

注册会计师
经济法
冲刺班

授课教师：章珩

第三编 商事法律制度

第五章 合伙企业法律制度

第五章 合伙企业法律制度

考情分析

本章内容较多，难度不大，部分考试题目是对教材、法条原文的直接考查。本章在 2007、2011、2012 年考查过案例分析题，预计分值在 5 分左右。

重点理解合伙企业的性质、掌握有限合伙企业中普通合伙人和有限合伙人的区别，身份不同、制度不同。

第五章 合伙企业法律制度

专题概要

专题一 普通合伙企业

专题二 特殊的普通合伙企业

专题三 有限合伙企业

第五章 合伙企业法律制度

专题一 普通合伙企业

知识点概要

专题一	要点	考试频率
普通合伙企业	合伙企业的分类	★
	普通合伙企业的设立	★★
	合伙企业财产	★★
	合伙企业的事务执行	★★★★
	合伙企业与第三人的关系	★★
	入伙和退伙	★★★★

第五章 合伙企业法律制度

知识点一 合伙企业的分类

1. 普通合伙企业（特殊普通合伙企业）

【解释】普通合伙企业：由“普通合伙人”组成，合伙人对合伙企业债务承担“无限连带”责任。

【解释】特殊的普通合伙企业：以专业知识和专门技能为客户提供有偿服务的“专业机构性质”的合伙企业。

如：会计师事务所等专业服务机构。

第五章 合伙企业法律制度

2. 有限合伙企业

【解释】有限合伙企业：由“普通合伙人和有限合伙人”组成：

普通合伙人（创业人）对合伙企业债务承担“无限连带”责任；

有限合伙人（投资人）以其“认缴的出资额为限”对合伙企业债务承担责任的合伙企业。

第五章 合伙企业法律制度

知识点二 普通合伙企业的设立

1. 有两个以上合伙人

(1) 合伙人可以是自然人，也可以是法人和其他组织；合伙人为自然人的，应当具有完全民事行为能力。

(2) 国有独资公司、国有企业、上市公司以及公益性的事业单位、社会团体“不得”成为普通合伙人。

【提示】但可以成为有限合伙人。

第五章 合伙企业法律制度

2. 有书面合伙协议

(1) 合伙协议经全体合伙人签名、盖章后生效。

(2) 修改或者补充合伙协议，应当经“全体合伙人一致”同意；

【提示】合伙协议另有约定的除外。

第五章 合伙企业法律制度

3. 有各合伙人认缴或者实缴的出资

方式	可以用货币、实物、知识产权、土地使用权或者其他财产权利出资，也可以用劳务出资。 【提示】只有普通合伙人可以劳务出资，有限合伙人不得以劳务出资。
估价	劳务出资：协商确定并载明；其他出资：协商确定或评估
期限	约定：认缴或实缴出资（可以分期）
数额	约定：没有注册资本的要求

【解释】合伙企业的原始资产是全体合伙人“认缴”的财产，而非各合伙人“实际缴纳”的财产。

第五章 合伙企业法律制度

4. 合伙企业名称中应当标明“普通合伙”字样。

【提示】特殊的普通合伙企业名称中应当标明“特殊普通合伙”字样。

5. 合伙企业的营业执照“签发”日期，为合伙企业成立日期。

【提示】执行合伙事务的合伙人应当自作出变更决定或发生变更事由之日起 15 日内申请办理变更登记。

第五章 合伙企业法律制度

知识点三 合伙企业财产

1. 合伙企业的财产构成与性质

(1) 合伙企业的财产包括：合伙人的出资、以合伙企业名义取得的收益和依法取得的其他财产（如接受赠与的财产）。

(2) 独立性：合伙企业财产独立于出资人财产，合伙人将其出资投入合伙企业后，该财产的财产权主体为合伙企业，合伙人享有的是财产收益份额。

第五章 合伙企业法律制度

(3) 完整性：合伙人在合伙企业清算前，不得请求分割合伙企业的财产；法律另有规定的除外。

【提示】合伙人在合伙企业清算前私自转移或者处分合伙企业财产的，合伙企业不得以此对抗善意第三人。

【提示】善意第三人基于《物权法》中的“善意取得制度”取得该财产的所有权，合伙企业的损失只能向私自转移或者处分合伙企业财产的合伙人进行追索，而不能向善意第三人追索。

第五章 合伙企业法律制度

2. 财产份额的转让

(1) 对内：普通合伙人之间转让在合伙企业中的全部或者部分财产份额时，应当“通知”其他合伙人。

(2) 对外：除合伙协议另有约定外，普通合伙人向合伙人以外的人转让其在合伙企业中的全部或者部分财产份额时，须经“其他合伙人一致”同意。

(3) 合伙人向合伙人以外的人转让其在合伙企业中的财产份额的，在同等条件下，其他合伙人有优先购买权；但是，合伙协议另有约定的除外（约定优先）。

第五章 合伙企业法律制度

3. 出质

合伙人以其在合伙企业中的财产份额出质的，须经其他合伙人一致同意（强制性规定）；未经其他合伙人一致同意，其行为无效；由此给善意第三人造成损失的，由行为人依法承担赔偿责任。

第五章 合伙企业法律制度

知识点四 合伙企业的事务执行

1. 合伙事务执行的形式

- (1) 全体合伙人共同执行合伙事务。
- (2) 委托一个或者数个合伙人执行合伙事务。

第五章 合伙企业法律制度

2. 事务执行的决议办法

- (1) 合伙协议约定优先适用。
- (2) 合伙协议未约定的，实行合伙人一人一票并经全体合伙人过半数通过的表决办法。
- (3) 《合伙企业法》对合伙企业的表决办法另有规定的，从其规定。

【提示】任意规范 vs 强制规范

第五章 合伙企业法律制度

一致同意 约定优先	合伙协议另有约定除外，下列事项应当经全体合伙人一致同意： (1) 改变合伙企业的名称； (2) 改变合伙企业的经营范围、主要经营场所的地点； (3) 处分合伙企业的“不动产”； (4) 转让或者处分合伙企业的知识产权和其他财产权利； (5) 以合伙企业名义为他人提供担保； (6) 聘任合伙人以外的人担任合伙企业的“经营管理人员”； (7) 修改或者补充合伙协议；
--------------	---

	<p>(8) 普通合伙人同本合伙企业进行交易;</p> <p>(9) 普通合伙人向合伙人以外的人转让其在合伙企业中的全部或部分财产份额时;</p> <p>(10) 新合伙人入伙;</p> <p>(11) 普通合伙人死亡或被依法宣告死亡, 继承人具备完全民事行为能力的, 取得普通合伙人资格;</p> <p>(12) 普通合伙人转变为有限合伙人, 或有限合伙人转变为普通合伙人。</p>
--	--

第五章 合伙企业法律制度

强制规定	<p>(1) 普通合伙人以其财产份额出质必须经其他合伙人一致同意;</p> <p>(2) 将普通合伙人除名必须经其他合伙人一致同意;</p> <p>(3) 普通合伙人死亡, 继承人为无(限)制民事行为能力人的, 经全体合伙人一致同意, 可以依法成为有限合伙人;</p> <p>(4) 合伙企业解散时如指定一个或者数个合伙人, 或者委托第三人担任清算人的, 应当经全体合伙人过半数同意;</p> <p>(5) 普通合伙人不得从事同本企业相竞争的业务;</p> <p>(6) 普通合伙企业的合伙协议不得约定将全部利润分配给部分合伙人或者由部分合伙人承担全部亏损;</p> <p>(7) 普通合伙人之间转让在合伙企业中的全部或者部分财产份额时, 应当“通知”其他合伙人;</p> <p>(8) 有限合伙人可以按照合伙协议的约定向合伙人以外的人转让其在有限合伙企业中的财产份额, 但应当提前 30 日“通知”其他合伙人。</p>
------	--

第五章 合伙企业法律制度

3. 合伙人的权利和义务

权利	<p>(1) 合伙人对执行合伙事务享有同等的权利。</p> <p>(2) 执行合伙事务的合伙人对外代表合伙企业。</p> <p>(3) 不执行合伙事务的合伙人的监督权利。</p> <p>(4) (所有) 合伙人查阅合伙企业会计账簿等财务资料的权利。</p> <p>(5) 合伙人有提出异议的权利和撤销委托的权利。</p>
义务	<p>(1) 合伙事务执行人(应当)向不参加执行事务的合伙人报告企业经营状况和财务状况。</p> <p>(2) 合伙人不得自营或者同他人合作经营与本合伙企业相竞争的业务。(强制)。</p> <p>(3) 合伙人不得同本合伙企业进行交易, 合伙协议另有约定或经全体合伙人一致同意除外(任意)。</p>

第五章 合伙企业法律制度

4. 合伙企业的损益分配

有约定	(1) 按约定的比例分配和分担
合伙协议未约定	(2) 首先由合伙人协商决定
	(3) 协商不成的, 由合伙人按照“实缴出资”比例分配、分担

(4) 无法确定出资比例的, 由合伙人“平均”分配、分担

第五章 合伙企业法律制度

(1) 普通合伙企业的合伙协议不得约定将全部利润分配给部分合伙人或者由部分合伙人承担全部亏损(强制)。

(2) 有限合伙企业不得将全部利润分配给部分合伙人;

但是, 合伙协议另有约定的除外(任意)。

第五章 合伙企业法律制度

5. 非合伙人参与经营管理

(1) 经全体合伙人一致同意, 可以聘任合伙人以外的人担任合伙企业的经营管理人员(约定除外)。

(2) 该经营管理人员属于“非合伙人”, 无需对企业债务承担无限连带责任。

(3) 被聘任的合伙企业的经营管理人员, 超越合伙企业授权范围履行职务, 或者在履行职务过程中因“故意或者重大过失”给合伙企业造成损失的, 依法承担赔偿责任。

第五章 合伙企业法律制度

知识点五 合伙企业与第三人的关系

1. 合伙企业对外代表权的限制

合伙企业对合伙人执行合伙事务以及对外代表合伙企业权利的限制, 不得对抗善意第三人。

第五章 合伙企业法律制度

2. 合伙企业的债务清偿(先企业后个人, 对外连带, 对内按份)

(1) 合伙企业对其债务, 应先以其全部财产进行清偿。

(2) 合伙企业不能清偿到期债务的, 合伙人承担“无限连带责任”。

(3) 合伙人由于承担无限连带责任, 清偿数额超过分担比例的, 有权向其他合伙人追偿。

第五章 合伙企业法律制度

3. 合伙人的债务清偿

(1) 合伙人发生与合伙企业“无关”的债务,

相关债权人“不得”以其债权抵销其对合伙企业的债务; 也“不得”代位行使合伙人在合伙企业中的权利。

(2) 合伙人的自有财产不足清偿其与合伙企业无关的债务的, 该合伙人“可以”以其从合伙企业中分取的收益用于清偿; 债权人“也可以”依法请求人民法院强制执行该合伙人在合伙企业中的财产份额用于清偿。

第五章 合伙企业法律制度

(3) 人民法院强制执行合伙人的财产份额时, 应当“通知”全体合伙人, 其他合伙人有优先购买权

第五章 合伙企业法律制度

知识点六 入伙和退伙

1. 入伙

(1) 新合伙人入伙, 应当经全体合伙人一致同意, 并依法订立书面入伙协议; 合伙协议另有约定除外。

(2) 新合伙人对入伙前(后)合伙企业的债务承担无限连带责任。

第五章 合伙企业法律制度

2. 退伙

普通合伙人对“退伙前”发生的合伙企业债务，承担无限连带责任。

(1) 协议退伙 VS 通知退伙

协议退伙（约定合伙期限+四情形之一）	①合伙协议约定的退伙事由出现； ②经全体合伙人一致同意； ③发生合伙人难以继续参加合伙的事由； ④其他合伙人严重违反合伙协议约定的义务
通知退伙（三项须同时具备，缺一不可）	①合伙协议未约定合伙期限的； ②合伙人在不给合伙企业事务执行造成不利影响的情况下，可以退伙； ③应当提前 30 日通知其他合伙人

第五章 合伙企业法律制度

(2) 当然退伙

普通合伙人	有限合伙人
①自然人合伙人死亡或被依法宣告死亡（人“没了”）； ②个人丧失偿债能力（钱“没了”）； ③法人合伙人或其他组织依法被吊销营业执照、责令关闭、撤销或者被宣告破产（业“没了”）； ④法律规定或者合伙协议约定合伙人必须具有相关资格而丧失该资格（格“没了”）； ⑤合伙人在合伙企业中的全部财产份额被人民法院强制执行（财“没了”）	①自然人合伙人死亡或者被依法宣告死亡； ②法人合伙人或其他组织依法被吊销营业执照、责令关闭、撤销，或者被宣告破产； ③法律规定或合伙协议约定合伙人必须具有相关资格而丧失该资格； ④合伙人在合伙企业中的全部财产份额被人民法院强制执行。 提示：不存在丧失偿债能力的问题

第五章 合伙企业法律制度

【解释】普通合伙人被依法认定为无民事行为能力人或者限制民事行为能力人的并不是当然退伙情形。

【提示】有限合伙人的自然人在有限合伙企业存续期间丧失民事行为能力的，其他合伙人“不得”因此要求其退伙。

第五章 合伙企业法律制度

(3) 除名

除名情形	除名程序救济
①未履行出资义务； ②因故意或者重大过失给合伙企业造成损失； ③执行合伙事务时有不正当行为； ④发生合伙协议约定的事由	①“应当书面通知”被除名人。 ②被除名人“接到除名通知之日”除名生效。 ③被除名人对除名决议有异议的，可以自接到除名通知之日起“30 日”内，向人民法院起诉

第五章 合伙企业法律制度

3. 财产继承

(1) 普通合伙人死亡

继承人： 完全民事行为能力人	按照合伙协议的约定或者经全体合伙人一致同意，从继承开始之日起，取得普通合伙人资格
	退伙（一财产继承；二退伙结算）
继承人： 无、限制民事行为能力人	经全体合伙人一致同意，可以依法成为有限合伙人，普通合伙企业依法转为有限合伙企业。
	退伙：全体合伙人未能一致同意的，合伙企业应当将被继承合伙人的财产份额退还该继承人

第五章 合伙企业法律制度

(2) 有限合伙人死亡：其继承人或者权利承受人可以“依法取得”该有限合伙人在有限合伙企业中的资格。

【解释】直接取得，无需任何人同意，不看继承人行为能力。

第五章 合伙企业法律制度

专题二 特殊的普通合伙企业

知识点概要

专题二	要点	考试频率
特殊的普通合伙企业	特殊的普通合伙企业特殊规定	★★
	合伙企业的解散和清算	★

第五章 合伙企业法律制度

知识点一 特殊的普通合伙企业特殊规定

1. 责任承担

(1) 有限责任与无限责任相结合：

如果是合伙人因“故意或重大过失”造成合伙企业债务的，该合伙人应当承担无限责任或者无限连带责任，其他合伙人以其在合伙企业中的财产份额为限承担责任。

第五章 合伙企业法律制度

(2) 无限连带责任：

如果是合伙人“非因故意或者重大过失”造成的合伙企业债务以及合伙企业的其他债务，由全体合伙人承担无限连带责任。

(3) 责任追偿：

合伙人执业活动中因故意或者重大过失造成的合伙企业债务，以合伙企业财产对外承担责任后，该合伙人应当按照合伙协议的约定对给合伙企业造成的损失承担赔偿责任。

第五章 合伙企业法律制度

2. 特殊的普通合伙企业应当建立执业风险基金、办理职业保险。

(1) 执业风险基金用于偿付合伙人执业活动造成的债务。

(2) 执业风险基金应当单独立户管理。

第五章 合伙企业法律制度

知识点二 合伙企业的解散和清算

1. 解散事由

(1) 合伙期限届满，合伙人决定不再经营；

(2) 合伙协议约定的解散事由出现；

(3) “全体合伙人”决定解散；

(4) 合伙人已不具备法定人数“满 30 天”；

(5) 合伙协议约定的合伙目的已经实现或者无法实现；

(6) 依法被吊销营业执照、责令关闭或者被撤销；

(7) 法律、行政法规规定的其他原因。

第五章 合伙企业法律制度

2. 清算人

自行清算	(1) 清算人由全体合伙人担任； (2) 经全体合伙人过半数同意，可以自合伙企业解散事由出现后 15 日内指定一个或者数个合伙人，或者委托第三人，担任清算人。
强行清算	自合伙企业解散事由出现之日起 15 日内未确定清算人的，合伙人或者其他利害关系人可以申请人民法院指定清算人。

第五章 合伙企业法律制度

3. 债权申报期限

(1) 清算人自被“确定之日起 10 日内”将合伙企业解散事项通知债权人，并于“60 日内”在报纸上公告。

(2) 债权人应当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，向清算人申报债权。

第五章 合伙企业法律制度

4. 清算人在清算期间执行下列事务

(1) 清理合伙企业财产，分别编制资产负债表和财产清单；

(2) 处理与清算有关的合伙企业未了结事务；

(3) 清缴所欠税款；

(4) 清理债权、债务；

(5) 处理合伙企业清偿债务后的剩余财产；

(6) 代表合伙企业参加诉讼或者仲裁活动。

第五章 合伙企业法律制度

5. 财产清偿顺序：清算费用→职工工资、社保、补偿金→税款→债务→投资分配。

【提示】合伙与公司解散清偿顺序相同。

6. 合伙企业注销后，原“普通合伙人”对合伙企业存续期间的债务仍应承担无限连带责任。

第五章 合伙企业法律制度

专题三 有限合伙企业

知识点概要

专题三	要点	考试频率
有限合伙企业	有限合伙企业设立的特殊规定	★★★
	有限合伙企业事务执行的特殊规定	★★
	入伙、退伙和身份转变责任承担	★★★

第五章 合伙企业法律制度

知识点一 有限合伙企业设立的特殊规定

1. 有限合伙企业由 2 个以上 50 个以下合伙人设立；

【提示】法律另有规定的除外。

第五章 合伙企业法律制度

2. 有限合伙企业至少应当有一个普通合伙人。

(1) 有限合伙企业仅剩有限合伙人的，应当解散；

(2) 有限合伙企业仅剩普通合伙人的，应当转为普通合伙企业。

【提示】国有独资公司、国有企业、上市公司以及公益性的事业单位、社会团体不得成为普通合伙人，可以成为有限合伙人。

第五章 合伙企业法律制度

3. 有限合伙企业名称中应当标明“有限合伙”字样。

4. 有限合伙人不得以劳务出资。

5. 有限合伙人应当按照合伙协议的约定按期足额缴纳出资。

【提示】未按期足额缴纳的，应当承担补缴义务，并对其他合伙人承担“违约”责任。

第五章 合伙企业法律制度

知识点二 有限合伙企业事务执行的特殊规定

1. 有限合伙企业由“普通合伙人”执行合伙事务。

【解释】执行事务合伙人可以要求在合伙协议中确定执行事务的报酬及报酬提取方式。

2. 有限合伙人不执行合伙事务，不得对外代表有限合伙企业（强制）。

第五章 合伙企业法律制度

3. 有限合伙人的下列行为，不视为执行合伙事务：

(1) 参与决定普通合伙人入伙、退伙；

(2) 对企业的经营管理提出建议；

(3) 参与选择承办有限合伙企业审计业务的会计师事务所；

(4) 获取经审计的有限合伙企业财务会计报告；

(5) 对涉及自身利益的情况，查阅有限合伙企业财务会计账簿等财务资料；

第五章 合伙企业法律制度

(6) 在有限合伙企业中的利益受到侵害时，向有责任的合伙人主张权利或者提起诉讼；

(7) 执行事务合伙人怠于行使权利时，督促其行使权利或者为了本企业的利益以自己的名义提起诉讼；

(8) 依法为本企业提供担保。

【解释】有限合伙人的表见代理和无权代理责任的承担

第五章 合伙企业法律制度

(1) 有限合伙人的表见代理：

第三人 有理由相信有限合伙人为普通合伙人并与其交易的，该有限合伙人对该笔交易承担与普通合伙人同样的责任。

(2) 有限合伙人的无权代理：

有限合伙人未经授权以有限合伙企业名义与他人进行交易，给有限合伙企业或者其他合伙人造成损失的，该有限合伙人应当承担赔偿责任。

第五章 合伙企业法律制度

4. 有限合伙企业利润分配

有限合伙企业不得将全部利润分配给部分合伙人，约定的除外。

【解释】

(1) 有限合伙企业的合伙协议“可以”约定在有限合伙企业成立后的一定期限内将全部利润只分配给部分合伙人；

(2) 普通合伙企业的合伙协议“绝对不能”约定将全部利润分配给部分合伙人。

第五章 合伙企业法律制度

5. 有限合伙人的权利

	有限合伙人	普通合伙人
关联交易	有限合伙人可以同本有限合伙企业进行交易； 有约定的除外 (约定→可以)	合伙人不得同本合伙企业进行交易，有约定或全体合伙人一致同意除外 (约定→不得)
竞业禁止	有限合伙人可以自营或同他人合作经营与本有限合伙企业相竞争的业务；合伙协议另有约定的除外(约定→可以)	合伙人不得自营或同他人合作经营与本合伙企业相竞争的业务(强制)
出质	有限合伙人可以将其在有限合伙企业中的财产份额出质；约定的除外。 (约定→可以)	普通合伙人以其在合伙企业中的财产份额出质的，须经其他合伙人一致同意 (强制)
对外转让	有限合伙人可以向合伙人以外的人转让其在有限合伙企业中的财产份额，应提前 30 日通知其他合伙人。 (对外转让通知)	除合伙协议另有约定外，普通合伙人向合伙人以外的人转让财产份额时，须经其他合伙人一致同意 (对外转让同意)

第五章 合伙企业法律制度

知识点三 入伙、退伙和身份转变责任承担

	普通合伙企业	有限合伙企业
入伙	新合伙人对入伙前合伙企业的债务承担无限	新入伙的有限合伙人对入伙

	连带责任。	前有限合伙企业的债务,以其认缴的出资额为限承担责任
退伙	退伙人对基于其退伙前的原因发生的合伙企业债务, 承担无限连带责任。	有限合伙人退伙后,对基于其退伙前原因发生的有限合伙企业债务,以其退伙时从有限合伙企业中取回的财产承担责任
身份转变	有限合伙人转变为普通合伙人的,对其作为有限合伙人期间有限合伙企业发生的债务承担无限连带责任 (有→普: 前后都无限)	
	普通合伙人转变为有限合伙人的,对其作为普通合伙人期间合伙企业发生的债务承担无限连带责任 (普→有: 前无限, 后有限)	