书面形式通知公司，公司**收到通知之日**辞任生效。

（6）董事任期届满未及时改选，或者董事在任期内辞任导致董事会成员**低于法定人数（3 人）**的，在改选出的董事就任前，**原董事**仍应当依照法律、行政法规和公司章程的规定，**履行董事职务**。

（7）规模较小或者股东人数较少的有限责任公司，可以不设董事会，设 **1 名董事**，行使《公司法》规定的董事会的职权。该董事可以兼任公司经理。

2、董事会的职权

（1）召集股东会会议，并向股东会报告工作；

（2）执行股东会的决议；

（3）决定公司的经营计划和投资方案；

（4）制订公司的利润分配方案和弥补亏损方案；

（5）制订公司增加或者减少注册资本以及发行公司债券的方案；

（6）制订公司合并、分立、解散或者变更公司形式的方案；

(7) 决定公司内部管理机构的设置；

(8) 决定聘任或者解聘公司经理及其报酬事项，并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；

(9) 制定公司的基本管理制度；

(10) 公司章程规定或者股东会授予的其他职权。

【注意】公司章程对董事会职权的限制不得对抗善意相对人。

【例-单选题】根据公司法律制度的规定，下列各项中，属于董事会职权的是（ ）。

A. 决定有关董事的报酬事项

B. 修改公司章程

C. 决定公司内部管理机构的设置

D. 对公司增加或者减少注册资本作出决议

答案：C

解析：选项 ABD：属于股东会的职权。

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**过半数董事共同推举 1 名董事**召集和主持。

第三节 有限责任公司

4、董事会的决议

(1) 董事会会议应当有**过半数**的董事**出席**方可举行。

(2) 董事会作出决议，应当经全体董事的**过半数通过**。

(3) 董事会决议的表决，应当**一人一票**。

(4) 董事会应当对所议事项的决定作成会议记录，出席会议的**董事**应当在会议记录上签名。

【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：

(1) 选项 A，董事会中可以有职工代表，不是应当有。

(2) 选项 C，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。

(3) 选项 D，董事长和副董事长不召集和主持董事会的，由过半数董事共同推举 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) 有限责任公司设监事会的，监事会成员为**3 人以上**。监事会成员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。

【注意】董事、高级管理人员**不得兼任监事**。

老会计，用心传递温度

(2) 规模较小或者股东人数较少的有限责任公司，可以不设监事会，设 1 名监事，行使《公司法》规定的监事会的职权；经全体股东一致同意，也可以不设监事。

(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，由过半数监事共同推举 1 名监事召集和主持监事会会议。

(5) 监事的任期每届为 3 年。监事任期届满，连选可以连任。(=3 年)

【链接】有限责任公司董事任期不得超过 3 年。(≤3 年)

(6) 监事任期届满未及时改选，或者监事在任期内辞任导致监事会成员低于法定人数（3 人）的，在改选出的监事就任前，原监事仍应当依照法律、行政法规和公司章程的规定，履行监事职务。

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) 公司章程规定的其他职权。

【解释】监事会行使职权所必需的费用，由公司承担。

3、监事会的决议

(1) 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。

(2) 监事会决议应当经全体监事的过半数通过。监事会决议的表决，应当一人一票。

(3) 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。

【解释】公司股东会、董事会、监事会召开会议和表决可以采用电子通信方式，公司章程另有规定的除外。

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。

第三节 有限责任公司

考点 6：股东权利（★★★）

1、增资优先认缴权

(1) 有限责任公司

有限责任公司增加注册资本时，股东在同等条件下有权优先按照实缴的出资比例认缴出资。但是，全体股东约定不按照出资比例优先认缴出资的除外。

(2) 股份有限公司

股份有限公司为增加注册资本发行新股时，股东不享有优先认购权，公司章程另有规定或者

老会计，用心传递温度

股东会决议决定股东享有优先认购权的除外。

2、分红权

(1) 公司弥补亏损和提取公积金后所余税后利润，有限责任公司按照股东**实缴的出资比例**分配利润，全体股东**约定**不按照出资比例分配利润的除外；股份有限公司按照股东所**持有的股份比例**分配利润，公司**章程**另有规定的除外。

(2) 股东会作出分配利润的决议的，董事会应当在股东会决议作出之日起**6个月内**进行分配。

(3) 股东请求公司分配利润案件，应当列**公司**为被告。

【例-判断题】股东请求公司分配利润的诉讼案件，应当列公司法定代表人为被告。()

答案：×

解析：股东请求公司分配利润案件，应当列公司为被告。

3、知情权

(1) 有限责任公司

① 股东有权**查阅、复制**公司章程、股东名册、股东会会议记录、董事会会议决议、监事会会议决议和财务会计报告。(1头1尾1名册+3会资料)

② 股东可以要求**查阅**公司会计账簿、会计凭证。

【解释】股东要求查阅公司会计账簿、会计凭证的，应当向公司提出**书面请求**，说明目的。公司有合理根据认为股东查阅会计账簿、会计凭证有**不正当目的**，可能损害公司合法利益的，可以拒绝提供查阅，并应当自股东提出书面请求之日起**15日内**书面答复股东并说明理由。公司拒绝提供查阅的，股东可以向人民法院提起诉讼。

【注意】公司有证据证明股东存在下列情形之一的，人民法院应当认定股东“**有不正当目的**”：

① 股东自营或者为他人经营与公司主营业务有**实质性竞争关系业务**的，但公司章程另有规定或者全体股东另有约定的除外；

② 股东为了**向他人通报**有关信息查阅公司会计账簿，可能损害公司合法利益的；

③ 股东在向公司提出查阅请求之日前的**3年内**，曾通过查阅公司会计账簿，向他人通报有关信息损害公司合法利益的。

(2) 股份有限公司

① 股东有权**查阅、复制**公司章程、股东名册、股东会会议记录、董事会会议决议、监事会会议决议、财务会计报告，对公司的经营提出建议或者质询。

② **连续180日以上**单独或者合计**持有公司3%以上股份**的股东可以**查阅**公司的会计账簿、会计凭证的。

【解释】公司章程对持股比例有较低规定的，从其规定。

【注意】股份有限公司应当定期向股东披露董事、监事、高级管理人员从公司获得**报酬**的情况。

【总结】知情权

	有限责任公司	股份有限公司
查阅+复制	(1) 公司章程； (2) 股东名册； (3) 股东会会议记录； (4) 董事会会议决议； (5) 监事会会议决议； (6) 财务会计报告。	

老会计，用心传递温度

查阅	(1) 会计账簿； (2) 会计凭证。	
	股东资格：任何一个股东	股东资格：连续 180 日+3% 以上

【例-多选题】甲为某有限责任公司的小股东，不参与公司经营管理。根据公司法律制度的规定，下列文件中，甲有权查阅和复制的有（ ）。

- A. 股东会会议记录
- B. 财务会计报告
- C. 公司会计账簿
- D. 公司章程

答案：ABD

解析：选项 C，会计账簿只能查阅，不能复制。

【例-多选题】根据公司法律制度的规定，下列各项中，股份有限公司的所有股东均有权查阅的有（ ）。

- A. 股东名册
- B. 股东会会议记录
- C. 董事会会议记录
- D. 监事会会议记录

答案：AB

解析：董事会、监事会的会议“决议”可查阅，“记录”不可查阅。

4、异议股东的回购请求权

(1) 有限责任公司（3 条）

有下列情形之一的，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：

- 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；
- ② 公司合并、分立、转让主要财产；
- 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，股东会通过决议修改章程使公司存续。

【注意】公司的控股股东滥用股东权利，严重损害公司或者其他股东利益的，其他股东有权请求公司按照合理的价格收购其股权。

【解释】公司因上述情形收购的本公司股权，应当在 6 个月内依法转让或者注销。

【例-多选题】根据公司法律制度的规定，下列情形中，对有限责任公司股东会会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的有（ ）。

- A. 公司转让主要财产
- B. 公司对外提供担保
- 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
- D. 公司连续 5 年不向股东分配利润，而公司该 5 年连续盈利且符合法律规定的分配利润条件

答案：ACD

解析：有下列情形之一的，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：

- 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；（选项 D）

②公司合并、分立、转让主要财产；（选项 A）

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，股东会通过决议修改章程使公司存续。（选项 C）

（2）股份有限公司（2 条半）

有下列情形之一的，投**反对票**的股东可以请求公司按照合理的价格收购其股份，**公开发行股份的公司除外**：

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；

②公司转让主要财产；

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，股东会通过决议修改章程使公司存续。

【解释】公司因上述情形收购的本公司股份，应当在**6 个月内**依法**转让或者注销**。

【注意】公司与其**持股 90% 以上的公司**合并，被合并的公司**不需经股东会决议**，但应当**通知**其他股东，其他股东有权请求公司按照合理的价格收购其股权或者股份。

第三节 有限责任公司

考点 7：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. 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。

3. 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。

4. 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】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。

考点 8：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；（对内转让）
- （2）股东向股东以外的人转让股权；（对外转让）
- （3）人民法院强制转让股东股权。

1、股东之间转让股权

除公司章程另有规定外，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）股东向股东以外的人转让股权的，应当将股权转让的数量、价格、支付方式和期限等事项书面通知其他股东，其他股东在同等条件下有优先购买权。股东自接到书面通知之日起 30 日内未答复的，视为放弃优先购买权。

（2）两个以上股东行使优先购买权的，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。

（4）股东资格的继承

- ①自然人股东死亡后，其合法继承人可以继承股东资格；但是，公司章程另有规定的除外。
- ②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。

【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。

【例-单选题】蓝天有限责任公司（以下简称“蓝天公司”）股东甲的股权被人民法院依法强制执行。人民法院将强制执行事宜通知蓝天公司及全体股东。股东乙、丙分别自接到通知之日起第 15 日和第 30 日向人民法院主张行使优先购买权。根据公司法律制度的规定，下列关于乙、丙行权主张的表述中，正确的是（ ）。

- A. 乙、丙都可依法行使优先购买权
- B. 乙可依法行使优先购买权，丙被视为放弃优先购买权
- C. 乙、丙都被视为放弃优先购买权
- D. 乙、丙在股权强制执行程序中都无权主张行使优先购买权

老会计，用心传递温度

答案：B

解析：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。只有乙“20 日内”主张行使优先购买权，故乙可依法行使优先购买权，丙被视为放弃优先购买权。

考点 9：国有独资公司的特别规定（★★★）

国家出资公司，是指国家出资的**国有独资公司**、**国有资本控股公司**，包括**国家出资的有限责任公司**、**股份有限公司**。

【注意】国家出资公司，由**国务院**或者**地方人民政府**分别代表国家依法履行出资人职责，享有出资人权益。

【解释】国务院或者地方人民政府可以授权**国有资产监督管理机构**或者**其他部门、机构**代表本级人民政府对国家出资公司“履行出资人职责”。

1、国有独资公司的股东会

(1) 国有独资公司**不设股东会**，由履行出资人职责的机构行使股东会职权。

(2) 履行出资人职责的机构可以**授权**公司**董事会**行使股东会的部分职权。

(3) 公司章程的制定和修改，公司的合并、分立、解散、申请破产，增加或者减少注册资本，分配利润，**应当由履行出资人职责的机构**决定。

【注意】国有独资公司章程由履行出资人职责的机构制定。

2、国有独资公司的董事会

(1) 国有独资公司的董事会依照《公司法》的规定行使职权。

(2) 国有独资公司的董事会成员中，应当**过半数**为**外部董事**，并**应当**有公司**职工代表**。

(3) 董事会成员由**履行出资人职责的机构委派**；但是，董事会成员中的职工代表由公司职工代表大会选举产生。

(4) 董事会设董事长 1 人，**可以**设副董事长。董事长、副董事长由履行出资人职责的机构从董事会成员中**指定**。

(5) 国有独资公司的经理由董事会聘任或者解聘。

【解释】对于一般的有限责任公司，公司章程可以规定不设经理；对于国有独资公司和股份有限公司，**必须设经理**，由董事会聘任或者解聘。

(6) 经**履行出资人职责的机构**同意，董事会成员可以兼任经理。

(7) 国有独资公司的董事、高级管理人员，未经**履行出资人职责的机构**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**。

3、国有独资公司的监事会

国有独资公司在董事会中设置由董事组成的**审计委员会**行使《公司法》规定的监事会职权的，**不设监事会或者监事**。

【总结】各种“责任人”取得方式

	职位	取得方式
有限责任公司	董事长	公司章程规定
	监事会主席	过半数选举
股份有限公司	董事长、监事会主席	过半数选举
国有独资公司	董事长	履行出资人职责的机构指定

【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. 国有独资公司不设监事会
- D. 国有独资公司的经理由董事会聘任

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-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. 经国有资产监督管理机构同意，董事可以兼任经理
- D. 国有独资公司应当设监事会

答案：ABC

解析：选项 D：国有独资公司不设监事会或监事。

