

注册会计师
经济法
精讲班

授课教师：章珩

第六章 公司法律制度

第六章 公司法律制度

本章考情

(1) 历年规律

本章在历年考试中的分值比例较大，并且考查细致。属于重点章节，平均分值为 13 分，大多数年份会结合证券法进行综合题考核。本章这几年连续根据《公司法司法解释四》做了调整，因此变动部分建议重点关注。同时，本章需重点把握的是组织机构以及股权（份）转让的知识。

第六章 公司法律制度

(2) 学习建议

本章知识较为零散，但理解难度不大。总共大约 40 多个考点，全章非常有逻辑性，学习时要做好对比记忆。建议考生边学边记，本章的一些考点需要强记，切勿将记忆任务留到考前。

(3) 本章近两年来的教材变动（两年是因为公司法解释四颁布后，去年做了重大修改对教材，修改内容并没有全部考到，所以今年考试仍然需要注意）

第六章 公司法律制度

2018 年：新增《公司法司法解释四》：（1）决议制度；（2）知情权；（3）分红权；（4）股权转让中的优先购买权；（5）股东代表诉讼；（6）新增股东义务中的清算义务；（7）调整公司减资的文字表述。

2019 年：《民法总则》修订了公司设立阶段的合同责任；修改“股份公司收购本公司股份”的具体规定。

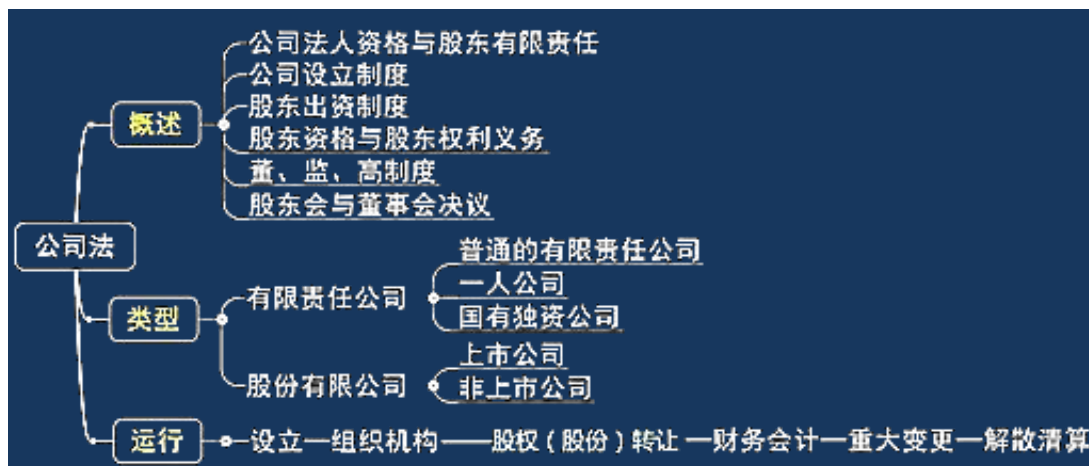
第六章 公司法律制度

最近 3 年题型题量分析表

	2016 年		2016 年		2018 年	
	A 卷	B 卷	A 卷	B 卷	A 卷	B 卷
单项选择题	4 分	4 分	4 分	1 分	4 分	4 分
多项选择题	4.5 分	3 分	1.5 分	1.5 分	3 分	3 分
案例分析题	3 小问 约 9 分	2 小问 约 6 分	2 小问 约 5 分	2 小问 约 5 分	8 分	
合 计	17.5 分	13 分	10.5 分	9.5 分	15 分	7 分

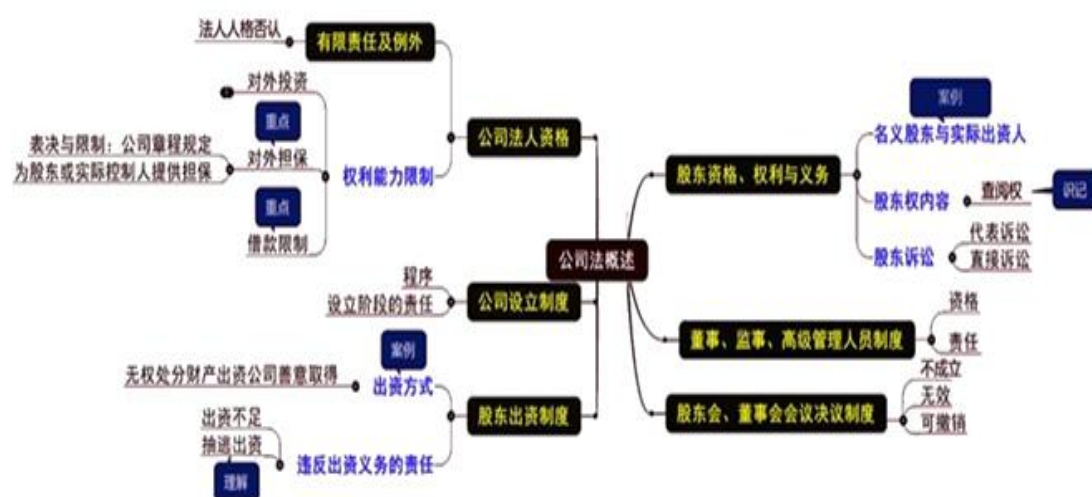
第六章 公司法律制度

本章脉络



第1节 公司法律制度概述

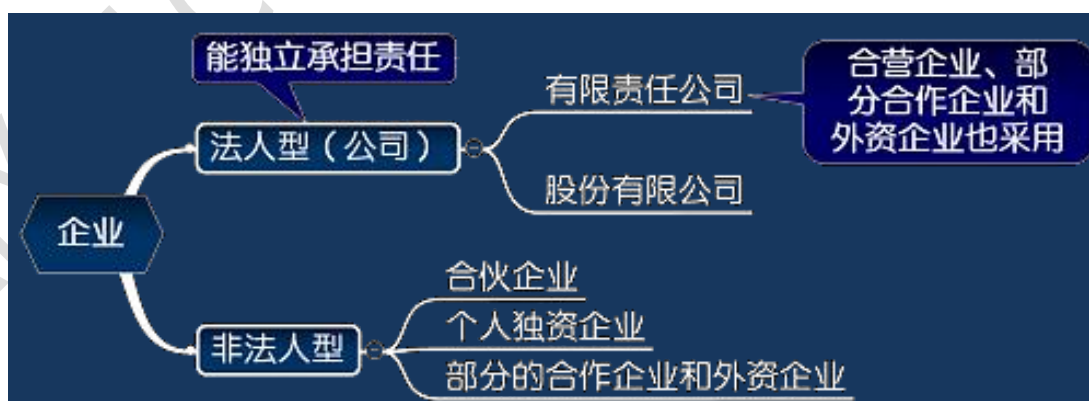
第1节 公司法律制度概述



第1节 公司法律制度概述

一、公司的特征

公司是指股东依法以投资方式设立，以营利为目的，以其认缴的出资额或认购的股份为限对公司承担责任，公司以其全部独立法人财产对公司债务承担责任的企业法人。



第1节 公司法律制度概述

二、公司法人财产权

（一）对公司行使法人财产权的限制

1. 对外投资的限制

- (1) 公司章程对投资总额及单项投资的数额有限额规定的，不得超过规定的限额。
- (2) 公司向其他企业投资，按照公司章程的规定由董事会或者股东（大）会决议。

第 1 节 公司法律制度概述

2. 担保的限制（主观题必背）

- (1) 公司章程对担保的总额或者单项担保的数额有限额规定的，不得超过规定的限额。

- (2) 为股东或者实际控制人提供担保

① 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。

② 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（ $>1/2$ ）通过。

第 1 节 公司法律制度概述

- (3) 公司为他人（非股东或实际控制人，也非公司自身）提供担保，按照公司章程的规定由董事会或者股东会、股东大会决议。

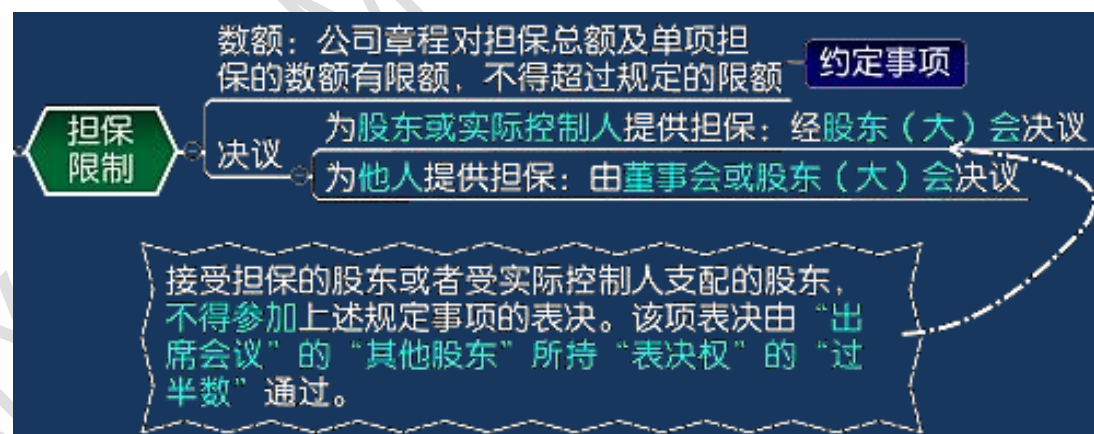
第 1 节 公司法律制度概述

1. 对外投资的限制：

决议	向其他企业投资，由董事会或股东（大）会决议。
数额	公司章程对投资总额及单项数额有限额，不得超过限额。——约定事项
对象	公司可以向其他企业投资，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。


第 1 节 公司法律制度概述

2. 担保的限制：★



第 1 节 公司法律制度概述

- (二)【补充 1】控股股东 VS 实际控制人：

实际控制人		控股股东
虽不是公司的股东， 但通过投资关系、 协议或者其他安排， 能够实际支配公司 行为的人		指其出资额（股份）占公司 资本（股本）总额百分之五 十以上的股东；出资（股份） 比例虽然不足百分之五十， 但依其所享有的表决权已足 以对股东会、股东大会的决 议产生重大影响的股东。


第1节 公司法律制度概述

【补充2】表决权的确定：

有限责任公司	股份有限公司
按照出资比例行使表决权，但公司章程另有规定的除外。	所持每一股份有一表决权

第1节 公司法律制度概述

【口诀】对外担保股董议，对内担保股东议，出席其他表决半，数额不超章程关。



甲

A 10万

B 20万

C 30万

D 10万

为A提供担保5万元

问1：哪里决议？ 必须股东会

问2：若BCD出席， BD同意，能通过吗？ 不能

问3：若BCD出席， CD同意，能通过吗？ 能

第1节 公司法律制度概述

3. 借款的限制：

决议	除非公司章程有特别规定或股东会的同意， 董事、经理不得将公司资金借给他人。
对象	股份有限公司不得直接或者通过子公司向董

	<p>事、监事、高级管理人员提供借款。</p> <p>【补充】高级管理人员包括经理、副经理、财务负责人。上市公司中还包括董事会秘书。</p>
--	------------------------------------------------------------------------

第 1 节 公司法律制度概述

【例题 1·单选题】(2015 年) 李某为甲股份公司的董事长。赵某为乙股份公司的董事长。甲公司持有乙公司 60% 的股份。甲、乙公司的下列借款不予禁止的是 ()。

- A. 乙公司向李某提供 200 万元购房借款
- B. 甲公司向赵某提供 200 万元购房借款
- C. 甲公司向李某提供 200 万元购房借款
- D. 乙公司向赵某提供 200 万元购房借款

第 1 节 公司法律制度概述

【答案】B

【解析】本题考核公司借款的限制。公司不得直接或者通过子公司向董事、监事、高级管理人员提供借款。

第 1 节 公司法律制度概述

【例题 2·多选题】根据《公司法》，关于公司提供担保的说法，正确的有 ()。

- A. 公司可以对外提供担保，但不可以为本公司股东或者实际控制人提供担保
- B. 董事会、股东会均有权决定公司对外提供担保事宜
- C. 公司章程可以对公司提供担保的数额作出限制性规定
- D. 公司股东会或者股东大会可以决定为本公司股东提供担保，但是具体事项表决时需由公司半数以上股东同意才能通过

第 1 节 公司法律制度概述

【答案】BC

【解析】本题考核公司对外提供担保的规定。公司向其他企业投资或者为他人提供担保，由董事会或股东会、股东大会决议；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。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。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 1 节 公司法律制度概述

【例题 3·单选题】某有限责任公司的股东会拟对公司为股东甲提供担保事项进行表决。下列有关该事项表决通过的表述中，符合公司法律制度规定的是 ()。

- A. 该项表决由公司全体股东所持表决权的过半数通过
- B. 该项表决由出席会议的股东所持表决权的过半数通过
- C. 该项表决由除甲以外的股东所持表决权的过半数通过
- D. 该项表决由出席会议的除甲以外的股东所持表决权的过半数通过

第 1 节 公司法律制度概述

【答案】D

【解析】本题针对为股东提供担保的决议规则出题，掌握好决议规则中的四个关键词，此题迎刃而解；选项 AC 针对关键词“出席会议的”设计；选项 B 针对关键词“其他股东”设计。

第 1 节 公司法律制度概述

【例题 4·案例分析题(节选)】(2011 年)……甲为 A 公司的实际控制人，通过 B 公司持有 A 公司 34% 的股份。甲担任 A 公司的董事长、法定代表人。2009 年 8 月 7 日，经董事会决议(甲回避表决)，A 公司为 B 公司向 C 银行借款 4000 万元提供连带责任保证，并发布公告予以披露……

第 1 节 公司法律制度概述

【问题】A 公司董事会为 B 公司提供担保的决议是否符合规定？并说明理由。
【回答】A 公司董事会为 B 公司提供担保的决议不符合规定。根据规定，公司为公司股东或者实际控制人提供担保的，必须经股东大会决议。

第 1 节 公司法律制度概述

3. 向内部人提供借款的限制（主观题必背）
- （1）除非公司章程有特别规定（完全自由）或者经股东（大）会的批准同意，公司的董事、经理不得擅自将公司资金借贷给他人。
- （2）股份有限公司不得直接或者通过子公司向董事、监事、高级管理人员提供借款。

第 1 节 公司法律制度概述

【例题 5·案例分析题（节选）】（2013 年）……2011 年 12 月 23 日，赵某向中国证监会书面举报称：（1）甲公司的子公司乙公司曾向甲公司全体董事提供低息借款，用于个人购房……
【问题】乙公司向甲公司的所有董事提供低息借款购房的行为是否合法？并说明理由。
【回答】乙公司向甲公司所有董事提供低息购房借款的行为不合法。根据规定，股份有限公司不得直接或者通过子公司向董事、监事、高级管理人员提供借款。

第 1 节 公司法律制度概述

- 三、股东有限责任的滥用
1. 股东的有限责任：
- （1）有限责任公司的股东以其认缴的出资额为限对公司承担责任；
- （2）股份有限公司的股东以其认购的股份为限对公司承担责任。

第 1 节 公司法律制度概述

2. 法人人格否认
- （1）基本要求：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，应当对公司债务承担“连带责任”。



公司与股东财产混同——追及股东

第 1 节 公司法律制度概述

- （2）法人人格否认的理由和法律后果：

常见理由		法律后果
横向人格混同	受同一母公司或控制人控制的数个公司在财产、业务、人员等方面混同	公司与其他公司被视为同一法律主体，公司财产亦用于清偿其他公司债务
纵向人格混同	公司与其股东（如母子公司间）在财产、业务、人员等方面混同 【链接】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	公司行为被视为股东的行为，股东对公司行为负责

	司债务承担连带责任。	
--	------------	--

第2节 公司的设立制度

一、设立登记

（一）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方式设立；有限责任公司采取发起设立方式设立。

1. 设立登记的效果：

设权登记。非经登记，公司不得成立。

2. 名称预先核准：

预先核准的公司名称保留期为6个月。预先核准的公司名称在保留期内，不得用于从事经营活动，不得转让。

第2节 公司的设立制度

3. 申请者：

一般的有限责任公司	由全体股东指定的代表或者共同委托的代理人申请
国有独资公司	由国有资产监督管理机构申请
股份有限公司	董事会

第2节 公司的设立制度

4. 期限：

（1）法律、行政法规或国务院决定设立有限责任公司必须报经批准的，应当自批准之日起90日内向公司登记机关申请设立登记。

（2）以募集方式设立股份有限公司的，应当在创立大会结束后30日内向公司登记机关申请设立登记。

第2节 公司的设立制度

（二）一般规定

1. 人数

（1）设立股份有限公司发起人为2人以上200人以下，其中须有半数以上的发起人在中国境内有住所。

（2）有限责任公司由50个以下的股东出资设立，允许设立一人有限责任公司。

第2节 公司的设立制度

2. 发起人与公司章程的制定

（1）制订

①股份有限公司由发起人制订公司章程；采用募集方式设立的须经创立大会通过。

②有限责任公司由设立公司的股东共同制订章程；一人有限责任公司的公司章程由股东制定；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。

第2节 公司的设立制度

（2）约束力

公司章程对公司、股东、董事、监事、高级管理人员均具有约束力。

第2节 公司的设立制度

（三）募集设立股份有限公司的特殊要求

1. 募集设立失败的情形

- （1）发行的股份超过招股说明书规定的截止期限尚未募足；
- （2）发行股份的股款缴足后，发起人在 30 日内未召开创立大会；
- （3）创立大会决议不设立公司。

第 2 节 公司的设立制度

2. 发起人连带承担向认股人返还股款本息的责任

除公司设立失败外，股份有限公司的股东不得抽回其股本；但公司不能成立时，对认股人已缴纳的股款，（发起人）负返还股款并加算银行同期存款利息的连带责任。

第 2 节 公司的设立制度

3. 对股份有限公司发起人出资的特殊要求

- （1）股份有限公司在发起人认购的股份募足前，不得向他人募集股份。
- （2）以募集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%，但法律、行政法规另有规定的，从其规定。

第 2 节 公司的设立制度

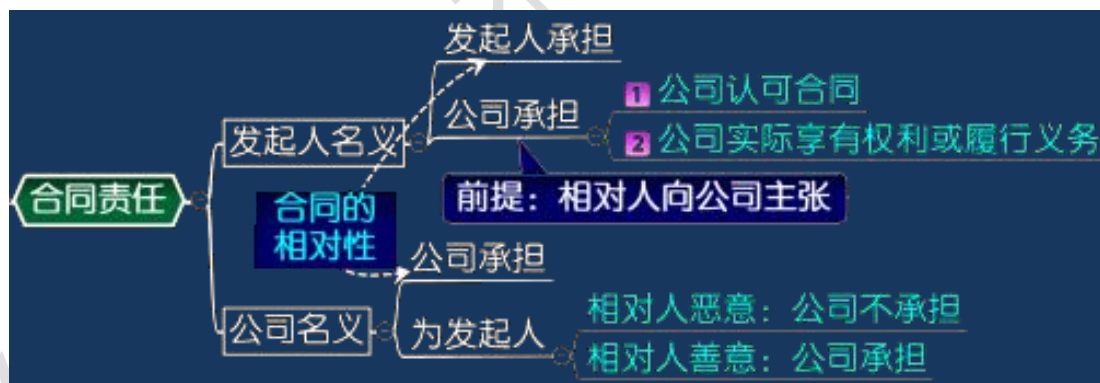
4. 创立大会

- （1）募集方式设立公司的，发起人应当在足额缴纳股款、验资证明出具之日后 30 日内召开公司创立大会。
- （2）创立大会应当有代表股份总数过半数的发起人、认股人出席方可举行。
- （3）创立大会必须经出席会议的认股人所持表决权过半数通过的事项，包括但不限于通过公司章程、选举董事会成员和监事会成员、作出不设立公司的决议。
- （4）董事会应于创立大会结束后 30 日内，依法向公司登记机关申请设立登记。

第 2 节 公司的设立制度

二、设立阶段的债务（2019 年重大修改）

1. 合同之债：



第 2 节 公司的设立制度

（1）以发起人的名义订立合同

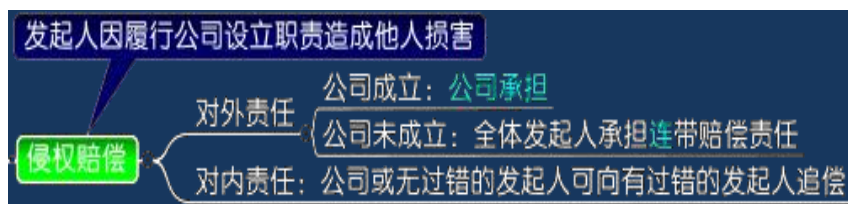
发起人以自己名义与他人订立合同，根据《民法总则》的规定，合同相对人有权选择请求该发起人或者成立后的公司承担合同义务。

（2）以公司名义订立合同

发起人为设立公司以设立中公司名义与他人订立合同，根据《民法总则》的规定，公司成立后自动承担合同义务。公司未成立，则单一发起人独自承担设立所产生的债务；发起人为数人的，连带承担责任。

第 2 节 公司的设立制度

2. 侵权之债：



第2节 公司的设立制度

【例题·单选题】(2017年)甲、乙、丙三人拟设立一有限责任公司。在公司设立过程中，甲在搬运为公司购买的办公家具时，不慎将丁撞伤。根据公司法律制度的规定，下列关于对丁的侵权责任承担的表述中，正确的是()。

- A. 若公司未成立，丁仅能请求甲承担该侵权责任
- B. 若公司成立，则由公司自动承受该侵权责任
- C. 若公司未成立，丁应先向甲请求赔偿，不足部分再由乙、丙承担
- D. 无论公司是否成立，该侵权责任应由甲、乙、丙共同承担

第2节 公司的设立制度

【答案】B

【解析】本题考核侵权之债。发起人如因设立公司而对他人造成损害的，公司成立后应自动承受该侵权责任；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；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。

第2节 公司的设立制度

【例题·多选题】根据公司法律制度的规定，认股人缴纳出资后，有权要求返还出资的情形有()。(2014年)

- A. 公司未按期募足股份
- B. 发起人未按期召开创立大会
- C. 创立大会决议不设立公司
- D. 公司发起人抽逃出资，情节严重

第2节 公司的设立制度

【答案】ABC

【解析】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。

第2节 公司的设立制度

本节导图



第2节 公司的设立制度

三、公司的出资要求

（一）、出资的含义

1. 注册资本的理解：

有限责任公司	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	
股份有限公司	发起设立	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
	募集设立	注册资本为在公司登记机关登记的“实收”股本总额

第2节 公司的设立制度

（1）认缴（认购）：出资人之间或出资人与公司之间就认缴或认购达成了意思表示一致，出资人愿意向公司投入一定金额财产从而获得股东资格，其他出资人或公司表示同意。

（2）实缴（实收）：出资人按照出资协议的约定或公司章程记载的认缴出资额或认购股份数，并依约定时间将出资财产的权属转移给公司的法律行为。

第2节 公司的设立制度

【提示】募集设立的股份有限公司仍然实行实缴资本制，因此：（1）注册资本最低限额、货币出资比例没有强制性规定，由公司章程决定（上市公司除外）；（2）不能分期出资，以实收股本总额为注册资本，且仍实行强制验资制度。

第2节 公司的设立制度

2. 新公司法关于出资的变化：

（1）一般无法定注册资本最低限：一般公司出资金额符合公司章程规定即可，法律对注

册资本并无最低限的要求。

①一人有限公司也无注册资本最低限的要求。

②法律、行政法规以及国务院决定有特殊规定的公司（如商业银行、保险公司等）注册资本仍有最低限额要求。

第2节 公司的设立制度

（2）一般无法定出资期限：一般公司股东何时缴纳出资由公司章程规定，并无法定时间要求。

①一人有限公司也无法定出资时间要求。

②募集方式设立的股份有限公司和法律、行政法规以及国务院决定有特殊规定的公司（如商业银行、保险公司等）仍有法定时间要求，不能分期出资，必须实缴。

第2节 公司的设立制度

（3）一般无法定验资要求：“有限责任公司的股东”和“发起设立的股份有限公司的发起人”出资时无需验资。

①募集设立的股份有限公司的注册资本应当经过验资机构验资。

②外商投资企业的中外投资者缴纳出资额后，应当由中国的注册会计师验证，出具验资报告后，由外商投资企业据以发给出资证明书。

第2节 公司的设立制度

【例题·多选题】下列关于有限责任公司注册资本的表述中，不符合《公司法》规定的有（ ）。

- A. 注册资本的法定最低限额为人民币 3 万元
- B. 公司登记机关登记的全体股东认缴的出资额即为注册资本
- C. 全体股东的货币出资额不得低于注册资本的 30%
- D. 一人有限责任公司的注册资本法定最低限额为人民币 10 万元

第2节 公司的设立制度

【答案】ACD

【解析】本题考核股东的出资。新公司法已经没有注册资本的限制，也没有货币出资额的比例限制，选项 ACD 不符合规定。

第2节 公司的设立制度

【例题·单选题】王某和李某拟投资设立甲有限责任公司，投资协议就股东出资事项拟定了下列内容，其中符合公司法律制度规定的是（ ）。

- A. 王某以其父所有的一套房屋出资
- B. 李某应当在公司申请营业执照前缴纳其货币出资额中的 30%
- C. 王某以实际价值为 50 万元的机器设备作价 100 万元出资
- D. 李某另以劳务出资，作价 200 万元

第2节 公司的设立制度

【答案】B

【解析】（1）选项 A：股东对所出资财产应当享有合法处分权限；（2）选项 B：现行公司法对股东首期出资额、出资期限均不作法定要求，但是公司章程可以作出规定；（3）选项 C：属于股东未完全履行出资义务；（4）选项 D：股东不得以劳务出资，普通合伙人可以劳务出资。

第2节 公司的设立制度

（二）、出资的法律效果

1. 认缴出资、认购股份的法律效果：

	认缴出资	认购股份
负担出资义务	未履行或未全面履行的股东在一定条件下须对公司债务承担补充清偿责任	
影响设立登记	认足出资后申请	认足出资后，应当选举董事会和监事会，由董事会申请
股东权利	①公司成立后，出资人正式成为股东，可依股东名册行使股东权利；②有一些股东权利只能按照实缴出资比例行使，如盈余分配权、增资优先认缴权	发起人缴足认购之股份前，不得向他人募集股份
清算财产	公司清算（包括自愿、强制和破产清算），股东尚未缴纳的出资列为清算资产（包括到期应缴而未缴和实缴期限未至的出资）	

第2节 公司的设立制度


2. 实缴出资的法律效果：针对募集设立的股份有限公司的股东

（1）原属股东的货币转归公司所有，原属股东的非货币财产的财产权移转至公司。

（2）有限公司股东和发起设立之股份公司发起人实缴出资时无需验资。募集设立之股份公司的发起人和认股人的出资需要验资。

第2节 公司的设立制度

（三）、出资方式

YES		NO
可用货币出资，也可用实物、知识产权、土地使用权等可用货币估价并可依法转让的非货币财产出资（包括股权、债权）。		股东不得以劳务、信用、自然人姓名、商誉、特许经营权或设定担保的财产等作价出资。★

第2节 公司的设立制度

1. 货币出资：足额存入银行账户。

2. 非货币财产出资：财产权转移 + 评估作价或股东协商一致确认

【链接】合伙企业中以劳务出资要协商作价，以其他非货币财产出资要协商或评估作价。

第2节 公司的设立制度

3. 股权出资：



第2节 公司的设立制度

4. 债转股：债权应当符合下列情形之一：

- (1) 已经履行合同义务+不违法；
- (2) 法院裁判或仲裁裁决；
- (3) 列入法院批准的重整计划或和解协议。

第2节 公司的设立制度

【例题·单选题】下列关于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. 以特许经营权作价出资
- D. 以土地使用权作价出资

第2节 公司的设立制度

【答案】D

【解析】本题考核股东出资方式。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。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。

第2节 公司的设立制度

【例题·单选题】根据公司法律制度的规定，下列各项中，不得作为出资的是（ ）。

- A. 知识产权
- B. 债权
- C. 特许经营权
- D. 股权

【答案】B

第2节 公司的设立制度

四、出资纠纷的解决

1. 以货币出资：

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。——不得直接没收该笔货币

第2节 公司的设立制度

2. 以非货币财产出资：

(1) 评估作价：

①出资时未评估怎么办？——未作价，去作价；价不足，不认定

出资人以非货币财产出资，未依法评估作价，“公司、其他股东或者公司债权人”请求认定出资人未履行出资义务的，法院应委托具有合法资格的评估机构对该财产评估作价。评估确定的价额显著低于公司章程所定价额的，法院应当认定出资人未依法全面履行出资义务。

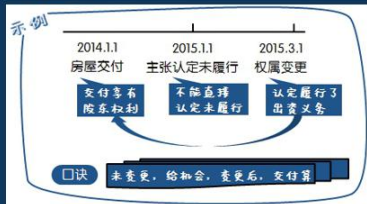
第2节 公司的设立制度

②出资后减值怎么办？

出资后因市场或其他客观因素导致资产减值，不能认定未依法履行出资义务；当事人另有约定的除外。

第2节 公司的设立制度

(2) 未交付或未办权属变更：

已交付公司，未办理权属变更★	<p>■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。</p> <p>■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。</p> 
已办理权属变更，但未交付公司	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。——可主张实际交付后享有

第2节 公司的设立制度

(3) 有权利瑕疵的出资——未补正，不认定

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未履行出资义务的，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。

第2节 公司的设立制度

(4) 以不享有处分权的财产出资——视是否能善意取得

公司构成善意取得	原权利人只能要求处分人赔偿
公司不构成善意取得	原权利人可以要求返还财产，认定该处分人未履行出资义务

第2节 公司的设立制度

【示例】A所有的财产交由B保管，B将该财产与C、D一起出资设立甲公司。

(1) 甲公司符合善意取得：

甲公司取得财产，认定出资有效；A不能取回财产，只能要求B赔偿。

(2) 甲公司未符合善意取得：

甲公司不能取得财产，A能取回财产；不认定出资有效，未尽出资义务，B应补足本息，C和D承担连带责任。

第2节 公司的设立制度

【例题·单选题】(2017年)甲有限责任公司成立于2017年1月5日。公司章程规定，股东乙以其名下的一套房产出资。乙于1月7日将房产交付公司，但未办理权属变更手续。5月9日，股东丙诉至人民法院，要求乙履行出资义务。5月31日，人民法院责令乙于10日

内办理权属变更手续。6月6日，乙完成办理权属变更手续。根据公司法律制度的规定，乙享有股东权利的起始日期是（ ）。

- A. 1月7日
- B. 1月5日
- C. 6月6日
- D. 5月31日

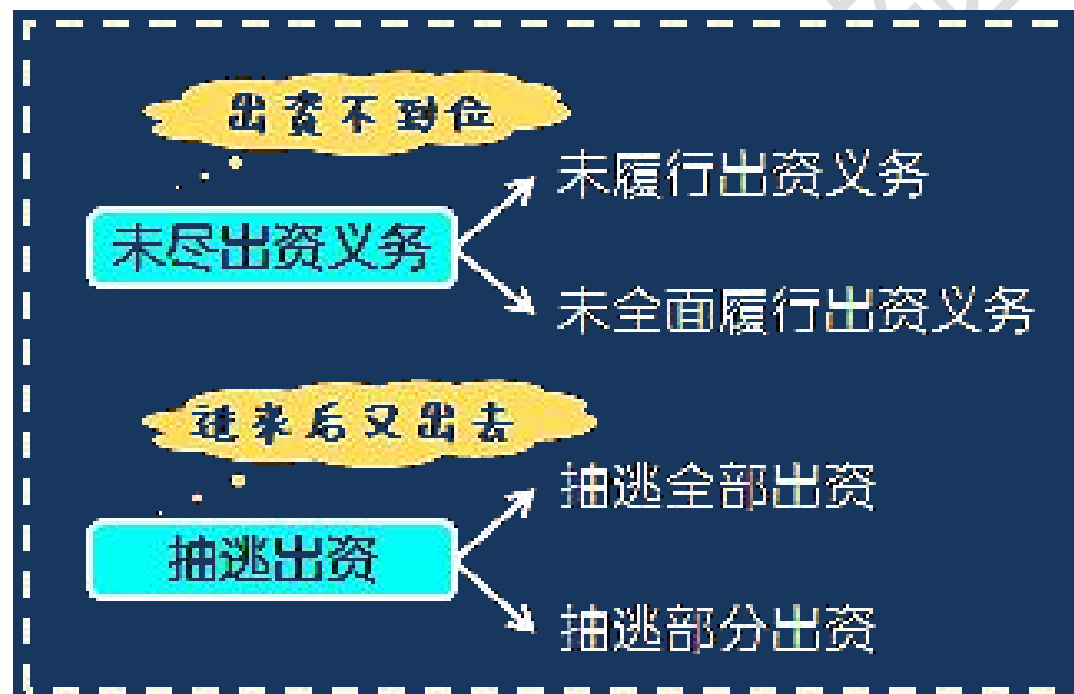
第2节 公司的设立制度

【答案】A

【解析】本题考核股东履行出资义务。出资人以房屋、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，已经交付公司使用但未办理权属变更手续的，当公司、其他股东或者公司债权人主张认定出资人未履行出资义务的，人民法院应当责令当事人在指定的合理期间内办理权属变更手续；在前述期间内办理了权属变更手续的，人民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的股东权利的，人民法院应予支持。

第2节 公司的设立制度

四、公司的出资责任



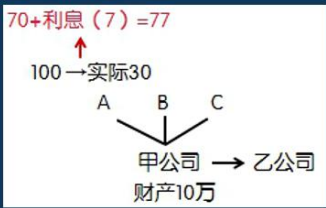
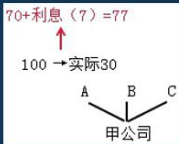
第2节 公司的设立制度

第2节 （一）、未尽出资义务

1. 首次出资：

（1）对股东

第3节 公司的设立制度

内部的人怎么追？	<ul style="list-style-type: none"> ■股东不按照规定缴纳出资的，应当向公司足额缴纳。该责任除出资部分外，还包括未出资的利息。 ■股东不按照规定缴纳出资的，应当向已按期足额缴纳出资的股东承担违约责任。 	
外部的人怎么追？	<ul style="list-style-type: none"> ■公司债权人可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。★ ■当未履行或者未全面履行出资义务的股东已经承担上述责任后，其他债权人再提出相同请求的，人民法院不再予以支持。 【结论】在“公司债务不能清偿的部分”和“未出资本息范围内”承担责任。 	 <p>问1：若甲欠乙100万，乙如何追债？ 若甲还欠丙40万，丙可否追债？ 问2：若甲欠乙60万，乙如何追债？ 若甲还欠丙40万，丙可否追债？</p>

第2节 公司的设立制度

(2) 对发起人：

★股东在公司设立时未履行或者未全面履行出资义务，发起人与被告股东承担连带责任，但是，公司的发起人承担责任后，可以向被告股东追偿。

【分析1】何谓发起人？

为设立公司而签署章程、向公司认购出资或股份并履行公司设立职责的人。发起人并不只存在于股份有限公司中，有限责任公司设立时的股东也是发起人。

第2节 公司的设立制度

【分析2】约定 or 法定？

发起人股东的这一资本充实责任是法定责任，不得以发起人协议的约定、公司章程规定或股东会决议免除。

【注意】所有的发起人均承担连带责任。公司成立后加入的股东、公司董事、监事、高管不承担连带责任。

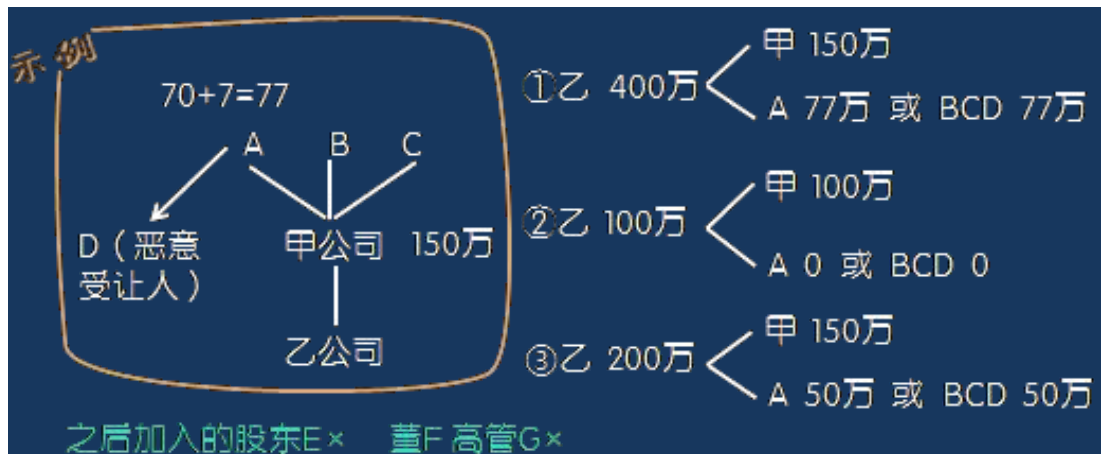
第2节 公司的设立制度

(3) 对善意受让人：

有限责任公司未尽出资义务的股东转让股权时，知道该未尽出资义务事由仍受让股权的受让人，应当与该股东承担连带责任。

受让人根据前款规定承担责任后，向该未履行或者未全面履行出资义务的股东追偿的，人民法院应予支持。但是，当事人另有约定的除外。

第2节 公司的设立制度



第2节 公司的设立制度

【总结】首次出资未尽出资义务的追求

追究者	责任			
	股东	发起人	恶意受让人	董、监、高、实际控制人、之后的股东
公司或其他股东	返还本息	与股东连带	与股东连带（有限公司特有）	×
债权人	在公司不能清偿和未出本息内承担			

第2节 公司的设立制度

2. 增资：

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尽忠实和勤勉义务的“董事、高级管理人员（NOT 监事、发起人）”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。

第2节 公司的设立制度

【例题·单选题】（2012年）某有限责任公司股东甲将其所持全部股权转让给该公司股东乙。乙受让该股权时，知悉甲尚有70%出资款未按期缴付。下列关于甲不按规定出资责任的表述中，符合公司法律制度规定的是（ ）。

- A. 甲继续向公司承担足额缴纳出资的义务，乙对此不承担责任
- B. 甲继续向公司承担足额缴纳出资的义务，乙对此承担连带责任
- C. 乙代替甲向公司承担足额缴纳出资的义务，甲对此不再承担责任
- D. 乙代替甲向公司承担足额缴纳出资的义务，甲对此承担补充清偿责任

第2节 公司的设立制度

【答案】B

【解析】本题考核有限责任公司的设立。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。

第2节 公司的设立制度

（二）、抽逃出资（2017年案例题）

1. 抽逃出资的时点认定：

有限责任公司	有限责任公司“成立”后，股东不得抽逃出资。
股份有限公司	除①未按期募足股份、②发起人未按期（30日内）召开创立大会、③创立大会决议不设立公司的情形外，不得抽回股本。

第2节 公司的设立制度

2. 情形：

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

第2节 公司的设立制度

3. 责任：

（1）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。

注意：

- ①只有协助者才承担责任，不是所有股东、董事、高管；
- ②承担者不包括监事，但包括实际控制人。

第2节 公司的设立制度

（2）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。

第2节 公司的设立制度

【结论】在“公司债务不能清偿的部分”和“抽逃出资本息范围内”承担责任。

【总结】抽逃出资责任追究

追究者	责任	
	抽逃出资的股东	协助的其他股东、董事、高管或实际控制人
公司或其他股东	返还本息	与股东连带
债权人	在公司不能清偿和抽逃出资本息内承担	

第2节 公司的设立制度

【例题·多选题】（2014年）根据公司法律制度的规定，认股人缴纳出资后，有权要求返还出资的情形有（ ）。

- A. 公司未按期募足股份
- B. 发起人未按期召开创立大会
- C. 创立大会决议不设立公司
- D. 公司发起人抽逃出资，情节严重

第2节 公司的设立制度

【答案】ABC

【解析】本题考核股份有限公司的设立。根据《公司法》规定，公司成立后，股东不得抽逃

出资。发行人、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公司的情形外，不得抽回其股本。

第2节 公司的设立制度

(三)、出资问题的其他责任

1. 股东权利的限制

股东未（全面）履行或者抽逃出资，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。

第2节 公司的设立制度

2. 股东资格的解除★

“有限责任公司”的股东“未履行出资义务或抽逃全部出资”，经公司“催告”缴纳或者返还，其在合理期间内仍未缴纳或者返还出资，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。

【注意】本条款对未全面履行出资义务或者抽逃部分出资的股东不适用。

【口诀】全不交，先催告，还不交，除名了

第2节 公司的设立制度

3. 股份公司另行募集

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。

认股人延期缴纳股款给公司造成损失，公司可以请求该认股人承担赔偿责任。

【总结】未按期缴纳+催缴→另行募集+赔偿

第2节 公司的设立制度

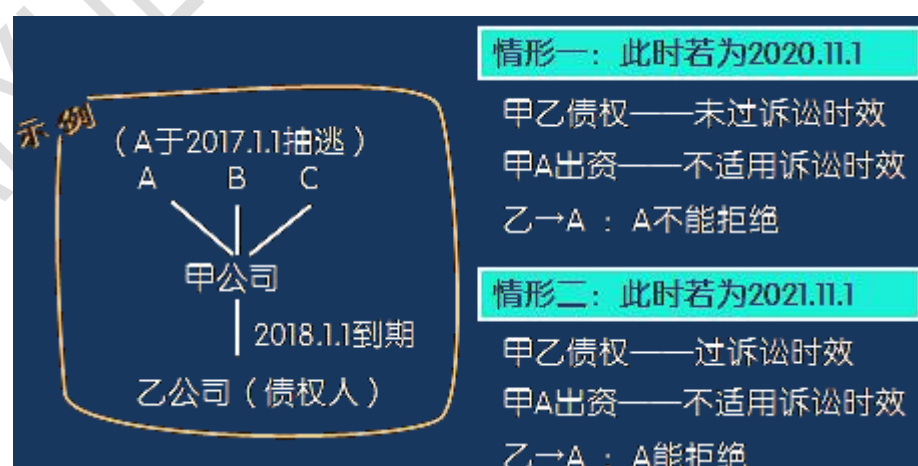
4. 出资义务不受诉讼时效限制

(1) 公司股东未履行或未全面履行出资义务或抽逃出资，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。

【链接】当事人对基于投资关系产生的缴付出资请求权提出诉讼时效抗辩的，人民法院不予支持。

第2节 公司的设立制度

(2) 公司债权人的债权未过诉讼时效期间，请求未履行或未全面履行出资义务或抽逃出资的股东承担赔偿责任，被告股东以出资义务或返还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。



第2节 公司的设立制度

【例题·单选题】黄某作为易都有限公司的股东之一，在公司经营期间，利用关联交易将出资转出。下列说法不正确的是（ ）。

- A. 如果经公司催告，在合理的期限内黄某仍未返还出资，公司可以以董事会决议解除黄某的股东资格
- B. 公司可以请求黄某返还抽逃的出资金额及利息
- C. 公司请求黄某向公司返还出资，黄某不得以诉讼时效为由进行抗辩
- D. 如公司根据股东会决议对黄某的利润分配请求权作出相应合理的限制，法院应予支持

第2节 公司的设立制度

【答案】A

【解析】本题考核有限责任公司的设立。有限责任公司的股东未履行出资义务或者抽逃全部出资，经公司催告缴纳或者返还，其在合理期间内仍未缴纳或者返还出资，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。因此A选项错误。

第2节 公司的设立制度

【示例】甲乙丙设立德运公司，各自认缴出资50万元，甲乙的货币出资均如实缴纳，丙以机器出资，但却未经评估作价。公司成立一段时间后，丁、戊加入该公司成为新股东。第二年德运公司经营不善，资产只剩300万元，但却欠下了欧宝公司500万元的货款。

第2节 公司的设立制度

思考1：德运公司可否以丙的出资未评估作价为由，请求直接认定丙未履行出资义务？

第2节 公司的设立制度

【答案】不可以。法院应委托具有合法资格的评估机构对该财产评估作价。评估确定的价额显著低于公司章程所定价额的，法院应当认定出资人未依法全面履行出资义务。

第2节 公司的设立制度

思考2：若丙的机器设备评估作价为10万元，德运公司可否通过股东会决议解除丙的股东资格？

第2节 公司的设立制度

【答案】不可以。因为丙并非未履行出资义务，而属于未全面履行出资义务，另外德运公司没有催告丙补足出资。

第2节 公司的设立制度

思考3：甲乙可否要求丙承担违约责任？丙需要向公司补足的金额为多少？（假设至此丙未交付的出资部分利息共计4万元）

第2节 公司的设立制度

【答案】可以。金额为44万元。

第2节 公司的设立制度

思考4：德运公司不足清偿的部分，欧宝公司可以向谁主张？可以主张的金额为多少？

第2节 公司的设立制度

【答案】甲、乙、丙。主张金额为44万。

第2节 公司的设立制度

思考5：德运公司第二年股东会决议：因丙出资不实，盈利只分配给甲乙丁戊，不分配给丙。丙请求法院认定该股东权利的限制无效，法院是否应予支持？

第2节 公司的设立制度

【答案】法院应予支持。未全面履行出资义务，只可以对利润分配作出相应的合理限制，不能做出完全限制。

第2节 公司的设立制度

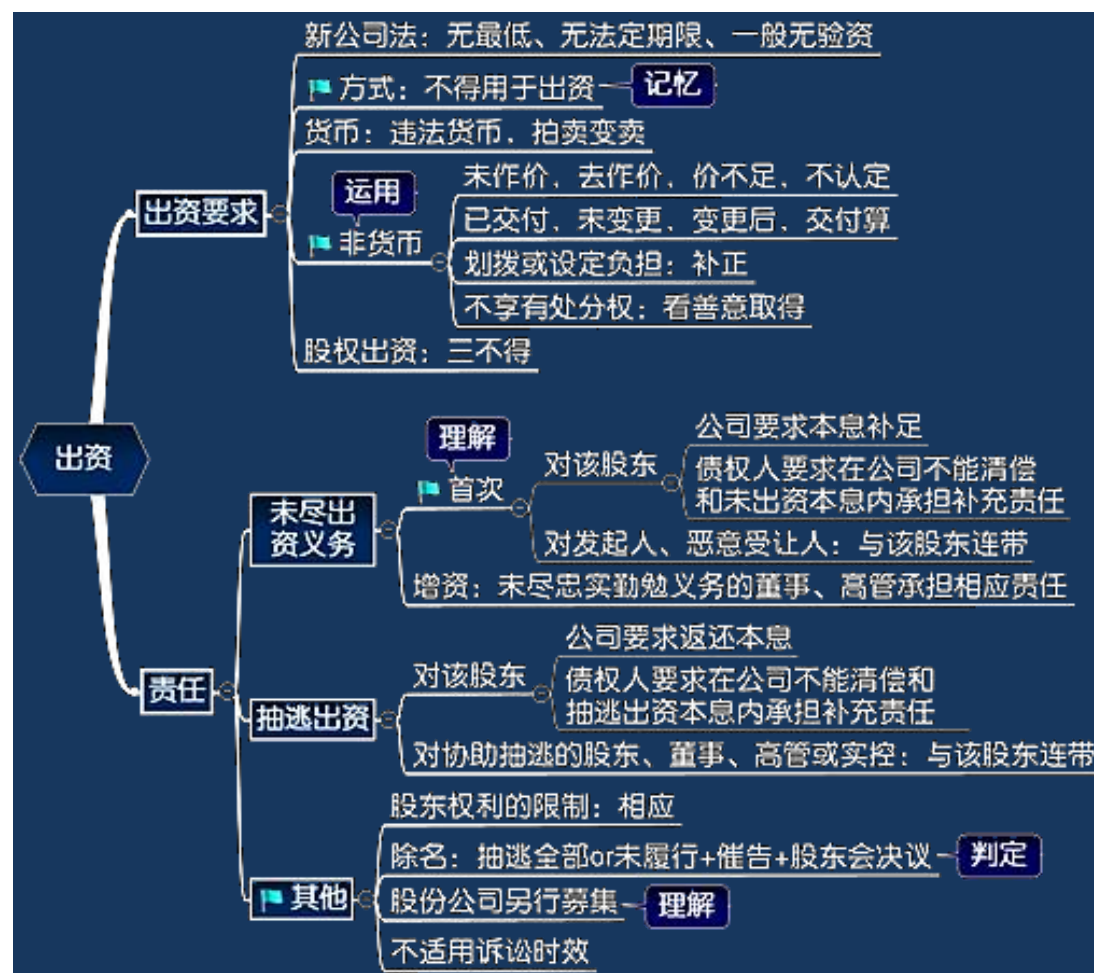
思考6: 若甲的货币出资是受贿得来, 事后一经查出, 可否直接将该货币从德运公司抽出?

第2节 公司的设立制度

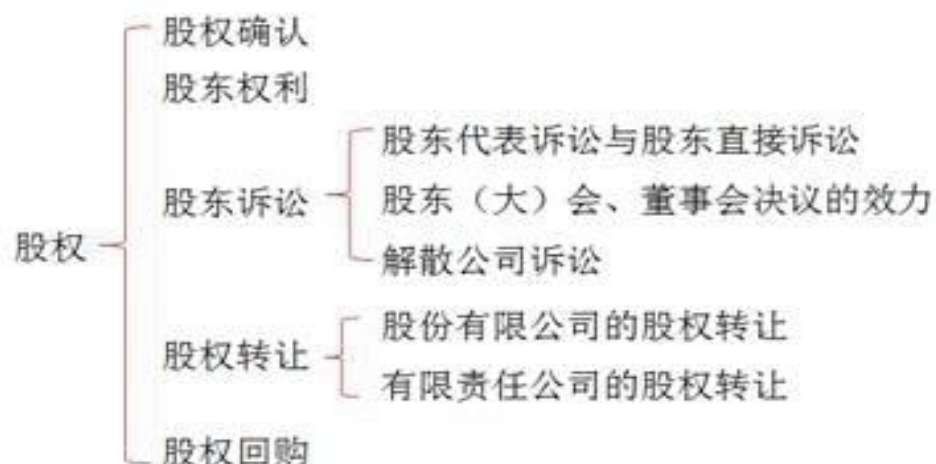
【答案】不可以。应采取拍卖或者变卖的方式处置其股权。

第2节 公司的设立制度

本节导图



第3节 股东资格与股东权利和义务



第3节 股东资格与股东权利和义务

一、基本规定

1. 股东权利的生效：记载于股东名册的股东，可以依股东名册主张行使股东权利。
2. 股东权利的对抗：出资人未在公司登记机关登记的，不得对抗善意第三人。

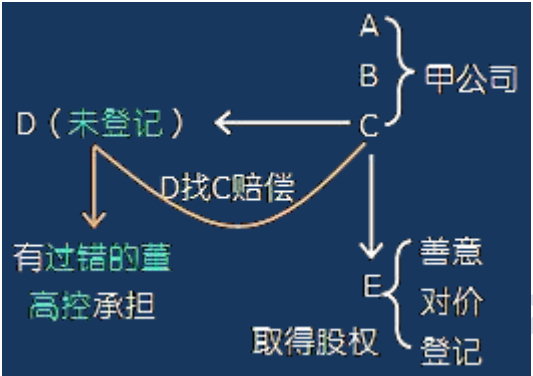
第3节 股东资格与股东权利和义务

【链接】一股二卖：

(1) 有效性界定：有效股权转让后未及时向公司登记机关办理变更登记，原股东仍将其名下的股权转让、质押或者以其他方式处分，受让股东可以主张处分股权行为无效；但如果第三方构成善意取得，第三方可以取得股权。

第3节 股东资格与股东权利和义务

(2) 责任承担：原股东处分股权造成受让股东损失，受让股东请求原股东承担赔偿责任，请求对未及时办理变更登记有过错的董事、高级管理人员或者实际控制人承担相应责任的，法院应予支持。受让股东有过失的，可以减轻上述人员的责任。



第3节 股东资格与股东权利和义务

【总结】一物多卖

一房多卖	看登记在先
一普通动产多卖	交付→付款在先→合同成立在先
一特殊动产多卖	交付→登记→合同成立在先
一股多卖	记载于股东名册生效，登记对抗

第3节 股东资格与股东权利和义务

【例题·多选题】周某向钱某转让其持有的某有限责任公司的全部股权，并签署了股权转让协议。有关该股权转让和股东的认定问题，下列各项正确的有（ ）。

- A. 在公司登记机关办理股权变更登记前股东仍然是周某
- B. 在出资证明书移交给钱某后，钱某即成为公司股东
- C. 在公司变更股东名册后，钱某即成为公司股东
- D. 在公司登记机关办理股权登记后该股权转让取得对抗效力

第3节 股东资格与股东权利和义务

【答案】CD

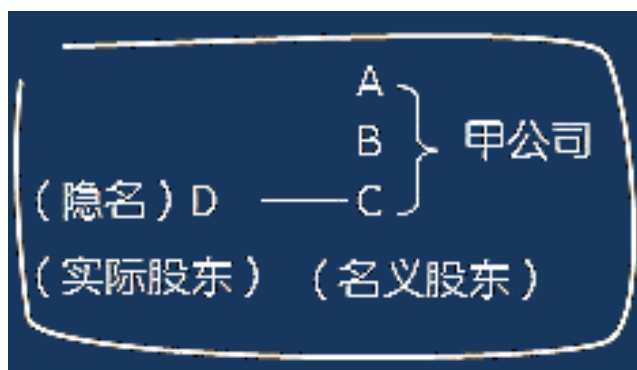
【解析】本题考核股东资格。记载于股东名册的股东，可以依股东名册主张行使股东权利。选项AB错误，选项C正确。登记影响对抗效力，选项D正确。

第3节 股东资格与股东权利和义务

二、名义股东和实际股东

1. 名义股东:

(1) 对内关系: 一一代持协议对内有约束力



第3节 股东资格与股东权利和义务

问1: 章程、股东名册或工商登记材料记载的是谁?

答: 名义股东 C

问2: 若 C 和 D 之间的代持协议未登记, 请问是否生效?

答: 生效, 一般签订时生效。

第3节 股东资格与股东权利和义务

问3: 投资收益如何处理?

答: C 可以主张从甲公司获得利润分配, D 可以按照代持协议从 C 处获得投资收益。

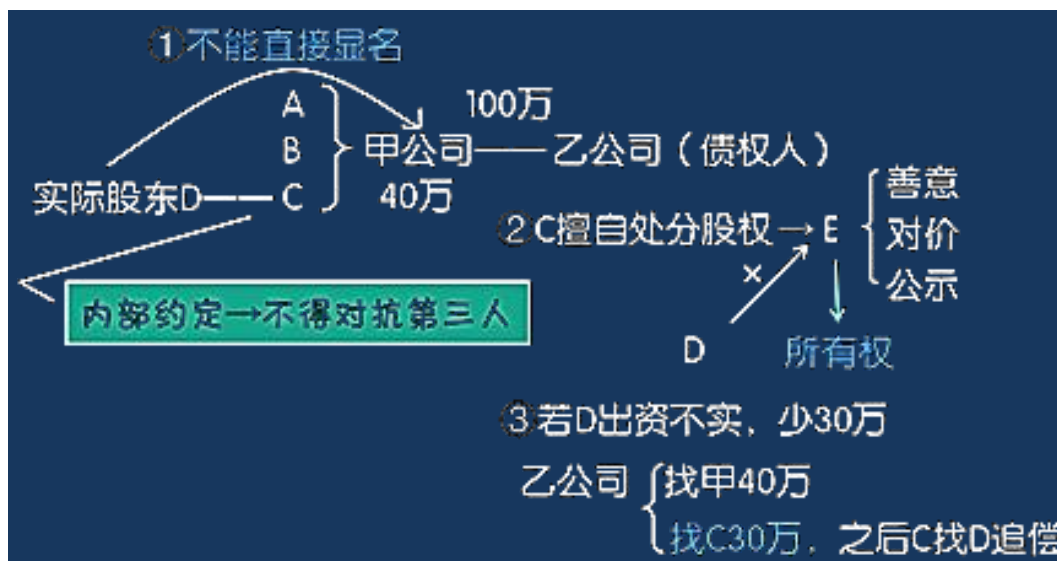
①合同效力: 实际出资人与名义出资人订立合同, 约定由实际出资人出资并享有投资权益, 以名义出资人为名义股东, 实际出资人与名义股东对该合同效力发生争议的, 如无《合同法》第52条规定的无效情形, 人民法院应当认定该合同有效, 实际出资人可依照合同约定向名义股东主张相关权益。

第3节 股东资格与股东权利和义务

★②投资收益归属: 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。

第3节 股东资格与股东权利和义务

(2) 对外关系:



第3节 股东资格与股东权利和义务

对公司、其他股东	<p>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、公司章程并办理公司登记机关登记的，法院不予支持。★</p> <p>【分析】代持协议对公司和其他股东是没有约束力的，所以要想成为显名的股东，必须参照有限责任公司对外转让出资的要求（其他股东过半数同意）处理。</p>
对善意第三人	<p>■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，人民法院参照《物权法》处理，即如果受让方符合善意取得的条件，受让方取得股权。</p> <p>■名义股东处分股权造成实际投资人损失，实际投资人请求名义股东承担赔偿责任的，人民法院应予支持。</p>
对债权人	<p>■公司债权人以登记于公司登记机关的股东（名义股东）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。</p> <p>■名义股东在承担相应的赔偿责任后，向实际出资人追偿的，人民法院应予支持。</p>

第3节 股东资格与股东权利和义务



第3节 股东资格与股东权利和义务

2. 冒名股东：

(1) 如果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。——谁冒名谁承担

(2) 公司、其他股东或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。

【冒名 VS 隐名】冒名是被冒名者不知道，隐名是被隐名者（名义股东）知道。

第3节 股东资格与股东权利和义务

【例题·多选题】(2012年)甲、乙双方订立协议，由甲作为名义股东，代为持有乙在丙有限责任公司的股权，但投资收益由实际投资人乙享有。协议并无其他违法情形。后甲未经乙同意，将其代持的部分股权，以合理价格转让给丙公司的股东丁。丁对甲只是名义股东的事实不知情。根据公司法律制度的规定，下列表述中，正确的有()。

第3节 股东资格与股东权利和义务

- A. 甲、乙之间的股权代持协议无效
- B. 甲、乙之间的股权代持协议有效
- C. 若乙反对甲、丁之间的股权转让，则丁不能取得甲所转让的股权
- D. 即使乙反对甲、丁之间的股权转让，丁亦合法取得甲所转让的股权

第3节 股东资格与股东权利和义务

【答案】BD

【解析】本题考核名义股东与实际出资人。实际出资人与名义出资人订立合同，约定由实际出资人出资并享有投资权益，以名义出资人为名义股东，应当认定合同有效，B正确。名义股东将登记于其名下的股权处分，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，只要构成善意取得，股权可以最终为其所有。本题中，价格合理，丁是不知情的善意第三人，而且该股权已经公示，D正确。

第3节 股东资格与股东权利和义务

【例题2·单选题】根据公司法律制度的规定，在名义股东与实际出资人之间确定投资权益的归属时，应当依据()。(2014年)

- A. 股东名册的记载
- B. 公司登记机关的登记
- C. 其他股东的过半数意见
- D. 名义股东与实际出资人之间的合同约定

第3节 股东资格与股东权利和义务

【答案】D

【解析】实际出资人与名义股东因投资权益的归属发生争议，实际出资人有权以其实际履行了出资义务为由向名义股东主张权利；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。

第3节 股东资格与股东权利和义务

【例题·单选题】(2017年)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

第3节 股东资格与股东权利和义务

【答案】B

【解析】本题考核冒名股东。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。

第3节 股东资格与股东权利和义务

【例题4·案例分析题（节选）】（2012年）（恒信公司由自然人股东甲、乙和法人股东A公司投资设立）……甲的同学丙在获悉天翼资本有意投资恒信公司后提出，甲和丙在恒信公司成立前签订有股权代持协议，约定由丙实际出资并享受投资收益，甲仅作为名义股东代行股权。丙据此要求甲返还恒信公司分红，并请求恒信公司确认股东身份。天翼资本经调查确认，甲和丙之间的股权代持协议属实，且不存在可能导致该协议无效的其他法定情形。

第3节 股东资格与股东权利和义务

但甲不同意确认丙的股东身份，只同意向丙返还出资本息，且拒绝返还分红。对于丙的确认股东身份的请求，乙与A公司均表示反对，恒信公司遂予以拒绝。后经天翼资本协调，甲、丙于2007年11月达成和解，甲向丙返还300万元出资款本息并给予高额补偿，丙放弃其请求并与甲解除股权代持协议……

第3节 股东资格与股东权利和义务

【问题1】甲是否有权拒绝丙关于返还恒信公司分红的请求？并说明理由。

【回答】甲无权拒绝丙关于返还恒信公司分红的请求。根据规定，实际出资人与名义股东因投资权益的归属发生争议，实际出资人有权以其实际履行了出资义务为由向名义股东主张权利。在本题中，甲丙就分红发生争议，丙作为实际出资人有权要求甲返还分红。

第3节 股东资格与股东权利和义务

【问题2】恒信公司是否有权拒绝丙关于确认股东身份的请求？并说明理由。

【回答】恒信公司有权拒绝丙关于确认其股东身份的请求。根据规定，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。在本题中，实际出资人丙要求公司变更股东，乙和A公司均予以反对，恒信公司有权拒绝。

第3节 股东资格与股东权利和义务

三、股东权利和义务

（一）、股东权利的分类

共益权 （参与管理权）	股东大会参加权、提案权、质询权、表决权、累积投票权、股东大会召集请求权、知情权、提起诉讼权等
自益权 （资产收益权）	股利分配请求权、剩余财产分配权、新股认购优先权、股份质押权、股份转让权等

第3节 股东资格与股东权利和义务

（二）、股东权利的内容

1. 《公司法》的规定：

	有限责任公司	股份有限公司
表决权	按照出资比例行使表决权，但公司章程另有规定的除外	所持每一股份有一表决权。但

	程另有规定的除外。——约定→出资比例	公司持有的本公司股份没有表决权。
增资优先认缴权	有权优先按照实缴的出资比例认缴出资；但全体股东可事先约定不按出资比例优先认缴出资。——约定→实缴比例	无优先认购权，除非发行新股时通过配售决议。
股利分配请求权	按实缴的出资比例分取红利，但全体股东约定不按出资比例分取红利的除外。——约定→实缴比例	按股东持有的股份比例分配，但章程规定不按持股比例分配除外。——约定→股份比例
剩余财产分配请求权	按照出资比例行使。	按照股份比例行使。
临时提案权	×	持有 3%以上股份的股东可提出临时提案。

第 3 节 股东资格与股东权利和义务

查阅权 ★	<p>■ 股东有权查阅、复制公司章程、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。</p> <p>【口诀】岳父晨会报告</p> <p>■ 股东可以要求查阅会计账簿。股东要求查阅公司会计账簿，应当提出书面请求。</p> <p>【补充】股东可以要求查阅公司会计账簿。公司有合理根据认为股东查阅会计账簿有不正当目的，可能损害公司合法权益的，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。</p>	<p>股东有权查阅公司章程、股东名册、债券存根、股东大会会议记录、董事会会议决议、监事会会议决议、财务会计报告。</p> <p>【口诀】晨会更名报告，阅！</p>
----------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------

第 3 节 股东资格与股东权利和义务

2. 《公司法司法解释四》的规定：

(1) 查阅权

① 主体：股东

股东起诉请求查阅或者复制公司特定文件材料的，人民法院应当依法予以受理。公司有证据证明前款规定的原告在起诉时不具有公司股东资格的，人民法院应当驳回起诉，但原告有初步证据证明在持股期间其合法权益受到损害，请求依法查阅或者复制其持股期间的公司特定文件材料的除外。

第 3 节 股东资格与股东权利和义务

② “不正当目的”的界定：

A. 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；

B. 股东为了向他人通报有关信息查阅公司会计账簿，可能损害公司合法权益的；

C. 股东在向公司提出查阅请求之日前的三年内，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权益的。

第 3 节 股东资格与股东权利和义务

③知情权保护：

公司章程、股东之间的协议等实质性剥夺股东查阅或者复制公司文件材料的权利，公司以此为由拒绝股东查阅或者复制的，人民法院不予支持。

第3节 股东资格与股东权利和义务

④执行：

A. 人民法院审理股东请求查阅或者复制公司特定文件材料的案件，对原告诉讼请求予以支持的，应当在判决中明确查阅或者复制公司特定文件材料的时间、地点和特定文件材料的名录。

B. 股东依据人民法院生效判决查阅公司文件材料的，在该股东在场的情况下，可以由会计师、律师等依法或者依据执业行为规范负有保密义务的中介机构执业人员辅助进行。

第3节 股东资格与股东权利和义务

⑤不当行使知情权的赔偿责任：

股东行使知情权后泄露公司商业秘密导致公司合法利益受到损害，公司可以请求该股东赔偿相关损失。辅助股东查阅的会计师、律师等专业人员，负有相同义务，适用同一规则。

第3节 股东资格与股东权利和义务

(2) 分红权

①诉讼列置：

A. 股东请求公司分配利润案件，应当列公司为被告。

B. 一审法庭辩论终结前，其他股东基于同一分配方案请求分配利润并申请参加诉讼的，应当列为共同原告。

第3节 股东资格与股东权利和义务

②案件审理：——须提交有效决议

A. 股东提交载明具体分配方案的股东会或者股东大会的有效决议，请求公司分配利润，公司拒绝分配利润且其关于无法执行决议的抗辩理由不成立的，人民法院应当判决公司按照决议载明的具体分配方案向股东分配利润。

B. 股东未提交载明具体分配方案的股东会或者股东大会决议，请求公司分配利润的，人民法院应当驳回其诉讼请求，但违反法律规定滥用股东权利导致公司不分配利润，给其他股东造成损失的除外。

第3节 股东资格与股东权利和义务

【例题·多选题】（2016年）根据公司法律制度的规定，股份有限公司的下列文件中，股东有权查阅的有（ ）。

- A. 公司会计账簿
- B. 董事会会议决议
- C. 股东名册
- D. 公司债券存根

第3节 股东资格与股东权利和义务

【答案】BCD

【解析】本题考核股东查阅权。股份有限公司股东有权查阅公司章程、股东名册、债券存根、股东大会会议记录、董事会会议决议、监事会会议决议、财务会计报告。

第3节 股东资格与股东权利和义务

【例题·单选题】(2015年)2014年1月,自然人甲和乙设立丙有限责任公司。双方约定甲出资4万元,乙出资2万元,对盈余分配无特别约定。截至2014年底,甲实际缴付出资1万元,乙足额缴付出资。公司拟分配盈余9万元。根据公司法律制度的规定,甲可以分得的盈余是()。

- A. 6万元
- B. 3万元
- C. 4.5万元
- D. 1.5万元

第3节 股东资格与股东权利和义务

【答案】B

【解析】本题考核股东权利。股东按出资比例或持股比例分配股利,甲实际缴付出资1万元,乙足额缴付出资2万元,甲乙按照1:2的比例分配盈余9万元,甲可以分得3万元。

第3节 股东资格与股东权利和义务

【例题·多选题】甲为一有限责任公司的小股东,不参与公司经营管理。某日,其口头向公司申请查阅和复制公司会计账簿,公司提出了下列拒绝理由,其中可能得到人民法院支持的有()。

- A. 甲是不参与公司经营管理的小股东,无权要求查阅和复制公司会计账簿
- B. 甲可以要求查阅公司会计账簿,但不能要求复制
- C. 甲未以书面形式提出请求
- D. 甲提出该请求有不正当目的,可能损害公司合法权益

第3节 股东资格与股东权利和义务

【答案】BCD

【解析】(1)选项AB:有限责任公司股东(不论大股东,还是小股东,不论其是否参与公司经营管理)有权“查阅”(不能复制)公司会计账簿;(2)选项C:查阅股东应当向公司提出“书面”请求并说明理由;(3)选项D:公司有合理根据认为股东查阅会计账簿有不正当目的,可能损害公司合法权益的,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。

第3节 股东资格与股东权利和义务

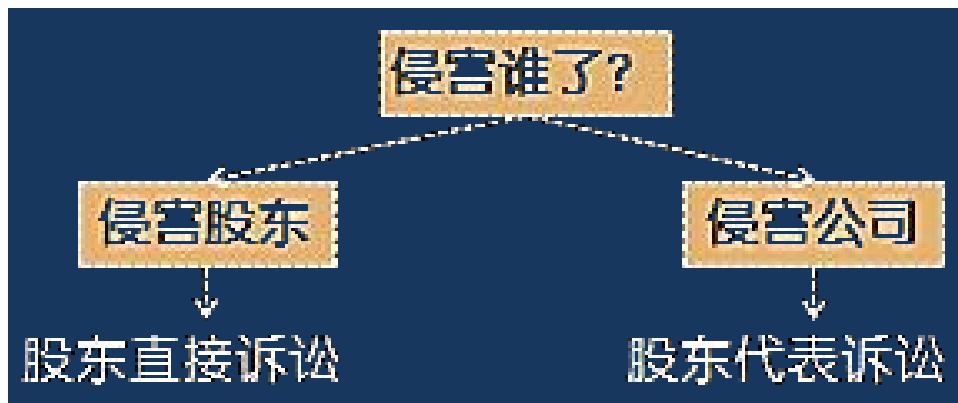
【例题·单选题】(2018年)根据公司法律制度的规定,在股东起诉请求公司分配利润的案件中,应当列为被告的是()。

- A. 公司
- B. 反对分配利润的董事
- C. 反对分配利润的股东
- D. 公司及反对分配利润的股东

【答案】A

第3节 股东资格与股东权利和义务

(三)、股东诉讼



第3节 股东资格与股东权利和义务

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”（自己的名义）可以依法向人民法院（不用先找董事会或监事会）提起诉讼。

2. 股东代表诉讼★（2011/2013/2015/2016/2017 年案例）

具体法条表述

第3节 股东资格与股东权利和义务

1. 股东代表诉讼（主观题必背）

（1）内部人员给公司造成损失

①“董事、高级管理人员”侵犯公司利益

股东（有限责任公司的股东、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）可以书面请求“监事会”或者不设监事会的有限责任公司的监事向人民法院提起诉讼。

第3节 股东资格与股东权利和义务

如果监事会或者不设监事会的有限责任公司的监事收到股东的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。

第3节 股东资格与股东权利和义务

②“监事”侵犯公司利益

股东（有限责任公司的股东、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）可以“书面”请求“董事会”或者不设董事会的有限责任公司的执行董事向人民法院提起诉讼。如果董事会或者执行董事收到股东的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。

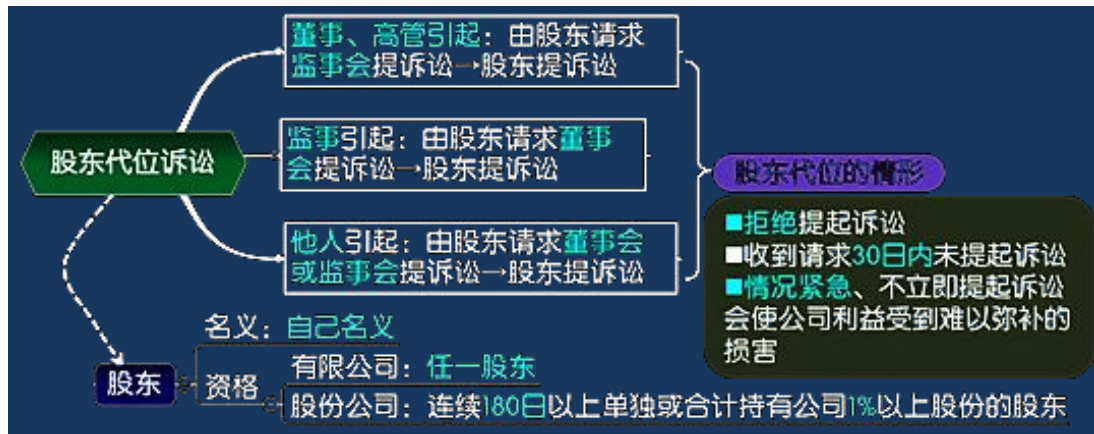
第3节 股东资格与股东权利和义务

（2）公司以外的他人侵犯公司利益

股东（有限责任公司的股东、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），可以书面请求董事会或者执行董事、监事会或者不设监事会的有限责任公司的监事向人民法院提起诉讼。如果董事会或者执行董事、监事会或者不设监事会的有限责任公司的监事收到股东的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。

第3节 股东资格与股东权利和义务

（3）程序



第3节 股东资格与股东权利和义务

(4) 诉讼列置

《公司法司法解释（四）》的细化规定

1. 监事会/董事会“出马”起诉

(1) 监事会或者不设监事会的有限责任公司的监事依法对侵害公司利益的董事、高级管理人员提起诉讼的，应当列公司为原告，依法由监事会主席或者不设监事会的有限责任公司的监事代表公司进行诉讼。

第3节 股东资格与股东权利和义务

(2) 董事会或者不设董事会的有限责任公司的执行董事依法对侵害公司利益的监事或者公司以外的他人提起诉讼的，应当列公司为原告，依法由董事长或者执行董事代表公司进行诉讼。

第3节 股东资格与股东权利和义务

2. 股东代表诉讼

(1) 股东依法对侵害公司利益的董事、监事、高级管理人员或者他人提起股东代表诉讼的（股东以自己的名义提起，股东为原告），应当列公司为第三人参加诉讼；一审法庭辩论终结前，符合法定条件的其他股东以相同的诉讼请求申请参加诉讼的，应当列为共同原告。

(2) 股东依法提起股东代表诉讼的，胜诉利益归属于公司。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。

第3节 股东资格与股东权利和义务

(3) 股东依法提起股东代表诉讼，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。

类型	原告	被告	第三人	注意要点
监事代位的诉讼	公司	董事、高级管理人员		由“监事会主席”或不设监事会的有限责任公司的监事代表公司诉讼
董事代位的诉讼	公司	监事		由“董事长”或者执行董事代表公司诉讼
股东代位的诉讼	股东	董事、监事、高级管理人员	公司	一审法庭辩论终结前，其他股东

				以相同诉求申请参加诉讼，列为共同原告
--	--	--	--	--------------------

第3节 股东资格与股东权利和义务

(5) 针对股东代位的诉讼

①胜诉利益：归属于公司。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。

②费用承担：若诉讼请求部分或者全部得到人民法院支持，公司应当承担股东因参加诉讼支付的合理费用。

第3节 股东资格与股东权利和义务

	侵害对象	侵权人	程序	起诉股东资格	名义
股东代表诉讼	公司利益股东	董事、高级管理人员	监事会——股东	(1) 有限责任公司：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	以股东自己的名义起诉
		监事	董事会——股东		
		董事、监事、高级管理人员以外的他人	董事会或者监事会——股东		
股东直接诉讼	个人利益	董事、高管	股东直接提起	股东	以股东自己的名义起诉

第3节 股东资格与股东权利和义务

【例题·多选题】刘某是甲有限责任公司的董事。任职期间，多次利用职务之便，指示公司会计将资金借贷给一家主要由刘某的儿子投资设立的乙公司。对此，持有公司股权0.5%的股东王某自行直接向法院对刘某提起股东代表诉讼。根据公司法律制度的规定，下列选项中，正确的有（ ）。

- A. 王某持有公司股权不足1%，不具有提起股东代表诉讼的资格
- B. 王某不能直接提起诉讼，必须先向监事会提出请求
- C. 王某应以甲公司的名义提起股东代表诉讼
- D. 王某应以自己的名义提起股东代表诉讼

第3节 股东资格与股东权利和义务

【答案】BD

【解析】本题考核股东权利。(1) 选项A：有限责任公司没有1%的限定条件；(2) 选项B：王某必须先向监事会提出书面请求，监事会收到股东的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损害的，股东才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；(3) 选项CD：王某应以自己（而非公司）的名义起诉。

第3节 股东资格与股东权利和义务

【例题1·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

第3节 股东资格与股东权利和义务

【答案】A

【解析】(1) 诉讼的性质：虽然是经理王某捣乱，但拖延分配利润损害的是股东张某的“个人利益”，故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3节 股东资格与股东权利和义务

【例题2·案例分析题（节选）】(2016年) 风顺科技是一家在深圳证券交易所上市的网络技术服务公司……投资者钱某自2014年3月起一直持有风顺科技股票，持股比例为0.1%。钱某认为，董事长王某对公司信息披露不及时负主要责任，同时造成信息泄露，违反忠实和勤勉义务，损害了公司利益。2015年10月7日，钱某书面请求公司监事会起诉王某，遭到拒绝。次日，钱某以个人名义直接向法院提起诉讼，要求王某赔偿公司损失。

第3节 股东资格与股东权利和义务

【问题】人民法院应否受理钱某提起的诉讼？并说明理由。

【回答】人民法院不应受理钱某提起的诉讼。根据规定，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，可以依照法定程序提起股东代表诉讼。在本题中，钱某仅持有风顺科技0.1%的股份，不具有提起股东代表诉讼的资格。

第3节 股东资格与股东权利和义务

【例题·案例题】(2016年) 甲股份有限公司（简称“甲公司”）为A股上市公司，2015年8月3日乙有限责任公司（简称“乙公司”）向中国证监会、证券交易所提交权益变动报告书，称其自2015年7月20日开始持有甲公司股份，截至8月1日已经通过公开市场交易持有该公司已发行股份的5%。乙公司同时也将该情况通知了甲公司并予以公告。8月16日和9月3日，乙公司连续两次公告其所持甲公司股份分别增加5%。截至9月3日，乙公司成为甲公司的第一大股东，持股15%。…

第3节 股东资格与股东权利和义务

2015年11月1日甲公司召开董事会会议审议丁有限责任公司（简称“丁公司”）与甲公司的资产重组方案。甲公司董事会共有董事11人，7人到会，在讨论上述重组方案时，2名非执行董事认为，该重组方案对购入资产定价过高，同时严重稀释老股东权益。在与其他董事激烈争论之后，该2名非执行董事离席，未参加表决；其余5名董事均对重组方案投了赞成票，并决定于2015年12月25日召开临时股东大会审议该重组方案。

第3节 股东资格与股东权利和义务

2015年11月5日，乙公司书面请求甲公司监事会起诉投票通过上述重组方案的5名董事违反忠实和勤勉义务，遭到拒绝。乙公司遂以自己的名义直接向人民法院起诉5名董事。

根据上述内容，回答下列问题。

(6) 人民法院应否受理乙公司的起诉？并说明理由。

第3节 股东资格与股东权利和义务

【答案】人民法院应不受理乙的起诉。根据规定，董事、高级管理人员的行为侵犯公司利益，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，可以书面请求监

事会向人民法院提起诉讼。监事会收到规定的股东书面请求后拒绝提起诉讼，符合规定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。题目中乙公司持股时间不足180日，不符合要求。

第3节 股东资格与股东权利和义务

（四）、股东义务

1. 出资义务

2. 善意行使股权：

公司股东滥用股东权利给公司或者其他股东造成损失的，应当依法承担赔偿责任。

【链接】公司股东滥用公司法人独立地位和股东有限责任，严重损害债权人利益的，应当对公司债务承担连带责任。

3. 组织清算的义务

第3节 股东资格与股东权利和义务

【例题·多选题】（2018年）根据公司法律制度的规定，下列各项中，属于有限责任公司股东义务的有（ ）。

- A. 出资义务
- B. 经营管理公司的义务
- C. 善意行使股权的义务
- D. 公司出现解散事由后，组织清算的义务

【答案】BCD

第3节 股东资格与股东权利和义务

三、董事、监事、高管制度

（一）任职资格

有下列情形之一的，不得担任董事、监事、高级管理人员：

- 1. 无民事行为能力或者限制民事行为能力。
- 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。

第3节 股东资格与股东权利和义务

【注意】被剥夺政治权利，一律5年；未被剥夺政治权利，看是不是五类特定的犯罪行为（经济犯罪）。

【链接】出现五类特定的犯罪行为，合伙人不会当然退伙。

- 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，自该企业破产清算完结之日起未逾3年。

第3节 股东资格与股东权利和义务

- 4. 担任因违法被吊销营业执照、责令关闭的公司的法定代表人，并负有“个人责任”的，自该公司被吊销营业执照之日起未逾3年。

- 5. 个人所负数额较大的债务“到期未清偿”。

第3节 股东资格与股东权利和义务

【例题·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（ ）。

- 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，自乙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

第 3 节 股东资格与股东权利和义务

【答案】A

【解析】本题考核公司董事、监事、高级管理人员的资格。有下列情形之一的，不得担任公司的董事、监事、高级管理人员：（1）无民事行为能力或者限制民事行为能力；（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，执行期满后未逾五年，或者因犯罪被剥夺政治权利，执行期满后未逾五年（选项 D 不当选）；

第 3 节 股东资格与股东权利和义务

（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三年（选项 B 不当选）；（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三年；（5）个人所负数额较大的债务到期未清偿（选项 C 不当选）。

第 3 节 股东资格与股东权利和义务

（二）董事、监事、高级管理人员的义务

1. 忠实义务：

（1）“董事、高级管理人员”（NOT 监事）不得有下列行为：★

①违反公司章程的规定，未经股东（大）会或董事会同意，将公司资金借贷给他人或以公司财产为他人提供担保；

②违反公司章程的规定或未经股东（大）会同意，与本公司订立合同或进行交易；

第 3 节 股东资格与股东权利和义务

③未经股东（大）会同意，利用职务便利为自己或他人谋取属于公司的商业机会，自营或为他人经营与所任职公司同类的业务。

【总结】关联交易、竞业禁止和担保的总结

	与本企业交易	从事相竞争的业务	以企业资金为他人担保
普通合伙人	约定→一致同意→×	×	约定→一致同意→×
有限合伙人	约定→√	约定→√	
公司董事、高管	章程→股东（大）会同意→×	股东（大）会同意→×	董事会 or 股东（大）会同意→×

第 3 节 股东资格与股东权利和义务

（2）处理：

①违反上述规定所得收入应当归公司所有；

②给公司造成损失，应当承担赔偿责任。

第 3 节 股东资格与股东权利和义务

2. 勤勉义务：指公司管理者在执行职务时应当尽最大努力为公司或者股东的整体利益服

务，适用于没有利益冲突的所有商业经营场合。

(1) 商业判断规则：只要管理者在决策时没有利益冲突，是在当时掌握的信息和认知条件下作出的诚实、善意的决策，即使该决策事后被证明是失败的，也不能追究其责任。

(2) 公司董事、监事、高级管理人员执行公司职务时违反法律、行政法规或者公司章程规定，给公司造成损失的，应当承担赔偿责任。

第3节 股东资格与股东权利和义务

(3) 公司股东（大）会要求董事、监事、高级管理人员列席会议的，其应当列席并接受股东的质询。

第3节 股东资格与股东权利和义务

【例题·单选题】(2015年)根据公司法法律制度的规定，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

第3节 股东资格与股东权利和义务

【答案】C

【解析】本题考核董监高的义务。勤勉义务是指公司管理者在执行职务时应当尽最大努力为公司或者股东的整体利益服务，适用于没有利益冲突的所有商业经营场合。一方面是积极的要求，即要求公司管理者勤勉尽责；另一方面是消极的抗辩，是对公司管理者的一种保护，即公司管理者在决策时没有利益冲突；是在当时掌握的信息和认知条件下做出诚实、善意的决策，即使该决策事后被证明是失败的，也不能追究其责任。ABD是有利益冲突，违反忠实义务的表现，所以ABD错误；C没有利益冲突，是违反勤勉义务的表现，所以C正确。

第3节 股东资格与股东权利和义务

【例题·多选题】王某为甲有限责任公司的董事长和总经理，甲公司主要经营办公家具销售业务。任职期间，王某代理乙公司从国外进口一批办公家具并将其销售给丙公司。下列有关该行为说法正确的有()。

- A. 王某的行为违反了公司法法律制度的规定
- B. 甲公司可以决定将其从事上述行为所得收入收归本公司所有
- C. 如果经过董事会同意的，王某可以从事以上活动
- D. 甲公司可以决定撤销王某的行为，但是不能将其取得的收入归入本公司

第3节 股东资格与股东权利和义务

【答案】AB

【解析】本题考核董监高的义务。未经股东（大）会同意，利用职务便利为自己或他人谋取属于公司的商业机会，自营或为他人经营与所任职公司同类的业务。选项A错误。违反前述规定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。选项B正确。

第3节 股东资格与股东权利和义务

四、公司决议制度

(一)、决议的法律特征

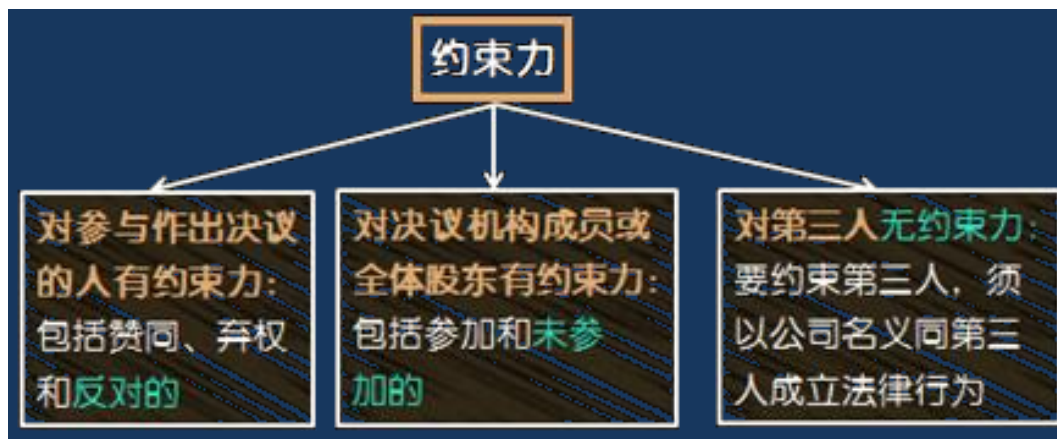
1. 决议的成立：依表决规则作出之时即告成立。
2. 决议的形式：——无法定形式

(1) 会议记录只是证明决议存在的书面证据，而非决议的法定形式。换言之，即便没有合格的会议记录，其他证据（如决议过程的录像）也可以证明会议作出了决议。

(2) 公司章程可以对决议的形式作出规定。

第3节 股东资格与股东权利和义务

3. 决议的约束力：



第3节 股东资格与股东权利和义务

(二)、决议瑕疵之诉

1. 情形：

(1) 决议的无效或可撤销

【具体法条】

决议无效

1. 公司股东（大）会、董事会的决议内容违反法律、行政法规的无效。

第3节 股东资格与股东权利和义务

2. 公司股东、董事、监事等请求确认股东会或者股东大会、董事会决议无效或者不成立的，人民法院应当依法予以受理。（2018 年新增）

【提示】除股东、董事、监事外，公司高级管理人员、员工甚至公司债权人，如能证明其与所诉决议有直接利害关系，则可以提起决议无效或不成立之诉。

决议可撤销（2018 年案例题）

第3节 股东资格与股东权利和义务

1. 股东（大）会、董事会的会议召集程序、表决方式违反法律、行政法规或者公司章程（导致决议不成立的情形除外），或者决议内容违反公司章程的，股东可以自决议作出之日起 60 日内，请求人民法院撤销。

【提示】会议召集程序或者表决方式仅有轻微瑕疵，且对决议未产生实质影响的，人民法院不予支持。

2. 依法请求撤销股东会或者股东大会、董事会决议的原告，应当在起诉时具有公司股东资格。

第3节 股东资格与股东权利和义务

3. 撤销决议之诉的担保

股东提起撤销决议之诉的，人民法院可以应公司的请求，要求股东提供相应担保。

第3节 股东资格与股东权利和义务

其他规定

1. 被告与第三人

原告请求确认股东会或者股东大会、董事会决议不成立、无效或者撤销决议的案件，应当列公司为被告。对决议涉及的其他利害关系人，可以依法列为第三人。

2. 公司根据股东会或者股东大会、董事会决议已办理变更登记的，人民法院宣告该决议无效或者撤销该决议后，公司应当向公司登记机关申请撤销变更登记。

第 3 节 股东资格与股东权利和义务

3. 股东会或者股东大会、董事会决议被人民法院判决确认无效或者撤销的，公司依据该决议与善意相对人形成的民事法律关系不受影响。

【注意】诉讼中能否判决撤销或无效，无需审查决议所依据的事实是否属实，理由是否成立。

	违反法律、行政法规	违反公司章程
决议内容	无效	可撤销
召集程序、表决方式	可撤销	可撤销

第 3 节 股东资格与股东权利和义务

(2) 决议不成立：

股东会或者股东大会、董事会决议存在下列情形之一，当事人主张决议不成立的，人民法院应当予以支持：

- ①公司未召开会议，但依据公司法或者公司章程规定可以不召开股东会或者股东大会而直接作出决定，并由全体股东在决定文件上签名、盖章的除外；
- ②会议未对决议事项进行表决的；

第 3 节 股东资格与股东权利和义务

- ③出席会议的人数或者股东所持表决权不符合“公司法或者公司章程”规定的；
- ④会议的表决结果未达到“公司法或者公司章程”规定的通过比例的。

第 3 节 股东资格与股东权利和义务

2. 诉讼列置：

【补充】一审法庭辩论终结前，其他有原告资格的人以相同的诉讼请求申请参加前款规定诉讼的，可以列为共同原告。

	原告	被告	第三人
请求确认决议无效或者不成立	股东、董事、监事等	公司	对决议涉及的其他利害关系人
请求撤销决议	在“起诉时”具有公司“股东资格”		

第 3 节 股东资格与股东权利和义务

3. 后果：股东会或者股东大会、董事会决议被人民法院判决确认无效或者撤销的，公司依据该决议与善意相对人形成的民事法律关系不受影响。

第 3 节 股东资格与股东权利和义务

【例题·多选题】股东会决议出现下列情形，股东请求确认决议不成立，法院应予支持的有（ ）。

- A. 股东会的特别决议事项未经代表 2/3 以上表决权股东通过
- B. 股东会决议未对决议事项进行表决
- C. 股东会召集程序违反公司章程
- D. 股东会决议内容违反行政法规

第 3 节 股东资格与股东权利和义务

【例题·单选题】（2018 年）某有限责任公司有甲乙两名股东，分别持有 70%和 30%的股权。2018 年 3 月，乙发现该公司基于股东会 2017 年 2 月作出的增资决议增加了注册资本，乙的

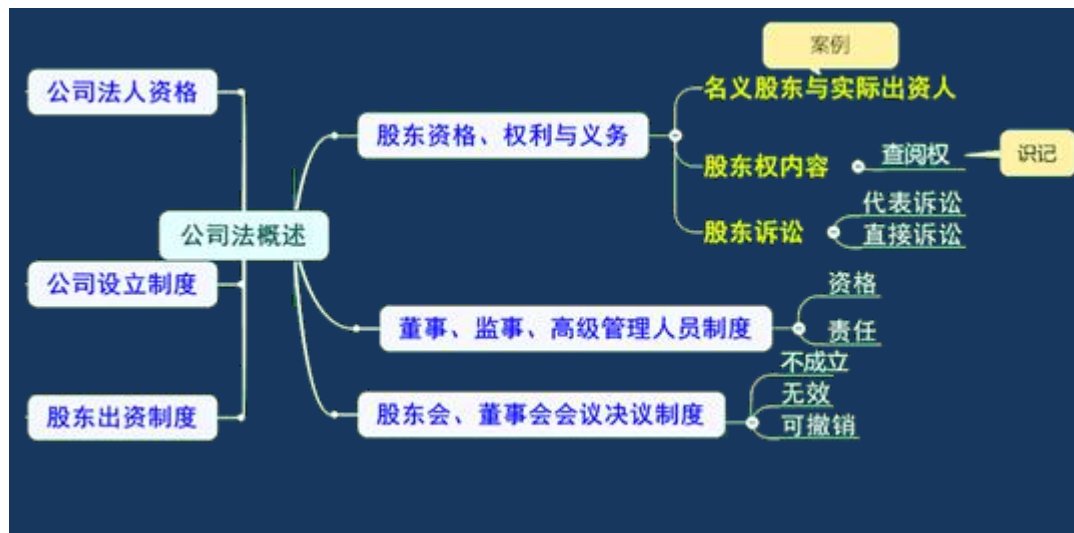
持股比例被稀释。经查，该公司 2017 年 2 月并未召开股东会作出增资决议。根据公司法律制度的规定，如果乙拟提起诉讼推翻增资协议，其诉讼请求应当是（ ）。

- A. 撤销决议
- B. 确认决议不成立
- C. 确认协议无效
- D. 确认协议效力待定

第 3 节 股东资格与股东权利和义务

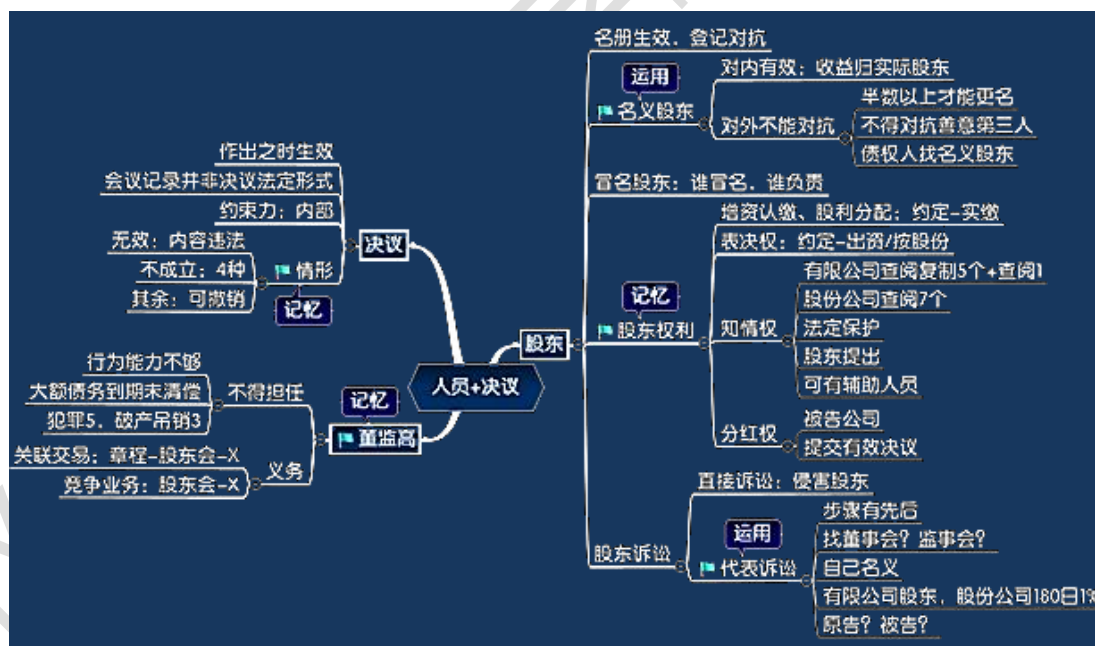
【答案】B

【解析】本题考核董事会、股东（大）会会议制度。

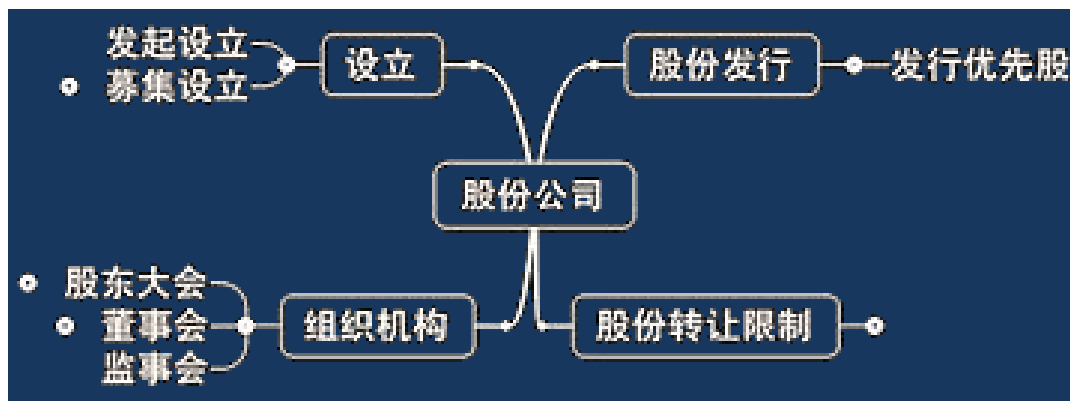


第 3 节 股东资格与股东权利和义务

本节导图



第 4 节 股份有限公司



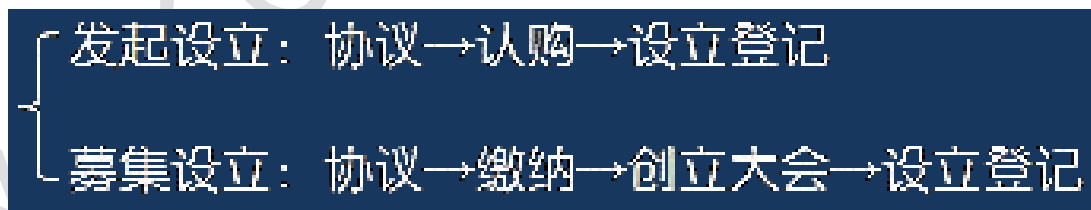
第 4 节 股份有限公司

一、设立条件

	发起设立	募集设立
设立方式	由发起人认购公司应发行的全部股份	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向特定对象募集,其中发起人认购的股份不少于股份总数的 35%。
注册资本	认购的股本总额	实收股本总额
	一般无法定注册资本最低限额	
期限	可分期	不分期
发起人数	2-200 个发起人,半数以上的发起人在中国境内 (NOT 国籍) 有住所 【链接】普通合伙企业合伙人 2 人以上,有限合伙企业合伙人 2-50 人。	
章程	■ 制定: 股份有限公司由发起人制订公司章程;采用募集方式设立的须经创立大会通过。 ■ 约束力: 公司章程对公司、股东、董事、监事、高级管理人员 (NOT 只针对发起人) 均具有约束力。	

第 4 节 股份有限公司

二、设立程序



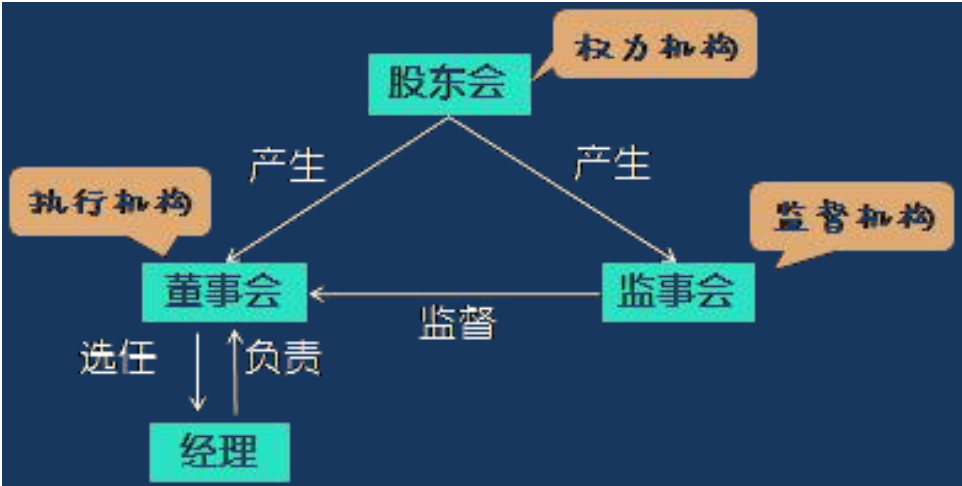
第 4 节 股份有限公司

1. 创立大会:
2. 设立登记: 董事会应于创立大会结束后 30 日内,依法向公司登记机关申请设立登记。

召开时间	发起人应当自股款缴足之日起 30 日内主持召开创立大会。
出席要求	应有代表股份总数“过半数”的发起人、认股人出席,方可举行。•
表决要求	必须经“出席会议”的认股人所持表决权“过半数”通过。

第 4 节 股份有限公司

三、组织机构



第 4 节 股份有限公司

(一)、股东大会的职权★

- 1. 决定公司的经营“方针”和投资“计划”；
- 2. 人事任免权：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；

【链接】独立董事的选任是股东大会的职权。

【总结】监事&董事中的职工代表：职工代表大会选举产生

第 4 节 股份有限公司

	职工代表的必要性		职工代表比例
监事会	所有监事会必须有		不低于监事会人数的1/3
董事会	国有独资公司、由两个以上的国有企业或国有投资主体投资设立的有限公司	必须有	无限制
	其余有限公司和所有股份公司	非必须	

第 4 节 股份有限公司

3. 事务管理权

- (1) 审议批准董事会、监事会或者监事的报告；
- (2) 审议批准公司的年度财务预算方案、决算方案、利润分配方案和弥补亏损方案；
- (3) 对公司增加或减少注册资本，发行公司债券作出决议；
- (4) 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；
- (5) 修改公司章程。

第 4 节 股份有限公司

(二)、董事会的职权

执行权	(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。
-----	-----------------------------------------

制订权	(1) 制订公司的年度财务预算方案、决算方案； (2) 制订公司的利润分配方案和弥补亏损方案； (3) 制订公司增加或减少注册资本及发行公司债券的方案； (4) 制订公司合并、分立、解散或者变更公司形式的方案。
决定权★	(1) 决定公司的经营计划和投资方案 (NOT 经营方针和投资计划)； (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，并根据经理的提名决定聘任或解聘公司副经理、财务负责人及其报酬事项； 【补充】 上市公司董事会可“提名”独立董事候选人。 (4) 制定公司的基本管理制度。

第 4 节 股份有限公司

(三)、经理的职权

具体管理	(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) 提请聘任或者解聘公司副经理、财务负责人。
决定权	(1) 制定公司的具体规章； (2) 决定聘任或者解聘除应由董事会决定聘任或解聘以外的负责管理人员。

第 4 节 股份有限公司

(四)、监事会的职权

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”(NOT 直接罢免)；

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；

第 4 节 股份有限公司

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；

【补充】股份有限公司的监事会有权提议召开临时董事会。

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 (NOT 提案权)，并对董事会决议事项提出质询或者建议；

第 4 节 股份有限公司

8. 发现公司经营情况异常，可以进行调查。

【补充】上市公司监事会可提名独立董事候选人。

【注意】监事会行使职权所必需的费用，由公司承担。

【总结】股东会、董事会、经理职权易混对比表

股东会	董事会	经理
-----	-----	----

决定经营方针和投资计划	决定经营计划和投资方案	
任免非职工代表担任的董事、监事	任免经理、副经理、财务负责人	任免高管以外的管理人员
修改公司章程	制定基本管理制度	制定具体规章、拟订基本管理制度
	决定内部管理机构设置	拟订内部管理机构设置方案
	执行股东会决议	组织实施董事会决议

第4节 股份有限公司

【例题·多选题】(2017年)甲有限责任公司未设董事会,股东乙为执行董事。根据公司法法律制度的规定,在公司章程无特别规定的情形下,乙可以行使的职权有()。

- A. 决定公司的投资计划
- B. 召集股东会会议
- C. 决定公司的利润分配方案
- D. 决定聘任公司经理

第4节 股份有限公司

【答案】BD

【解析】本题考核董事会职权。(1)决定公司的“经营计划”和“投资方案”属于董事会的职权,决定公司的“经营方针”和“投资计划”属于股东会的职权,选项A错误;(2)审议批准公司的利润分配方案属于股东会的职权,选项C错误。

第4节 股份有限公司

【例题·多选题】(2002年)根据公司法法律制度的规定,下列选项中,属于上市公司监事会职权有()。

- A. 检查公司财务
- B. 提议召开临时股东大会
- C. 提名独立董事候选人
- D. 决定公司内部管理机构的设置

第4节 股份有限公司

【答案】ABC

【解析】本题考核监事会的职权。(1)选项C:上市公司董事会、监事会、单独或者合并持有上市公司已发行股份1%以上的股东可以提出独立董事候选人,并经股东大会选举决定;(2)选项D:属于董事会的职权。

第4节 股份有限公司

四、股份有限公司会议制度

(一) 股东大会会议制度

1. 形式:

(1) 年会: 每年一次

★(2) 临时股东大会: 有下列情形之一的,应当在两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(小于5人)或者公司章程所定人数的2/3时;

第4节 股份有限公司

②公司未弥补的亏损达实收股本总额的1/3($\geq 1/3$)时;

③单独或者合计持有公司10%以上股份的股东请求时;

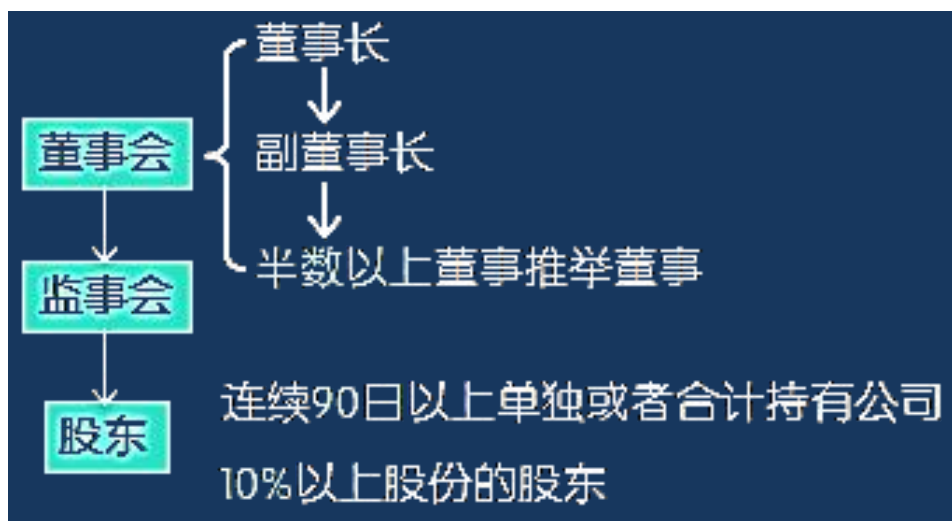
④董事会认为必要时;——董事长、董事不可以⑤监事会提议召开时。——监事不可以

【口诀】董事少五少大半，亏损达到一小半，董监会议提议开，十股股东两月办。

第4节 股份有限公司

2. 召开：

(1) 召集：



第4节 股份有限公司

(2) 通知：

- ①年会：20 日前；
- ②临时股东大会：15 日前；
- ③发行无记名股票的公司：30 日前。

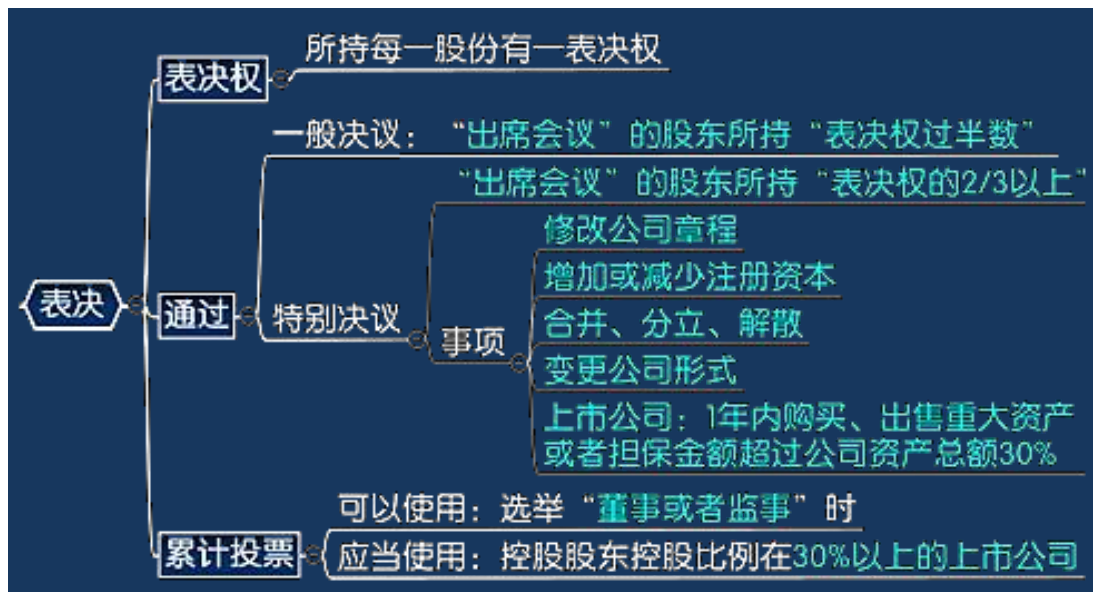
第4节 股份有限公司

(3) 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两日内通知其他股东，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作出决议。

第4节 股份有限公司

3. 表决事项：



第4节 股份有限公司

【示例】2009年1月，A公司召开股东大会。出席该次股东大会的股东所持的股份占A公司股份总数的40%，另有持有10%股份的股东书面委托代理人出席了会议。

在审议公司为筹集W合作项目所需资金，董事会提出的向原股东配售5000万元的配股方案时，持有10%股份的股东在表决时弃权；持有9%股份的股东在表决时投了反对票；持有10%股份的代理人在表决时根据授权投了赞成票；其余持有21%股份的股东在表决时均投了赞成票。请问该决议是否能通过？

第4节 股份有限公司

【答案】 $(10\% + 21\%) / (40\% + 10\%) = 62\%$ ，低于出席会议股东所持表决权的2/3，该决议事项是不能通过。

第4节 股份有限公司

4. 签名：主持人、出席会议的董事。

【注意】除了这个会议以外，其余会议记录开什么会就由什么人签。

第4节 股份有限公司

【例题·多选题】（2015年）根据公司法法律制度的规定，下列各项中，有权提议召开临时股东大会的有（ ）。

- A. 持有公司1/10股份的股东
- B. 董事长
- C. 1/3的董事
- D. 监事会

第4节 股份有限公司

【答案】AD

【解析】本题考核股份公司临时股东大会的召开。有下列情形之一的，应当在两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；（3）单独或者合计持有公司10%以上股份的股东请求时（选项A正确）；（4）董事会认为必要时；（5）监事会提议召开时（选项D正确）。

第4节 股份有限公司

（二）、董事会的会议制度

1. 组成：

人数	5~19 人
代表	可以有职工代表
董事长的产生	以全体董事的过半数选举产生 【补充】法定代表人：依照章程规定，由“董事长、执行董事或者总经理”担任。
任期	不得超过 3 年

第 4 节 股份有限公司

2. 召开：（2013、2016 年案例题）

（1）条件：

定期会议	每年度至少召开 2 次会议，10 日前通知。
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。

第 4 节 股份有限公司

（2）出席要求：“过半数”的董事出席方可举行。

★（3）决议：（2016 年案例题）

①必须经“全体”（NOT 出席）董事的过半数通过；

②董事因故不能出席会议的，可以“书面”（NOT 口头）委托其他“董事”（NOT 非董事）代为出席。

（4）责任：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，该董事可以免责。

第 4 节 股份有限公司

【例题·案例题】A 股份有限公司是一家由 B 集团公司控股，并于 2000 年 8 月在上海证券交易所上市的上市公司。该公司董事会于 2011 年 3 月 28 日召开会议，该次会议召开的情况是：A 公司董事会由 7 名董事组成。出席该次会议的董事有张某、李某、王某、丁某；董事孙某因出国考察不能出席会议；董事陈某因参加人民代表大会不能出席表决，电话委托董事张某代为出席并表决；董事刘某因病不能出席会议，委托董事会秘书董某代为出席并表决。

第 4 节 股份有限公司

同时，A 公司监事夏某列席该次会议。在董事会讨论完后一致同意给全体董事和总经理涨工资，会议记录由出席董事会会议的全体董事和列席会议的监事签名后存档。

问：（1）出席该次董事会会议的董事人数是否符合法律规定？并说明理由。

（2）董事陈某和刘某委托他人出席该次董事会会议是否有效？并说明理由。

（3）董事会决议给董事和总经理涨工资是否合法？

（4）董事会会议记录是否有不规范之处？如有，请指出。

第 4 节 股份有限公司

【答案】

（1）人数合法，过半数出席。

（2）不合法，必须书面委托其他董事。

(3) 给董事涨工资不合法，董事报酬由股东大会决定；可以给总经理涨工资。

(4) 有，董事会应当对会议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。

第4节 股份有限公司

3. 经理：

(1) 股份有限公司设经理，董事会可以决定由董事会成员兼任经理。

(2) 公司不得直接或者通过子公司向董事、监事、高级管理人员提供借款。

第4节 股份有限公司

【例题·多选题】(2012年) 下列关于股份有限公司董事会的表述中，符合公司法律制度规定的有()。

- A. 董事会成员为5至19人，且人数须为单数
- B. 董事会成员中应有一定比例的独立董事
- C. 董事会会议应有过半数的董事出席方可举行
- D. 董事会作出决议须经全体董事的过半数通过，董事会决议的表决实行一人一票

第4节 股份有限公司

【答案】CD

【解析】本题考核股份公司董事会的规定。根据《公司法》规定，股份有限公司董事会的成员为5至19人，目前法律没有董事人数应为单数的规定，选项A的表述错误；上市公司董事会成员中应有一定比例的独立董事，因此选项B的说法错误。

第4节 股份有限公司

(三)、监事会的会议制度

人数	不得少于3人
代表	监事会应当包括职工代表，职工代表的比例不得低于1/3。职工代表由职代会选举产生。
主席	全体监事过半数选举产生 【链接】董事长、副董事长由全体董事过半数选举产生。
频率	■定期会议：每6个月至少召开1次 ■临时会议：监事可以提议召开临时监事会
决议	经“半数以上”监事通过
任期	任期3年，连选可以连任。 【注意】董事、监事任期届满未及时改选，或董事、监事在任期内辞职“导致董事会、监事会成员低于法定人数的”，在改选出的董事、监事就任前，原董事、监事仍应当履行职务。
限制	董事、高级管理人员（经理、副经理、财务负责人）不得兼任监事。★

第4节 股份有限公司

【例题·案例题】乙持有A公司股份总额达到3%。A公司公告拟于4月1日召开年度股东大会。2010年3月24日，乙向A公司董事会书面提出年度股东大会临时提案，要求罢免甲的董事职务。A公司董事会当即拒绝将该临时提案列为年度股东大会审议事项。3月25日，乙联合持有A公司股份总额8%的股东张某，共同公告拟于4月1日在同一地点召开A公司临时股东大会。4月1日，A公司的两个“股东大会”在同一酒店同时召开。

第4节 股份有限公司

出席“年度股东大会”的股东所持A公司股份总额为35%；出席“临时股东大会”的股东所持A公司股份总额为40%。后者通过了对甲的董事罢免案，并选举乙为A公司董事。

问：乙提出的临时提案是否应被列为A公司年度股东大会审议事项？4月1日，乙与股东张某共同召集A公司临时股东大会的程序是否合法？并分别说明理由。

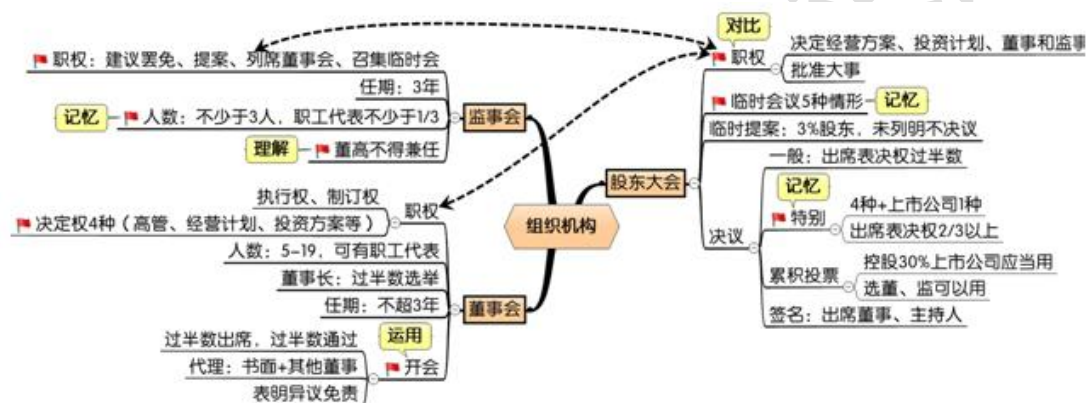
第4节 股份有限公司

【答案】① 乙的临时提案不应当列入股东大会审议事项。根据规定，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；董事会应当在收到提案后两日内通知其他股东，并将该临时提案提交股东大会审议。题目中乙的提案不是“在股东大会召开10日前提出”，所以不应列入股东大会审议事项。

② 乙与股东张某共同召集A公司临时股东大会的程序不合法。根据公司法律制度的规定，临时股东大会应当于会议召开15日前通知各股东。乙发出通知的时间距临时股东大会召开不足15日。

第4节 股份有限公司

本节导图



第4节 股份有限公司

五、上市公司的特别规定(2011年、2015年案例题)

(一)、上市公司股东大会的特殊要求

1. 上市公司股东大会的特别职权:

(1) 对上市公司聘用、解聘会计师事务所作出决议;

【链接】一般公司聘用、解聘会计师事务所，由股东（大）会或董事会决定。

第4节 股份有限公司

(2) 审议上市公司1年内购买、出售重大资产或担保金额超过上市公司最近一期经审计总资产30%的事项;

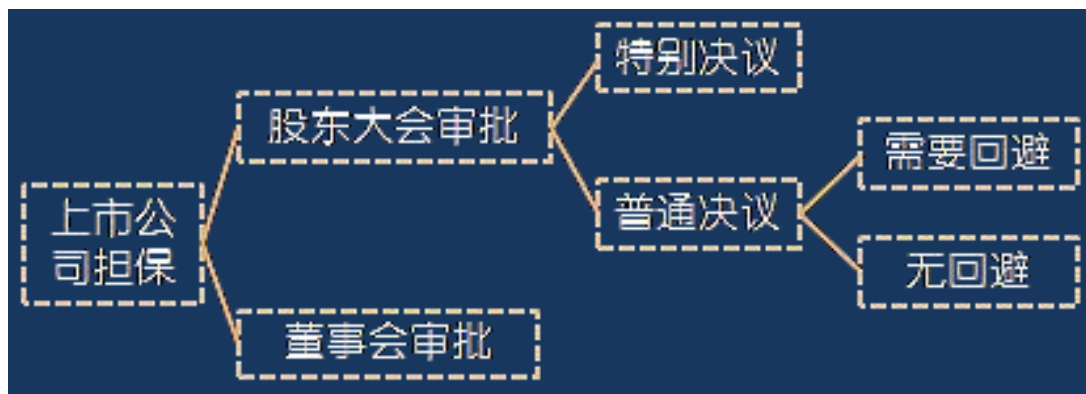
(3) 审议批准变更募集资金用途事项;

(4) 审议股权激励计划;

(5) 审议批准特殊的对外担保。

第4节 股份有限公司

2. 上市公司担保问题:



第 4 节 股份有限公司

	情形	通过要求
股东大会审批	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%	经出席会议的股东所持表决权的 2/3 以上通过
	①单笔担保额超过最近一期经审计净资产 10%的担保； ②上市公司及其控股子公司的对外担保总额，超过最近一期经审计净资产 50%以后的任何担保； ③为资产负债率超过 70%的担保对象提供的担保； ④对股东、实际控制人、关联方提供的担保； ⑤由董事会审批的对外担保，但出席董事会的无关联关系董事人数不足 3 人。	出席会议的股东所持表决权过半数通过 【注意】 对股东、实际控制人、关联方提供的担保，该股东或实际控制人支配的股东不得参与，经出席会议的其他股东所持表决权过半数通过。
董事会审批	除上述以外的对外担保情形	经出席董事会的 2/3 以上董事同意，同时满足董事会的一般要求（全体董事过半数）

第 4 节 股份有限公司

（二）、上市公司董事会的特殊要求

1. 特殊设置：上市公司设立独立董事、董事会秘书。董事会成员中至少 1/3 以上独立董事。

第 4 节 股份有限公司

2. 上市公司关联关系董事的表决权排除制度

（1）回避要求：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。

（2）召开条件：由过半数的无关联关系董事出席可举行。

【补充】出席董事会的无关联关系董事人数不足 3 人的，应将该事项提交上市公司股东大会审议。

（3）表决条件：经无关联关系董事过半数通过。

第 4 节 股份有限公司

【示例】A 上市公司的董事会成员为 10 人，其中张某和田某为 A 公司的股东甲公司派出的董事。公司经营一段时间后，甲股东拟向 A 公司销售一批原材料。

【思考 1】至少多少董事出席？

答：无关联关系董事为 8 人，因此需要除张某和田某外，有 5 人以上出席会议才可召开。

第4节 股份有限公司

【思考2】至少怎么样才能通过？

答：无关联关系董事为8人，因此需要除张某和田某外，有5人以上同意才能通过。

【思考3】若除张某和田某外，只有2人出席怎么办？

答：提交上市公司股东大会。

【总结】上市公司董事会表决的归纳

一般情况	全体+过半数
董事与决议事项有关联关系	全体+无关联+过半数
对外担保	出席+2/3 以上（同时满足一般情况）

第4节 股份有限公司

3. 专门委员会：上市公司董事会可以设立战略、审计、提名、薪酬与考核等专门委员会。专门委员会成员全部由董事组成，其中审计、提名、薪酬与考核委员会中独立董事应占多数，审计委员会中至少应有一名独立董事是会计专业人士。

第4节 股份有限公司

4. 上市公司经理的规定：

（1）上市公司的总经理必须专职，总经理在集团等控股股东单位不得担任除董事以外的其他职务。

（2）上市公司总经理及高层管理人员（副总经理、财务主管和董事会秘书）必须在上市公司领薪，不得由控股股东代发薪水。

第4节 股份有限公司

（三）、上市公司独立董事制度

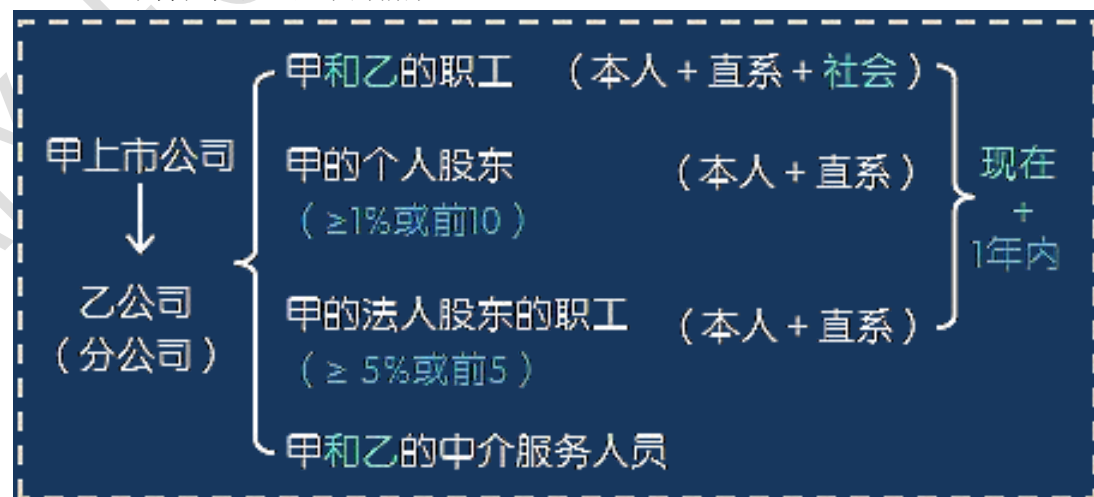
1. 独立董事的任职条件：

（1）基本条件：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。

【注意】同时得满足董监高的任职资格。

第4节 股份有限公司

★（2）不得担任独立董事的情形：



第4节 股份有限公司

①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。

【补充】直系亲属是指配偶、父母、子女等；主要社会关系是指兄弟姐妹、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。

第4节 股份有限公司

③在直接或间接持有上市公司已发行股份5%以上的股东单位或在上市公司前5名股东单位任职的人员及其直系亲属。

【注意】第一条不仅包括上市公司，还包括附属企业。第一条不仅包括直系亲属，还包括主要社会关系。

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、证监会认定的其他人员。

第4节 股份有限公司

2. 独立董事的要求：

提名	上市公司董事会、监事会、单独或合并持有上市公司已发行股份1%以上的股东可以提出独立董事候选人。
决定	经股东大会选举决定
任期	■每届任期不超过3年，连选可连任，连任时间不得超过6年。 ■独立董事如果连续3次未亲自出席董事会会议，应由董事会提请股东大会撤换。
人数	上市公司董事会成员中应当至少1/3为独立董事。 【链接】出现管理层收购，董事会中应当至少1/2为独立董事。
股权激励	股权激励计划的激励对象可以包括上市公司的董事、高级管理人员、核心技术（业务）人员，以及公司认为应当激励的其他员工，但不应包括独立董事和监事。

第4节 股份有限公司

3. 独立董事的特别职权：

取得全体独立董事的1/2以上同意	<p>(1) 重大关联交易应由独立董事认可后，提交董事会讨论。</p> <p>【注意】重大关联交易：上市公司拟与关联人达成的总额高于300万元或高于上市公司最近经审计净资产值的5%的关联交易，判断前可聘请中介机构出具独立财务顾问报告。</p> <p>(2) 独立聘请外部审计机构和咨询机构。</p> <p>(3) 向董事会提议聘用或解聘会计师事务所。</p> <p>(4) 向董事会提请召开临时股东大会。</p> <p>(5) 提议召开董事会。</p> <p>(6) 可在股东大会召开前公开向股东征集投票权。</p> <p>【链接】管理层收购应当经董事会非关联董事作出决议，且取得2/3以上的独立董事同意后，提交公司股东大会审议。</p> <p>【总结】半数以上同意：重大关联交易、聘机构、开会、征票</p>
------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

第 4 节 股份有限公司

独立意见 (有分歧, 应将各独 立董事意 见分别披 露)	<div>(1) 提名、任免董事; (2) 聘任或解聘高级管理人员; (3) 公司董事、高级管理人员的薪酬;</div> <div>NOT 监事</div>
	<div>(4) 上市公司的股东、实际控制人及其关联企业对上市公司现有或新发生的总额高于300万元或高于上市公司最近经审计净资产值的5%的借款或其他资金往来, 以及公司是否采取有效措施回收欠款; (5) 独立董事认为可能损害中小股东权益的事项 【总结】独立意见: 任免、重大关联借款</div>

第 4 节 股份有限公司

【例题·单选题】(2018 年) 根据公司法律制度的规定, 下列主体中, 有资格提出上市公司独立董事候选人的是 ()。

- A. 上市公司的职工代表大会
- B. 持有上市公司已发行股份 1%以上的股东
- C. 上市公司的董事长
- D. 上市公司的监事会主席

【答案】A

第 4 节 股份有限公司

【例题·单选题】(2014 年) 某上市公司拟聘任独立董事一名。甲为该公司人力资源总监的大学同学; 乙为在该公司中持股 7%的某国有企业的负责人; 丙曾任该公司财务部经理, 半年前离职; 丁为某大学法学院教授, 兼职担任该公司子公司的法律顾问。根据公司法律制度的规定, 可以担任该公司独立董事的是 ()。

- A. 甲
- B. 乙
- C. 丙
- D. 丁

第 4 节 股份有限公司

【答案】A

【解析】本题考核独立董事。(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, 直系亲属是指配偶、父母、子女等; 主要社会关系是指兄弟姐妹、岳父母、儿媳女婿、兄弟姐妹的配偶、配偶的兄弟姐妹等, 本题中, 甲不属于主要社会关系; (2) 选项 B: 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;

第 4 节 股份有限公司

(3) 选项 C: 最近 1 年内曾经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; (4) 选项 D: 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。

第 4 节 股份有限公司

【例题·多选题】(2002 年) 根据有关规定, 上市公司独立董事在经公司全体独立董事二分之一以上同意后, 可以行使的职权有 ()。

- A. 事先认可提交董事会讨论的总额高于 300 万元关联交易事项
- B. 向董事会提议聘用或者解聘会计师事务所
- C. 在股东大会召开前向股东征集投票权

D. 提议召开董事会

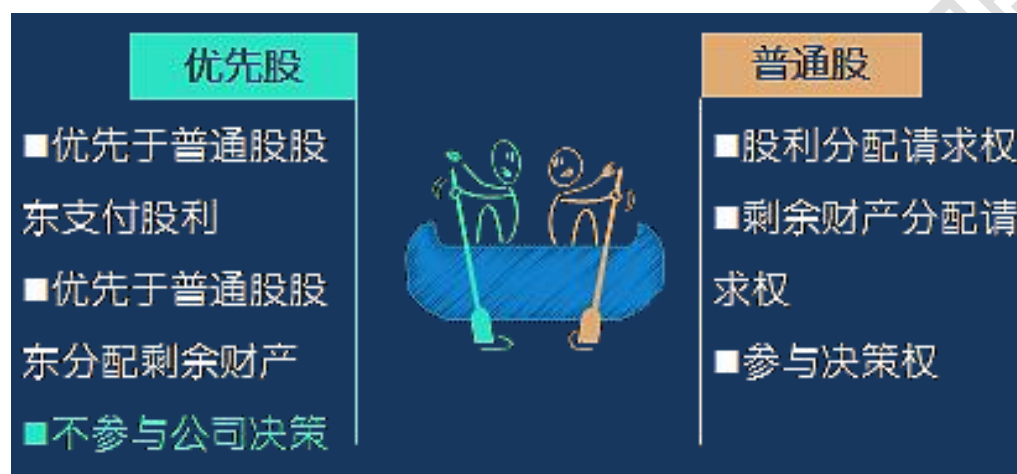
第 4 节 股份有限公司

【答案】ABCD

【解析】本题考核独立董事。独立董事取得全体独立董事的 1/2 以上同意的，可以行使以下职权：（1）重大关联交易（上市公司拟与关联人达成的总额高于 300 万元或者高于上市公司最近经审计净资产值 5%的关联交易）应当由独立董事认可后，才能交董事会讨论；（2）向董事会提议聘用或者解聘会计师事务所；（3）向董事会提请召开临时股东大会；（4）提议召开董事会；（5）独立聘请外部审计机构和咨询机构；（6）可以在股东大会召开前向股东征集投票权。

第 4 节 股份有限公司

六、优先股试点指导意见



第 4 节 股份有限公司

（一）、优先股股东的权利

1. 优先权的体现：

优先分配利润	公司应当以现金的形式向优先股股东支付股息，在完全支付约定的股息之前，不得向普通股股东分配利润。
优先分配剩余财产	优先向优先股股东支付未派发的股息和公司章程约定的清算金额，不足以支付的按照优先股股东持股比例分配。

第 4 节 股份有限公司

2. 决策权：

（1）优先股股东参与公司决策管理的权利受到限制：不出席股东大会会议，所持股份没有表决权。

（2）决策权不受限制的情形：

第 4 节 股份有限公司

表决权恢复	<p>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，优先股股东有权出席股东大会，每股优先股股份享有公司章程规定的表决权。</p> <p>★</p> <p>【补充】表决权恢复阶段：</p> <p>■ 对于股息可累积到下一会计年度的优先股，表决权恢复直至公司全额支付所欠股息。</p>
-------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

	<p>■对于股息不可累积的优先股，表决权恢复直至公司全额支付当年股息。</p>
与优先股股东有切身关系。★	<p>经出席会议的普通股股东（含表决权恢复的优先股股东）所持表决权的三分之二以上通过，且经出席会议的优先股股东（不含表决权恢复的优先股股东）所持表决权的三分之二以上通过：（双 2/3）</p> <p>■修改公司章程中与优先股相关的内容；</p> <p>■一次或累计减少公司注册资本超过 10%；</p> <p>■公司合并、分立、解散或变更公司形式；</p> <p>■发行优先股。</p>

第 4 节 股份有限公司

【例题·单选题】甲公司的注册资本是 1000 万元，甲公司的公司章程未对优先股股东的表决权作出任何规定，下列各项情形中，优先股股东可以出席会议的是（ ）。

- A. 累计减少公司注册资本 100 万元
- B. 甲公司和乙公司合并
- C. 甲公司为实际控制人提供担保
- D. 甲公司发行公司债券

第 4 节 股份有限公司

【解析】本题考核优先股股东的权利。一次或累计减少公司注册资本超过 10%，优先股股东可以出席会议，选项 A 等于 10%，不正确；公司合并、分立、解散或变更公司形式，优先股股东可以出席，选项 B 正确。选项 CD 不属于优先股股东可以出席会议的情形。

第 4 节 股份有限公司

（二）、优先股的发行

1. 发行主体：只有上市公司和非上市公众公司可以发行优先股，其余公司不可以发行优先股。

公开发行	限于上市公司
非公开发行	限于上市公司和非上市公众公司

第 4 节 股份有限公司

★2. 发行条件：公司已发行的优先股不得超过普通股股份总数的 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。——数量和金额 50%

第 4 节 股份有限公司

【示例】嘉业股份是一家在上海证券交易所上市的公司，股本总额为 8 亿元，最近一期期末未经审计的净资产为 6 亿元。公开发行优先股 3 亿股，筹资 4 亿元，请问是否正确？

【答案】关于拟筹资 4 亿元的内容不符合规定。因为公司发行优先股筹资的金额不得超过发行前净资产的 50%。

第 4 节 股份有限公司

★3. 公司章程必须明确的事项：

（1）采用固定股息率 or 浮动股息率：分为股息率固定的优先股、股息率浮动的优先股；

【注意】公开发行必须采取固定股息率。

（2）有可分配税后利润的情况下是否必须分配利润：分为强制分配优先股、非强制分配优先股；

【注意】公开发行在有可分配税后利润的情况下的情况下必须分配利润。

第4节 股份有限公司

(3) 因本会计年度可分配利润不足而未向优先股股东足额派发股息，差额部分是否累积到下一会计年度：分为累积优先股、非累积优先股；

【注意】公开发行下，因利润不足未足额派发的股息，差额部分应当累积到下一年。

(4) 优先股股东按约定股息率分配股息后，是否有权同普通股股东一起参加剩余利润分配：分为参与优先股、非参与优先股；

【注意】公开发行下，优先股股东分配股息后，不再同普通股股东一起参加剩余利润分配。

第4节 股份有限公司

(5) 优先股可否转换为普通股：分为可转换优先股、不可转换优先股；

(6) 发行人可否回购优先股：分为可赎回优先股、不可赎回优先股

【补充】发行人要求回购优先股的，必须完全支付所欠股息，但商业银行发行优先股补充资本的除外。

第4节 股份有限公司

【例题·单选题】下列关于优先股的说法，正确的是（ ）。

- A. 上市公司和非上市公众公司都可以公开发行优先股
- B. 发行人要求回购优先股的，必须完全支付所欠股息，但商业银行发行优先股补充资本的除外
- C. 公司已发行优先股不得超过普通股股份总数的 30%
- D. 公司累计 2 个会计年度未按约定支付优先股股息，优先股股东的表决权恢复

第4节 股份有限公司

【答案】B

【解析】本题考核优先股的规定。只有上市公司可以公开发行优先股，选项 A 错误；公司已发行优先股不得超过普通股股份总数的 50%，且筹集金额不得超过发行前净资产的 50%，选项 C 错误；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，优先股股东有权出席股东大会，每股优先股股份享有公司章程规定的表决权，选项 D 错误。

第4节 股份有限公司

(三)、优先股的其他问题

1. 收购中的优先股：

(1) 优先股可以作为并购重组支付手段。

(2) 上市公司收购要约适用于被收购公司的所有股东，但可以针对优先股股东和普通股股东提出不同的收购条件。

第4节 股份有限公司

2. 转让及存管：

(1) 交易地点：优先股应当在证券交易所、全国中小企业股份转让系统或在国务院批准的其他交易场所交易。

(2) 存管地点：优先股应当在中国证券登记结算公司集中登记存管。

第4节 股份有限公司

3. 计算持股比例：以下事项计算持股比例时，仅计算普通股和表决权恢复的优先股：

- (1) 请求召开临时股东大会（10%）；
- (2) 召集和主持股东大会（连续 90 日 10%）；
- (3) 提交股东大会临时提案（3%）；

- (4) 认定控股股东 (50%);
- (5) 认定持有公司股份最多的前十名股东的名单和持股数额;

第 4 节 股份有限公司

- (6) 短线交易 (5%)、临时报告 (5%)、内幕信息的知情人 (5%);
- (7) 收购人应履行信息披露义务 (5%±5%);
- (8) 触发要约收购义务 (30%+继续收购)。

第 4 节 股份有限公司

七、股份发行和转让

(一)、股份发行

1. 记名股票: 公司向发起人、国家授权投资的机构、法人发行的股票, 应当为记名股票, 并应当记载该发起人、机构或者法人名称, 不得另立户名或者以代表人姓名记名。
2. 发行价格: 股票发行价格可以按票面金额, 也可以超过票面金额, 但不得低于票面金额。

第 4 节 股份有限公司

3. 同股同权、同股同价:

- (1) 同种类的每一股份应当具有同等权利。
- (2) 同次发行的同种类股票, 每股的发行条件和价格应相同。

第 4 节 股份有限公司

(二)、股份转让的限制

1. 发起人★

- (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。

第 4 节 股份有限公司

2. 董事、监事、高级管理人员★ (2013 年案例题)

- (1) 自公司股票上市交易之日起 1 年内不得转让;
- (2) 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% ($\leq 25\%$);
- 【注意】所持股份不超过 1000 股的, 可以一次性全部转让。
- (3) 离职后 6 个月内, 不得转让其所持有的本公司股份。

【注意】上述规定因司法强制执行、继承、遗赠等导致股份变动的除外。

第 4 节 股份有限公司

(4) 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;
- 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。

第 4 节 股份有限公司

【例题·单选题】(2018 年) 根据公司法律制度的规定, 股份有限公司发起人持有的本公司股份, 自公司成立之日起一定期限内不得转让。该期限是 ()。

- A. 6 个月
- B. 1 年

- C. 2 年
- D. 3 年

【答案】A

第 4 节 股份有限公司

3. 公司股份回购（2019 年全面修改）（2012、2015 案例）

（1）公司不得收购本公司股份。有下列情形之一的除外：

- ①减少公司注册资本；应当经股东大会决议。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；应当经股东大会决议。应当在 6 个月内转让或者注销。
- ③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；

第 4 节 股份有限公司

- ④将股份用于员工持股计划或者股权激励；
- 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

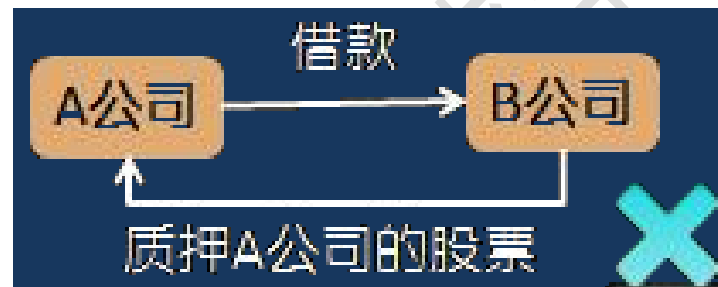
后三种情况：可以依照公司章程的规定或者股东大会的授权，经 2/3 以上董事出席的董事会会议决议；公司合计持有的本公司股份数不得超过本公司已发行股份总额的 10%，并应当 3 年内转让或者注销；上市公司收购本公司股份的，应当通过公开的集中交易方式进行。

第 4 节 股份有限公司

【链接】公司持有的本公司的股份，不享有表决权，不得分配利润。

第 4 节 股份有限公司

（2）公司不得接受本公司的股票作为质押权的标的。



第 4 节 股份有限公司

【例题·综合题节选】（2015 年）恒利发展召开的临时股东大会对资产重组和公司债券发行事项分别进行了表决。该次股东大会宣布两项议案均获得通过。在上述两项议案的表决中，持股比例为 0.1% 的股东孙某均投了反对票。

孙某还对恒利发展通过置换方式出让主业资产持反对意见，遂要求公司回购其持有的恒利发展的全部股份，被公司拒绝。

问：恒利发展是否有义务回购股东孙某所持公司的股份？并说明理由。

第 4 节 股份有限公司

【答案】恒利发展没有义务回购股东孙某的股份。根据公司法法律制度的规定，股份公司股东仅在对股东大会作出的合并或者分立决议持异议的情况下，才有权请求公司回购其股份，而本次交易未导致公司合并或分立，交易完成后公司继续存续。

第 4 节 股份有限公司

【例题·单选题】（2016 年）某股份有限公司于 2016 年 3 月 7 日首次公开发行股份并在上海证券交易所上市交易。2016 年 4 月 8 日，该公司召开股东大会，拟审议的有关董事、高

级管理人员（简称“高管”）持股事项的议案中包含下列内容。其中，符合公司法律制度规定的是（ ）。

第4节 股份有限公司

- A. 董事、高管离职后半年内，不得转让其所持有的本公司股份
- B. 董事、高管在任职期间，每年转让的股份不得超过其所持本公司股份总数的50%
- C. 董事、高管持有的本公司股份，自决议通过之日起3个月后可以内部自由转让
- D. 董事、高管持有的本公司股份，自决议通过之日起6个月后可以对外自由转让

第4节 股份有限公司

【答案】A

【解析】本题考核股份转让的限制。根据相关规定，公司的董事、监事、高管人员应当向公司申报所持有的本公司的股份及其变动情况，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%；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。

第4节 股份有限公司

【例题·多选题】（2012A）下列关于股份有限公司收购自身股份奖励给本公司职工的规则的表述中，符合公司法律制度规定的有（ ）。

- A. 应经股东大会决议
- B. 收购比例不得超过本公司已发行股份总额的5%
- C. 用于收购的资金应当从公司的资本公积金中支付
- D. 所收购的股份应当在1年内转让给职工

第4节 股份有限公司

【答案】ABD

【解析】股份有限公司收购自身股份奖励给本公司职工属于股东大会的职权。因此选项A正确；股份有限公司收购自身股份奖励给本公司职工的，收购比例不得超过本公司已发行股份总额的5%。因此选项B正确；用于收购的资金应当从公司的税后利润中支付。因此选项C错误；所收购的股份应当在1年内转让给职工。因此选项D正确。所以本题选ABD选项。

第4节 股份有限公司

【例题·单选题】（2012B）下列关于股份有限公司股票转让限制的表述中，符合公司法律制度规定的是（ ）。

- A. 股东转让其股份，必须在依法设立的证券交易所进行
- B. 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
- C. 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3年内不得转让
- D. 公司董事、监事、高级管理人员离职1年内，不得转让所持有的本公司股份

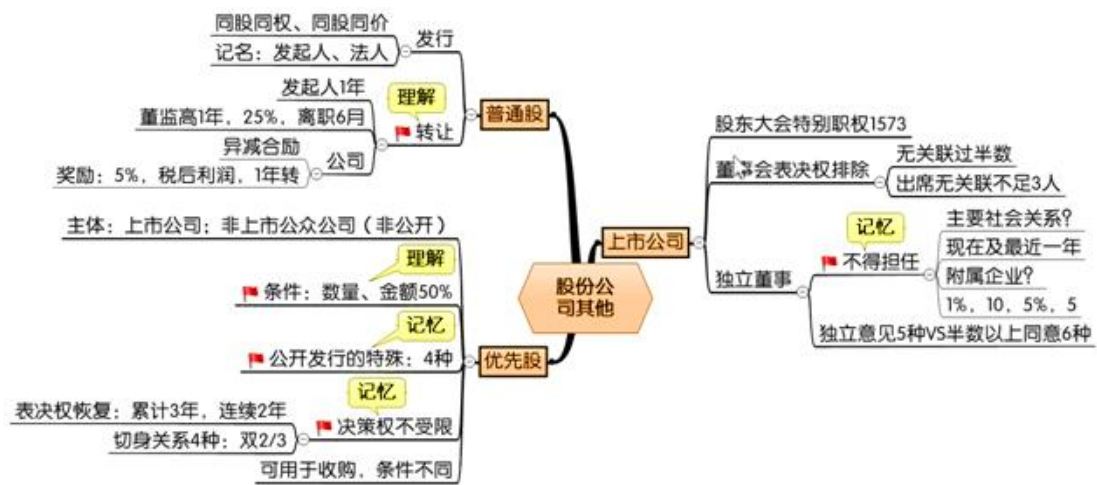
第4节 股份有限公司

【答案】B

【解析】股东转让其股份，应当在依法设立的证券交易所进行或者按照国务院规定的其他方式进行。因此选项A错误；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。因此选项B正确；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。因此选项C错误；公司董事、监事、高级管理人员离职半年内，不得转让所持有的本公司股份。因此选项D错误。所以本题选B选项。

第4节 股份有限公司

本节导图



第5节 有限责任公司

一、设立条件

1. 人数: 1-50 人
2. 注册资本: 无最低限, 可分期。
3. 公司章程:

有限责任公司	由股东共同制定
国有独资公司	由国有资产监督管理机构制定, 或由董事会制订报国有资产监督管理机构批准
一人有限公司	由股东制定
股份有限公司	由发起人制定, 募集设立须经创立大会通过

第5节 有限责任公司

【总结】各种企业类型的设立总结

	人数	劳务	注册资本最低限	期限
普通合伙企业	≥2 人	√	无	无
有限合伙企业	2—50 人	有限×普通√	无	无
有限责任公司	1—50 人	×	无	无
股份有限公司	2—200 人 (发起人)	×	无	发起: 无 募集: 不分期

第5节 有限责任公司

二、形态转化

1. 有限责任公司变更为股份有限公司, 折合的实收股本总额不得高于公司净资产额。
2. 有限责任公司变更为股份有限公司, 需要经过特别决议。

第5节 有限责任公司

【例题·多选题】(2009 年) 甲有限责任公司拟变更为乙股份有限公司, 下列说法中, 正确的有 ()。

- A. 甲公司应当召开股东会，并获全体股东一致同意
- B. 甲公司在变更为乙公司时，不得增加注册资本
- C. 甲公司在变更为乙公司时，折合的股本总额不得高于公司净资产额
- D. 乙公司必须承担甲公司的所有债权债务

第 5 节 有限责任公司

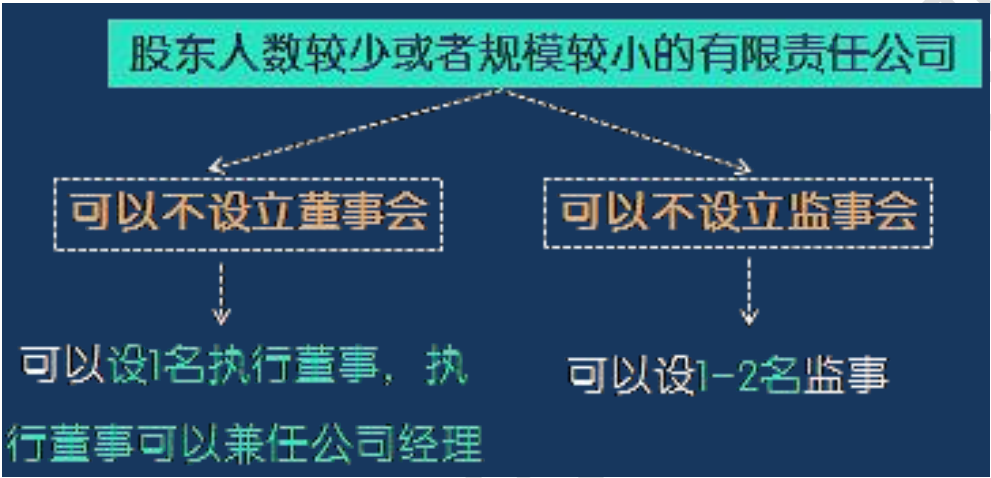
【答案】CD

【解析】本题考核有限公司变为股份公司。选项 A 错误：变更公司形式，需要经过代表三分之二以上表决权的股东通过。选项 B 错误：变更公司形式可以增加注册资本。

第 5 节 有限责任公司

三、有限责任公司的组织机构

(一)、小公司组织机构的设置



第 5 节 有限责任公司

【总结】机构设置要求

	股东会	董事会	监事会
一般的有限公司	√	小公司可以无	小公司可以无
一人有限公司	X	可以无	可以无
国有独资公司	X	√	√
股份有限公司	√	√	√

第 5 节 有限责任公司

【例题·单选题】(2015 年) 某有限公司共有股东 3 人，根据公司法律制度的规定，下列各项中，该公司必须设置的是 ()。

- A. 董事会
- B. 股东会
- C. 监事会
- D. 经理

第 5 节 有限责任公司

【答案】B

【解析】本题考核有限责任公司的组织机构。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。股东人数较少或者规模较小的有限责任公司，可以设一至二名监事，不设监事会。有限责任公司可以设经理。

第 5 节 有限责任公司

（二）、股东会会议制度

1. 会议：

（1）定期会议：由公司章程规定；

（2）临时会议：

①代表 1/10 以上表决权的股东；

②1/3 以上的董事；

③监事会或不设监事会的公司的监事。

第 5 节 有限责任公司

【总结】临时会议总结

	临时股东会	股份公司临时董事会	临时股东大会
董事人数不足 5 人或章程规定 2/3 时			√
未弥补亏损达实收股本 1/3 时			√
表决权 10%以上的股东	√	√	√
监事会提议	√（不设监事会的监事）	√	√
董事/董事会提议	≥1/3 董事	≥1/3 董事	董事会

第 5 节 有限责任公司

2. 召开：

召集：	首次	由“出资最多”的股东召集和主持
	以后	董事长→副董事长→半数以上董事推举一名董事→监事会或不设监事会的监事→代表 1/10 以上表决权的股东
通知	会议召开 15 日以前通知全体股东，但公司章程另有规定或全体股东另有约定的除外。	

第 5 节 有限责任公司

【总结】会议通知时间

有限责任公司	股东会会议	约定→15 日以前通知股东
股份有限公司	股东大会年会	20 日以前通知股东
	临时股东大会	15 日以前通知股东
	发行无记名股票	30 日以前公告时间地点
	董事会	10 日以前通知董事

第 5 节 有限责任公司

3. 决议：

（1）表决权的确定：按出资比例行使表决权，但公司章程另有规定的除外。

（2）形式：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。

【注意】该种决定无须特定形式。“全体股东在决定文件上签名、盖章”是决定的书面证据而非法定形式，无“决定文件”而有其他充分证据的，也可以证明决定的存在。

第5节 有限责任公司

(3) 类型:

一般决议	由公司章程规定
★ 特别决议	<p>必须经“代表”“2/3 以上表决权”的股东通过:</p> <p>①修改公司章程; ②增加或者减少注册资本的决议; ③公司合并、分立、解散;</p> <p>④变更公司形式。</p> <p>【注意】与股份有限公司特别决议事项相同, 但是表决上有限公司基数是全体股东所持表决权, 股份公司基数是出席会议的股东所持表决权。</p>

(4) 签名: 出席的股东签名。

第5节 有限责任公司

【例题·多选题】(2016 年) 根据公司法法律制度的规定, 有限责任公司股东会会议的下列决议中, 须经代表 2/3 以上表决权的股东通过的有 ()。

- A. 增加注册资本
- B. 对外提供担保
- C. 决定利润分配方案
- D. 修改公司章程

第5节 有限责任公司

【答案】AD

【解析】本题考核股东会决议。有限责任公司特别决议事项: 修改公司章程、公司增加或者减少注册资本、公司合并、分立、解散以及变更公司形式。

第5节 有限责任公司

【例题·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。下列关于该公司股东会会议召开及决议作出的表述中, 符合《公司法》规定的是 ()。

- 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

第5节 有限责任公司

【答案】C

【解析】本题考核股东会。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。

第5节 有限责任公司

(三)、董事会会议制度

1. 董事会的组成:

人数	<p>3-13 人</p> <p>【链接】股份有限公司的董事 5-19 人。</p>
职工代表	■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

	公司：应当有； ■其他：可以有。 【链接】股份有限公司的董事中可以有职工代表。
董事长	■“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。 【链接】股份有限公司的董事长、副董事长由全体董事过半数选举产生。
任期	不得超3年，连选可连任
经理	可以设置经理

第5节 有限责任公司

2. 会议制度：

召开条件	无 【链接】股份有限公司的召开条件是过半数的董事出席方可举行。
召集	董事长→副董事长→半数以上董事推举一名董事
表决方式	按章程规定，一人一票

第5节 有限责任公司

【例题·多选题】下列关于有限责任公司董事会的表述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三年
- C. 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一名董事召集和主持
- D. 董事会中必须设立董事长和副董事长，董事长、副董事长的产生办法由公司章程规定

第5节 有限责任公司

【答案】ACD

【解析】本题考核有限责任公司董事会。选项A：一般有限责任公司董事会可以有职工代表。选项C：董事长和副董事长不召集和主持董事会的，必须由半数以上董事共同推举一名董事召集和主持，选项C错误。选项D：董事会设董事长1人，“可以”设副董事长，选项D错误。

第5节 有限责任公司

（四）、监事会会议制度

【总结】有限公司 VS 股份公司监事会

	有限责任公司	股份有限公司
会议次数	每年至少召开1次	每6个月至少召开1次
提议召开的会议	提议召开临时股东会	提议召开临时董事会、临时股东大会
必要性	规模小可以不设立	必须设立

第5节 有限责任公司

四、一人有限责任公司

1. 出资：

- （1）取消了注册资本最低限；

(2) 允许分期出资。

第 5 节 有限责任公司

2. 股东：

(1) 性质：一个自然人或一个法人。

【注意】公司登记中需注明法人独资或自然人独资，并在营业执照中载明。

(2) 限制：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。

第 5 节 有限责任公司

【示例】小王设立了 A 一人有限责任公司，就不能再设立 B 一人有限责任公司；设立的 A 也不能再设立 C 一人有限责任公司。



第 5 节 有限责任公司

3. 组织机构：不设股东会。★

【补充】股东会职权由股东行使，作出的决定应当采用书面形式，并由股东签字后置备于公司。

4. 强制审计：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。

5. 法人人格否定：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。

第 5 节 有限责任公司

【例题·单选题】(2016 年) 根据公司法法律制度的规定，下列关于一人有限责任公司（简称“一人公司”）的表述中，正确的是（ ）。

- A. 一个自然人只能投资设立一个一人公司，但该一人公司可以再投资设立新的一人公司
- B. 一人公司的股东应当对公司债务承担连带清偿责任
- C. 一人公司设立时，股东应当一次缴足公司章程规定的出资额
- D. 一人公司应当在公司登记中注明自然人独资或者法人独资

第 5 节 有限责任公司

【答案】D

【解析】本题考核一人公司的规定。一个自然人只能投资设立一个一人有限责任公司，且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，选项 A 错误。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的财产的，应当对公司债务承担连带责任，选项 B

错误。公司法取消了公司注册资本实缴出资的限制，选项 C 错误。

第 5 节 有限责任公司

五、国有独资公司

(一)、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. 职权的行使：

董事会	部分职权由董事会行使
国有资产监督管理机构★	■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。 ■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。 ■非由职工代表担任的董事、监事由国有资产监督管理机构委派。
政府	重要的国有独资公司合并、分立、解散、申请破产的，由国有资产监督管理机构审核，报本级人民政府批准。

第 5 节 有限责任公司

(二)、董事会

职工代表	董事会成员中应当有公司职工代表
产生	■一般成员：由国有资产监督管理机构委派； ■职工代表：由公司职工代表大会选举产生。
任期	不得超过 3 年（同一般的有限责任公司）
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。 【链接】一般的有限责任公司的董事长、副董事长的产生办法由公司章程规定，股份有限公司中为过半数选举产生。
限制	■经国有资产监督管理机构的同意，董事会成员可以兼任经理。 ■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，不得在其他公司或机构兼职。

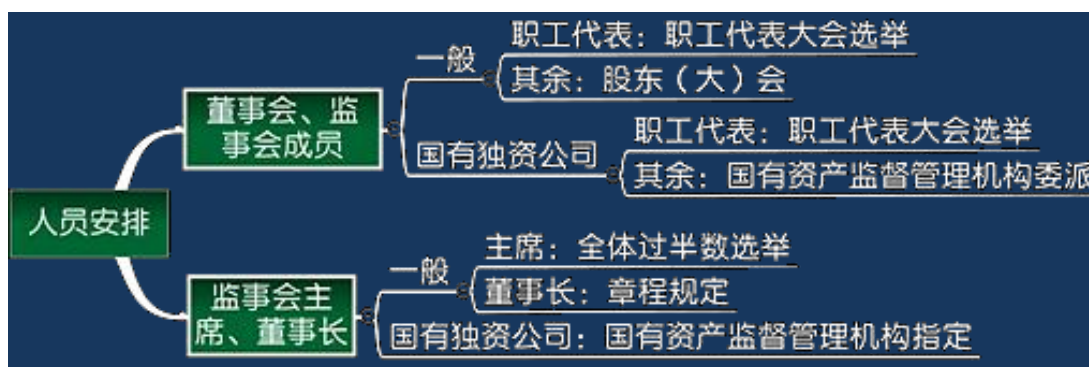
第 5 节 有限责任公司

(三)、监事会

产生	■一般成员：由国有资产监督管理机构委派； ■职工代表：由职工代表大会选举产生。
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、股份有限公司的监事会主席由全体监事过半数选举产生。
人数	不得少于 5 人，职工代表的比例不得低于 1/3。 【链接】一般有限责任公司、股份有限公司的监事会成员不得少于 3 人。

第 5 节 有限责任公司

【总结】人员安排对比



第5节 有限责任公司

【例题·单选题】（2011年）下列关于国有独资公司的表述中，符合公司法律制度规定的是（ ）。

- 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
- B. 国有独资公司的董事会获得国有资产监督管理机构授权，可以决定公司合并事项
- C. 国有独资公司监事会的职工代表由国有资产监督管理机构委派
- D. 国有独资公司的董事会成员全部由国有资产监督管理机构委派

第5节 有限责任公司

【答案】A

【解析】本题考核国有独资公司的规定。国有资产监督管理机构可以授权公司董事会行使股东会的部分职权，决定公司的重大事项，但公司的合并、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，选项B表述错误；监事会成员中的职工代表由公司职工代表大会选举产生，选项C表述错误。董事会成员由国有资产监督管理机构委派；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，选项D表述错误。

第5节 有限责任公司

【例题·多选题】下列关于公司组织机构的表述中，符合公司法律制度规定的有（ ）。

- A. 监事会并非有限责任公司的必设机构
- B. 有限责任公司董事会中必须有职工代表
- C. 一人公司不得再投资设立一人公司
- D. 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

第5节 有限责任公司

【答案】AD

【解析】两个以上的国有企业或国有投资主体投资举办的有限公司的董事会、国有独资公司的董事会，其董事会成员中应当有公司职工代表。选项B错误；一个自然人只能投资办一个一人公司，该一人公司不得再投资办一人公司。选项C错误

第5节 有限责任公司

【总结1】人数总结

	普通合伙	有限合伙	有限公司	股份公司
出资者	≥2人	2~50人	1~50人	发起2~200人
董事会			3~13人	5~19人
监事会			≥3人（国独≥5人）	≥3人

第 5 节 有限责任公司

【总结 2】各种董事会归纳

	有限责任公司	国有独资公司	股份有限公司
人数	3-13 人		5~19 人
职工代表	1. 两个以上的国有设立：应当有 2. 其他：可以有	应当有	可以有
董事长	章程规定	国有资产监督管理机构指定	全体董事的过半数选举
任期	不得超过 3 年		

第 5 节 有限责任公司

【总结 3】各种监事会归纳

	有限责任公司	国有独资公司	股份有限公司
人数	≥3 人	≥5 人	≥3 人
代表	监事会应当包括职工代表，职工代表的比例不得低于 1/3		
主席	全体监事过半数选举	国有资产监督管理机构指定	全体监事过半数选举
任期	任期 3 年，连选可以连任		
限制	董事、高级管理人员不得兼任监事	董事、高管，未经国有资产监督管理机构同意，不得在其他机构兼职	董事、高级管理人员不得兼任监事

第 5 节 有限责任公司

【总结 4】决议的通过方式

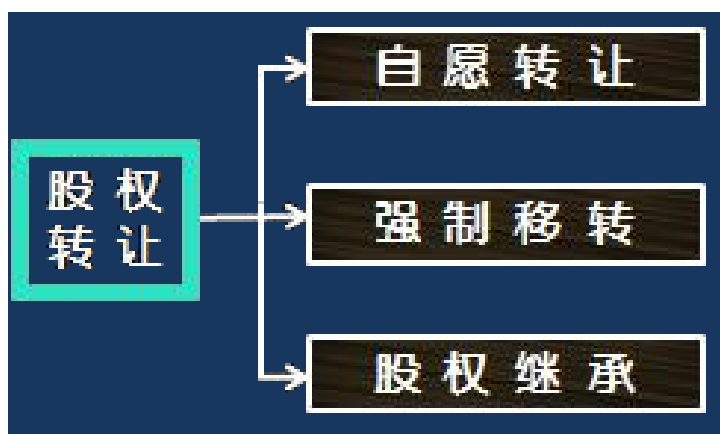
	会议性质	通过方式
普通决议	创立大会	出席会议的认股人所持表决权的过半数
	监事会	半数以上监事
	股东会	有限公司 ◆看章程 ◆担保：出席会议的其他股东所持表决权过半数
		股份公司 出席会议的股东所持表决权的过半数
	董事会	有限公司 看章程
		股份公司 全体董事过半数

第 5 节 有限责任公司

特别决议	股东会	有限公司	①增减注册资本；②合并、分立、解散；③变更公司形式；④修改公司章程	代表 2/3 以上表决权的股东通过
		股份公司	上述+上市公司在 1 年内购买、出售重大资产或担保金额超过公司资产总额 30%	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		①②④+发行公司债券+董事监事选任	国有资产监督管理机构

第 5 节 有限责任公司

六、有限责任公司的股权移转



第 5 节 有限责任公司

(一)、自愿转让

【注意】只有在章程没有另外规定的情况下，才适用《公司法》的股权转让限制条件。

1. 内部转让：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。

【链接】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。

第 5 节 有限责任公司

2. 外部转让：

(1) 处理要求：

股东向股东以外的人转让股权，股东应就其股权转让事项“书面通知”其他股东征求同意，应当经“其他股东过半数”同意。★

第 5 节 有限责任公司

【注意 1】此处所称的“过半数”，不是指股东所持的表决权，而是指股东人数。

【注意 2】（新增）可以通过召开股东会会议的方式征求其他股东意见，也可以不召开会议而分别征求意见。

【注意 3】（新增）书面通知需做广义理解，包括“书面或者其他能够确认收悉的合理方式”。

第 5 节 有限责任公司

(2) 视为同意：★

①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。

②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。

第5节 有限责任公司

(3) 优先购买权：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。

①同等条件的理解（新增）：考虑转让股权的数量、价格、支付方式及期限等因素。

②行使期限（新增）：★I. 在公司章程规定的行使期间内提出购买请求。

II. 公司章程没有规定行使期间或者规定不明确：以通知确定的期间为准。

第5节 有限责任公司

【注意】通知确定的期间短于三十日或者未明确行使期间，行使期间为三十日。

③多人主张时的处理：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。

第5节 有限责任公司

④转让股东撤回：

I. 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。

II. 其他股东主张转让股东赔偿其合理损失的，人民法院应当予以支持。

【总结】允许转让股东撤回（除有约定），但有赔偿。

第5节 有限责任公司

⑤损害优先购买权的处理：

I. 情形：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。

【注意】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。

第5节 有限责任公司

II. 例外情形：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三十日内没有主张，或者自股权变更登记之日起超过一年，不得主张优先购买。

III. 后果：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。

⑥不适用的情形：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全体股东另有约定的除外。

第5节 有限责任公司

⑦特殊情况：通过拍卖对外转让、在依法设立的产权交易场所转让国有股权的，“书面通知”、“通知”、“同等条件”根据相关法律、司法解释、产权交易场所的交易规则确定。

第5节 有限责任公司

【示例】某有限责任公司由甲、乙、丙、丁四人出资设立，其中甲出资 10 万元、乙出资 20 万元、丙出资 60 万元、丁出资 10 万元，股东按出资比例行使表决权。

问 1：对与其他公司合并的议案表决时，只有乙丁同意，能通过吗？不能

问 2: 甲若打算将出资转给戊, 只有乙丁同意, 能转让吗? 能

问 3: 甲若打算将出资转给戊, 乙同意, 丙丁 30 日未作答复, 能转让吗? 能

第 5 节 有限责任公司

问 4: 若公司章程没有规定优先购买权的行使期间, 甲通知乙丙丁时给出的优先购买权行使期间为 20 日, 乙丙丁可在多长时间内行使优先购买权? 30 日

问 5: 甲若打算将出资转给戊, 戊出价 12 万。乙丙同意, 且都愿意出价 12 万。然而丁不同意, 且不想购买, 这时应如何处理?

答: 由乙丙协商行使优先购买权, 若无法协商, 按 1: 3 的出资比例行使。

第 5 节 有限责任公司

问 6: 若乙主张优先购买权后, 后甲又不同意转让股权的, 应如何处理?

答: 若公司章程未另有规定, 甲可以不做转让。

问 7: 若该次对外转让未征求乙丙丁意见, 该情况直至甲和戊股权变更登记一年之后方知, 问能否行使优先购买权?

答: 不能行使。

第 5 节 有限责任公司

【总结】转让出资的要求

	对内转让	对外转让
普通合伙人	通知其他合伙人	约定→一致同意
有限合伙人		提前 30 日通知
有限责任公司股东	约定→可以转让	约定→其他股东过半数同意
股份有限公司股东	可以转让	可以转让

第 5 节 有限责任公司

【例题·单选题】(2009 年) 甲和乙出资设立一有限责任公司, 公司章程未对股权转让做出规定。甲拟将所持公司股权转让给丙, 并签署了股权转让协议。关于本次股权转让, 下列表述中, 正确的是 ()。

- A. 甲丙签订股权转让协议后, 丙即取得股东资格
- B. 甲向丙转让股权, 无需征得乙同意, 但应通知乙
- C. 甲向丙转让股权, 可以不经过股东会决议
- D. 甲应就股权转让事项, 书面通知乙征求同意, 乙自接到书面通知之日起满 30 日未答复的, 视为不同意转让

第 5 节 有限责任公司

【答案】C

【解析】本题考核有限责任公司的股权转让。股东向股东之外的人转让股权的, 应当经过其他股东过半数同意。所以选项 AB 错误; 股东向股东之外的人转让股权, 只须其他股东过半数同意, 无需经过股东会做出决议, 所以选项 C 正确; 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。所以选项 D 错误。

第 5 节 有限责任公司

【例题·多选题】赵某、钱某、孙某为甲有限责任公司股东, 现赵某欲将自己持有的甲公司股权转让给李某, 赵某与李某恶意串通隐瞒了股权转让一事。事后孙某、钱某方知此事。下

列说法正确的有（ ）。

第5节 有限责任公司

- A. 孙某虽不打算优先购买该股权，但可提出确认赵某和李某之间的股权转让无效之诉
- B. 钱某可以在知道行使优先购买权的同等条件之日起 30 日内提出同等条件购买该转让股权
- C. 孙某可以提出确认赵某和李某之间的股权转让无效，同时按照同等条件购买该转让股权
- D. 若赵某与李某于 2017 年 3 月 2 日完成股权过户，钱某在 2018 年 4 月 1 日不得提出按照同等条件购买该转让股权

第5节 有限责任公司

【答案】BCD

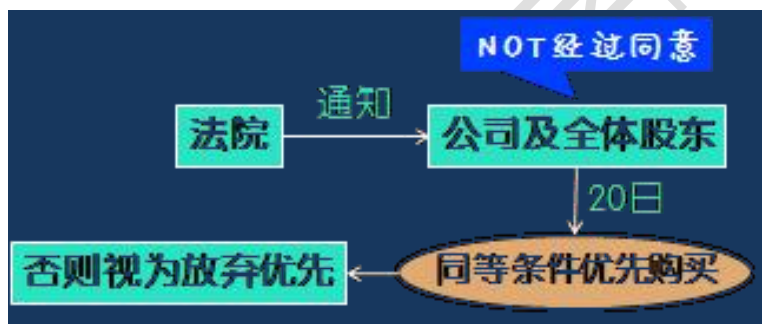
【解析】本题考核有限公司股权转让。选项 BD：有限责任公司的股东向股东以外的人转让股权，未就其股权转让事项征求其他股东意见，或者以欺诈、恶意串通等手段，损害其他股东优先购买权，其他股东主张按照同等条件购买该转让股权的，人民法院应当予以支持，但其他股东自知道或者应当知道行使优先购买权的同等条件之日起三十日内没有主张，或者自股权变更登记之日起超过一年的除外；选项 BD 正确。

第5节 有限责任公司

选项 AC：前述规定的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；选项 A 错误、选项 C 正确。

第5节 有限责任公司

（二）、强制转让



人民法院依照强制执行程序转让股东的股权时，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。

第5节 有限责任公司

（三）、继承转让

公司章程没有规定的情况下，自然人股东死亡后，其合法继承人可以直接继承股东资格。

【注意】未作约定的情况下，合法继承人无论是否具备完全民事行为能力，均可以直接继承股东资格。

【链接 1】有限合伙人资格可以直接继承，合伙协议不得约定排除。

第5节 有限责任公司

【链接 2】普通合伙人资格不一定能够继承：（1）完全民事行为能力：合伙协议→一致同意→退伙；（2）无（限制）民事行为能力人：一致同意→退伙

【链接 3】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全体股东另有约定的除外。

【重点总结】有限责任公司的股权转让★★★

第5节 有限责任公司

1. 转让限制

【提示】公司章程对股权转让另有规定的，从其规定。

【解析】优先购买权

内部转让	自由转让，通知其他股东即可
对外转让	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。 转让股东应以“书面或者其他能够确认收悉的合理方式”征求意见，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；不购买的，视为同意。 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。

第5节 有限责任公司

前提条件	对外转让。若自然人股东因继承发生变化时，其他股东主张行使优先购买权的，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。
同等条件	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。
行使期限	①公司章程有规定的，按规定； ②公司章程没有规定行使期间或者规定不明确，按通知确定的期间，通知确定的期间短于30日或者未明确行使期间的，为30日。

第5节 有限责任公司

二人以上主张	两个以上股东主张行使优先购买权的：协商确定； 协商不成的，按照转让时各自的出资比例行使优先购买权。
撤回转让	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，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，法院应当支持。

第5节 有限责任公司

救济	(1) 其他股东优先购买权受到损害： ①可以主张按照同等条件购买该转让股权，但以下情形不可主张： A. 其他股东自知道或者应当知道同等条件之日起30日内没有主张； B. 自股权变更登记之日起超过一年。 ②其他股东不主张购买，仅提出确认股权转让合同及股权变动效力等，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的，可以要求损害赔偿。 (2) 股权受让人 股权受让人因其他股东行使优先购买权而不能获得股权，可以依法请求转让股东承担赔偿责任。
----	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

第5节 有限责任公司

2. 股权强制执行与继承

【总结】公司法中“先约定，再法定”

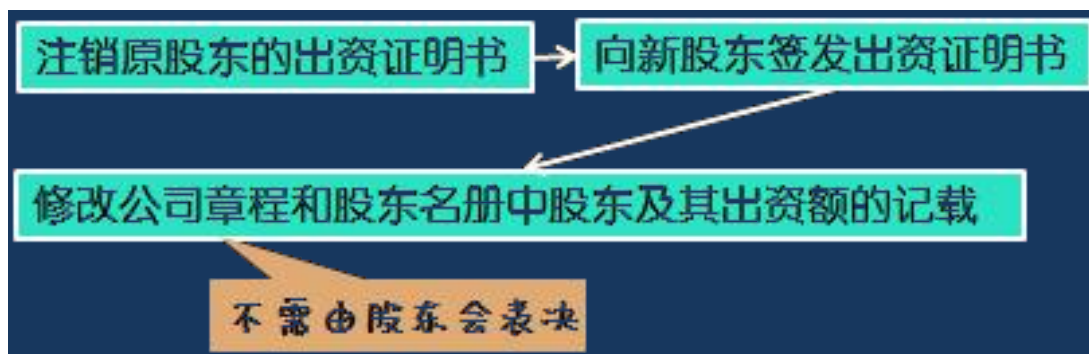
强制执行	法院强制执行股权，应当通知公司及全体股东，其他股东在同等条件下有优先购买权。 其他股东自人民法院通知之日起满 20 日不行使优先购买权的，视为放弃优先购买权。
继承	自然人股东死亡后，其合法继承人可以继承股东资格；除非公司章程另有规定。

第5节 有限责任公司

股权转让	(1) 有限责任公司的股东对外（对内）转让股权时，公司章程对其另有约定的，从其约定。 (2) 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。
分红权	公司的股东按照实缴的出资比例（持有的股份）分取红利；但是，全体股东可以事先约定不按照出资比例（持有的股份）分取红利。
表决权	有限责任公司的股东会会议由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。
增资优先认缴权	有限责任公司新增资本时，股东有权优先按照实缴的出资比例认缴出资；但全体股东可以事先约定不按照出资比例优先认缴出资。
股东会召集	有限责任公司召开股东会会议，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。
继承转让	(1) 公司章程没有规定的情况下，自然人股东死亡后，其合法继承人可以直接继承股东资格。 (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。

第5节 有限责任公司

【补充】股权转让程序说明



第5节 有限责任公司

【例题·多选题】(2013年)某有限责任公司关于股东资格解除与认定的下列做法中,符合公司法律制度规定的有()。

- A. 股东甲未依照章程规定缴纳出资,董事会通过决议解除其股东资格
- B. 股东乙病故后,其妻作为合法继承人要求继承股东资格,公司依章程中关于股东资格不得继承的规定予以拒绝
- C. 股东丙抽逃部分出资,股东会通过决议解除其股东资格
- D. 实际出资人丁请求公司解除名义股东戊的股东资格,并将自己登记为股东,因未获公司其他股东半数以上同意,公司予以拒绝

第5节 有限责任公司

【答案】BD

【解析】本题考核股东资格解除与认定。有限责任公司的股东未履行出资义务或者抽逃全部出资,经公司催告缴纳或者返还,其在合理期间内仍未缴纳或者返还出资,公司可以通过股东会决议解除该股东的股东资格,选项AC错误。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,选项B正确。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,选项D正确。

第5节 有限责任公司

【例题·单选题】(2014A)某有限责任公司共有甲、乙、丙三名股东。因甲无法偿还个人到期债务,人民法院拟依强制执行程序变卖其股权偿债。根据公司法律制度的规定,下列表述中,正确的是()。

- A. 人民法院应当征得乙、丙同意,乙、丙在同等条件下有优先购买权
- B. 人民法院应当通知乙、丙,乙、丙在同等条件下有优先购买权

第5节 有限责任公司

- C. 人民法院应当征得公司及乙、丙同意,乙、丙在同等条件下有优先购买权
- D. 人民法院应当通知公司及全体股东,乙、丙在同等条件下有优先购买权

【答案】D

【解析】法院强制执行股权,应当通知公司及全体股东,但不需要经其他股东的同意。选项ABC错误。

第5节 有限责任公司

【例题·单选题】甲、乙、丙、丁共同出资设立一有限责任公司,公司章程未对股权转让做出规定。下列涉及股权转让的事项,不符合公司法规定的是()。

- A. 甲拟将股权转让给戊,乙表示同意,丙表示反对,丁自接到书面通知之日起满30日未答复,则甲可以将股权转让给戊

B. 若乙的股权被法院强制执行，法院在执行前只需要通知公司，无需通知甲、丙、丁

第5节 有限责任公司

C. 若丙的出资义务未履行完毕就将股权转让给知情的丁，则公司有权要求丙继续履行出资义务，且有权要求丁对此承担连带责任

D. 若丁死亡，其妻是唯一合法继承人，则丁妻可以继承股东资格

【答案】B

【解析】法院强制执行股权，应当通知公司及全体股东，选项B说法错误。

第5节 有限责任公司

(四)、股权回购请求权

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：★

(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出现章程规定的其他解散事由，股东会会议通过决议修改章程使公司存续的。

第5节 有限责任公司

【口诀】五年盈利未分红，合并分立转财产，公司到期还继续，股东反对可退出。

【链接】股份有限公司仅有在合并、分立决议投反对票的股东才可以要求公司回购。

第5节 有限责任公司

【例题·多选题】根据《公司法》的规定，对有限责任公司股东会的有关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。下列各项中，属于该有关决议的有（ ）。

- A. 公司合并的决议
- B. 公司分立的决议
- C. 公司转让主要财产的决议
- D. 公司增加注册资本的决议

第5节 有限责任公司

【答案】ABC

【解析】本题考核有限公司股权回购请求权。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：(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，并且符合本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。

第5节 有限责任公司

【例题·单选题】以下哪种情况下有限责任公司股东可以要求公司回购其股权（ ）。

- A. 股东甲认为公司没有让其参加股东会，损害了自己的股东权益
- B. 股东乙在公司股东会上对公司合并表示反对
- C. 股东丙在公司股东会上对公司连续3年盈利但不分配利润的决议表示反对
- D. 股东丁在公司股东会上对公司增资表示反对

第5节 有限责任公司

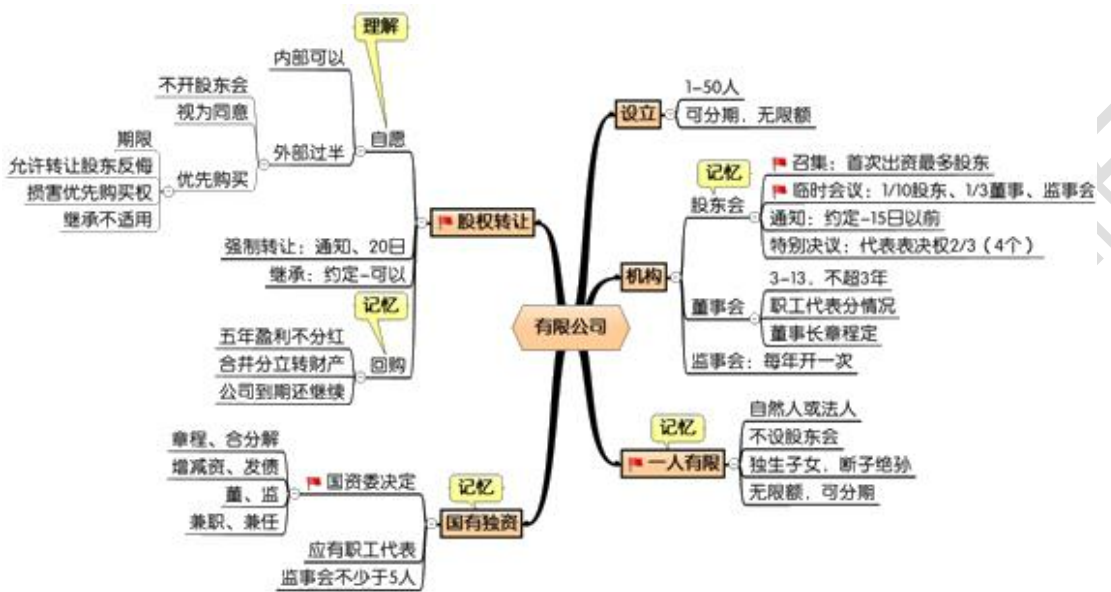
【答案】B

【解析】股权回购的情形：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；合并、分立、转让主要财产；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。

第 5 节 有限责任公司

本节导图



第 6 节 公司的财务会计

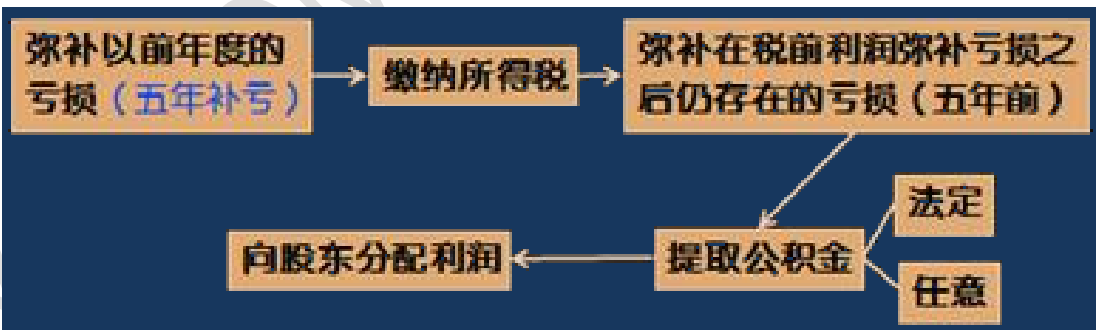
1. 财务会计报告:

- (1) 公司财务会计报告应当由董事会负责编制, 并对其真实性、完整性和准确性负责。
- (2) 公司聘用、解聘承办公司审计业务的会计师事务所, 由股东 (大) 会或董事会决定。
- (3) 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; 公开发行股票的股份有限公司必须公告其财务会计报告。

第 5 节 有限责任公司

2. 利润分配

(1) 顺序:



第 5 节 有限责任公司

(2) 分红权

【注意】公司持有的本公司股份不得分配利润。

有限责任公司	股份有限公司
按照股东 实缴的出资 比例分配，但全体股东约定不按出资比例分配的 除外	按照股东 持有的股份 分配，但股份有限公司章程规定不按持股比例分配的 除外

第 5 节 有限责任公司

3. 公积金：

类型	来源	用途
资本公积金	直接由资本原因形成的公积金（如股票溢价发行的溢价款）	扩大经营+转增资本，不得用于弥补亏损
盈余公积金	法定公积金	弥补亏损+扩大经营+转增资本（法定公积金转增资本后留存的不得少于转增前注册资本的 25%）
	任意公积金	
		<p>■按公司税后利润的 10%提取，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。</p> <p>■补亏后才提取法定公积金。</p> <p>按股东（大）会决议，没限制</p>

第 5 节 有限责任公司

【示例】某公司注册资本为 100 万元。2008 年，该公司提取的法定公积金累计额为 60 万元，提取的任意公积金累计额为 40 万元。当年，该公司拟用公积金转增公司资本 50 万元。请问有何要求？用法定公积金 30 万元、任意公积金 20 万元转增是否可以？

答：法定公积金最多可以转增 35 万元（ $60 - 100 \times 25\% = 35$ 万元）；任意公积金不受 25% 的限制。

用法定公积金 30 万元、任意公积金 20 万元转增是可以的。

第 5 节 有限责任公司

【例题·单选题】（2013 年、2017 年）根据公司法法律制度的规定，对于股份有限公司溢价发行股票所得溢价款，应采用的会计处理方式是（ ）。

- A. 列入法定公积金
- B. 列入资本公积金
- C. 列入任意公积金
- D. 列入盈余公积金

第 5 节 有限责任公司

【答案】B

【解析】本题考核资本公积金。股票溢价发行的溢价款应当计入资本公积金。

第5节 有限责任公司

【例题·单选题】(2016年)甲公司注册资本为700万元,公司当年税后利润300万元,法定公积金累计额310万元。公司无亏损。根据公司法律制度的规定,甲公司当年应提取的法定公积金金额是()万元。

- A. 40
- B. 30
- C. 50
- D. 60

第5节 有限责任公司

【答案】B

【解析】本题考核公司法中公积金的相关规定。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。本案中甲公司注册资本700万元,50%为350万元,所以当年应按照税后利润10%提取法定公积金即 $300 \times 10\% = 30$ 万元。

第5节 有限责任公司

【例题·多选题】(2015年)根据公司法律制度的规定,下列各项中,应当在提取法定公积金之前实施的有()。

- A. 向股东分配利润
- B. 缴纳企业所得税
- C. 提取任意公积金
- D. 弥补以前年度亏损

第5节 有限责任公司

【答案】BD

【解析】本题考核公司的利润分配顺序。根据《公司法》的规定,公司应当按照下列顺序进行利润分配:(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;(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。

第5节 有限责任公司

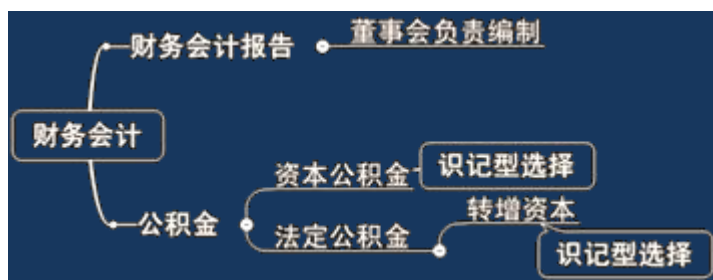
【例题·单选题】某公司注册资本为100万元。2013年,该公司提取的法定公积金累计额为75万元,提取的任意公积金累计额为40万元。当年,该公司拟用公积金转增公司资本。下列有关公司拟用公积金转增资本的方案中,不符合公司法律制度规定的是()。

- A. 用法定公积金30万元、任意公积金40万元转增资本
- B. 用法定公积金40万元、任意公积金30万元转增资本
- C. 用法定公积金50万元、任意公积金20万元转增资本
- D. 用法定公积金60万元、任意公积金10万元转增资本

第5节 有限责任公司

【答案】D

【解析】本题考核公积金转增资本。对于任意公积金转增资本,法律没有限制,但用法定公积金转增资本时,转增后所留存的该项公积金不得少于转增前公司注册资本的25%。本题中注册资本100万,所留存的不得少于25万,法定公积金累计75万,因此可以最多转增资本50万,选项ABC正确,选项D错误。



第7节 公司重大变更

一、公司合并

1. 公司合并的形式：

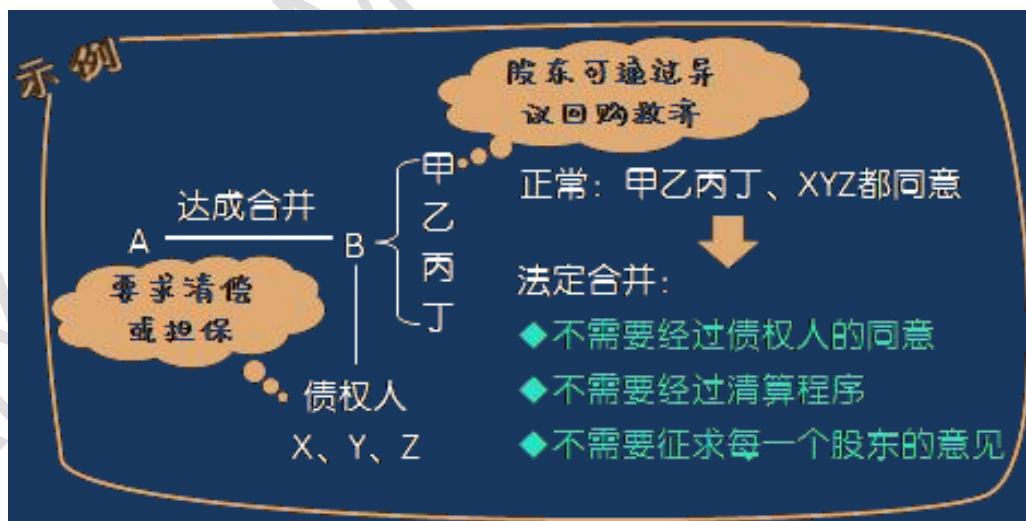
- (1) 形式：吸收合并 ($A+B=A$) 和新设合并 ($A+B=C$)。
- (2) 并购手段：

资产 并购	①以现金购买资产方式 ②以股权购买资产方式	被吸收公司的债务转移至吸收公司，需要经过被吸收公司债权人同意	被吸收公司的消灭必须经过解散清算程序
股权 并购	①以现金购买股权方式 ②以股权购买股权方式	需要经过每一个股东的同意	

第7节 公司重大变更

(3) 法定合并的特点：

法定合并是指两个以上的公司依照法定程序，不需要经过清算程序，直接合并为一个公司的行为。



第7节 公司重大变更

- ①被消灭公司的债务转移不需要经过债权人的同意，直接由合并后的公司承继债务。
- ②被消灭公司的法人人格在合并完成后可以直接消灭，不需要经过清算程序。
- ③合并是公司行为，只要股东（大）会依法通过即可，不需要征求每个股东的意见。

第7节 公司重大变更

2. 合并的程序：

(1) 步骤：签协议→编资产负债表和财产清单→作出决议（特别决议）→通知债权人→登记

(2) 通知债权人：公司应当自作出合并决议之日起10日内通知债权人，并于30日内在报纸上公告。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。——寻月月一半

(3) 登记：公告之日起45日后申请工商变更登记。

第7节 公司重大变更

3. 债权、债务承继：

(1) 被合并企业的债务应当由合并方或新设合并后的企业法人承担。

第7节 公司重大变更

(2) 企业进行吸收合并时，公告通知了债权人，企业吸收合并后，债权人就被合并企业原资产管理人（出资人）隐瞒或遗漏的企业债务起诉合并方：

①债权人在公告期内申报过该笔债权：合并方在承担民事责任后，可再行向被合并企业原资产管理人追偿；——先合并方承担，之后追偿

②债权人在公告期内未申报过该笔债权：合并方不承担民事责任，法院可告知债权人另行起诉被合并企业原资产管理人。——直接找原资产管理人

第7节 公司重大变更

【分析】债权人应当知道合并而未申报，合并方已妥善完成该尽的义务，所以不承担。

(3) 企业合并后，被合并企业应当办理而未办理工商注销登记，债权人起诉被合并企业的，法院应告知债权人追加责任主体（即合并后的存续公司或新设公司），并判令责任主体承担民事责任。

第7节 公司重大变更

二、公司分立

1. 形式：派生分立（A→A+B）和新设分立（A→B+C）。

(1) 新设分立时，消灭的公司不需要经过解散清算程序。

(2) 派生分立导致原公司资本减少时，原公司减资不需要经过法定的减资程序。

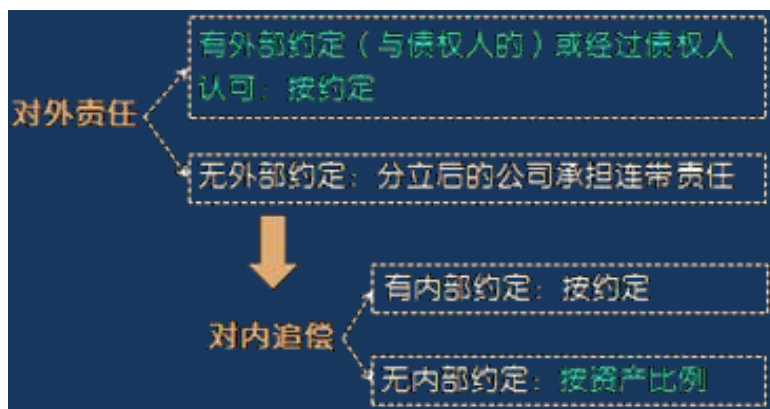
2. 通知债权人：公司应当自作出分立决议之日起10日内通知债权人，并于30日内在报纸上公告。

【注意】合并和减资，债权人可以要求清偿债务或提供担保；分立则不能要求。

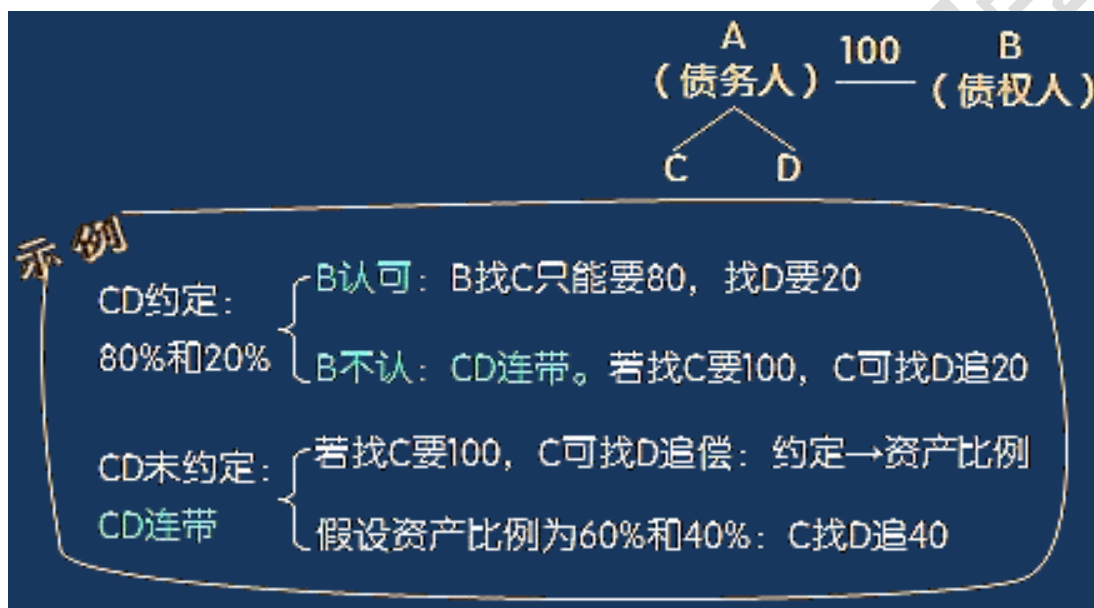
第7节 公司重大变更

3. 责任承担：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。★

【链接】无论公司分立是否导致原公司债务转移，都必须经过全体债权人的同意；未经债权人同意，分立不对其发生效力，债权人可要求分立后的公司共同承担连带责任。



第7节 公司重大变更



第7节 公司重大变更

【例题·多选题】(2010年) 2009年, 甲公司决定分立出乙公司单独经营。甲公司原有负债5000万元, 债权人主要包括丙银行、供货商丁公司和其他一些小债权人。在分立协议中, 甲、乙公司约定: 原甲公司债务中, 对丁公司的债务由分立出的乙公司承担, 其余债务由甲公司承担, 该债务分担安排经过了丁公司的认可, 但未通知丙银行和其他小债权人。下列说法中, 正确的有()。

第7节 公司重大变更

- A. 丁公司有权要求甲、乙连带清偿其债务
- B. 丙银行有权要求甲、乙连带清偿其债务
- C. 小债权人有权要求甲、乙连带清偿其债务
- D. 甲、乙公司不得对债务分担作出约定

第7节 公司重大变更

【答案】BC

【解析】本题考核公司分立。根据规定, 债权人向分立后的企业主张债权, 企业分立时对原企业的债务承担有约定, 并经债权人认可的, 按照当事人的约定处理, 本题中, 由于债权人丁公司认可了清偿协议, 因此不能再要求甲、乙公司连带清偿其债务, A、D错误; 企业分立时对原企业债务承担没有约定或者约定不明, 或者虽然有约定但债权人不予认可的, 分立

后的企业应当承担连带责任，本题中，小债权人和丙银行由于没有认可该协议，因此可以要求分立后的甲、乙公司承担连带责任，因此选项 B、C 正确。

第 7 节 公司重大变更

三、公司增资

1. 股东会决议：特别决议（有限公司股东会的该项决议须经代表 2/3 以上表决权的股东通过，股份公司股东大会的该项决议须经出席会议的股东所持表决权的 2/3 以上通过）；

2. 修订公司章程：该项修改章程的股东会决议与增资决议合并或同时作出；

3. 办理公司登记变更手续

第 7 节 公司重大变更

减资方式	(1) 返还出资或股款； (2) 减免出资或购股义务； (3) 缩减股权或股份	
减资程序	董事会制定方案——股东（大）会表决——编制资产负债表、财产清单——通知和公告（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。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，有权要求公司清偿债务或者提供相应的担保。）——实施减资——变更工商和税务登记	

第 7 节 公司重大变更

【例题·单选题】2018 年，乙公司兼并甲公司，在兼并协议中未对各自的债务约定处理。甲公司原对 A 银行负债 5000 万元，到期未清偿。后来乙公司将部分优良资产分出，再设立丙公司，在分立协议中，乙、丙公司约定：乙公司原对丁公司的债务由乙公司承担，与丙公司无关。公司分立未通知丁公司。下列说法中，正确的是（ ）。

- A. A 银行有权要求甲、乙公司连带清偿其债务
- B. A 银行无权要求乙公司清偿其债务
- C. 丁公司有权要求乙、丙连带清偿其债务
- D. 乙、丙公司对债务分担作出的约定无效

第 7 节 公司重大变更

【答案】C

【解析】本题考核合并与分立。乙公司兼并甲公司，甲公司不复存在，A 银行也就不能再要求甲承担责任。选项 A 错误；合并后的公司承担合并各方原来的债权债务，因此 A 银行可以要求乙公司清偿债务。选项 B 错误；乙丙的约定在两人之间是有效的，但是对于债权人丁是无效的，选项 D 错误。

第 7 节 公司重大变更

【总结】合并、分立和增减资的对比

	合并	分立	增资	减资
通知、公告	√	√	X	√
债权人要求清偿或担保	√	X	X	√
异议股权（份）回购请求权	√	√	X	X

第 8 节 公司解散和清算

一、公司解散

1. 公司解散的原因：

一般解散	(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、分立需要解散
强制解散	依法被吊销营业执照、责令关闭或者被撤销
司法解散	人民法院依法予以解散

第7节 公司重大变更

2. 人民法院依法予以解散：

(1) 受理的情形：单独或合并持有公司全部股东表决权 10%以上的股东，有下列事由之一，公司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，提起解散公司诉讼，法院应当受理：

①两年无法开会：公司持续 2 年以上无法召开股东会或股东大会，公司经营管理发生严重困难；

第7节 公司重大变更

②两年无法表决：股东表决时无法达到法定或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；

③董事长期冲突：公司董事长期冲突，且无法通过股东会或股东大会解决，公司经营管理发生严重困难。

【总结】★司法解散：陷入僵局（3 种）+经营管理严重困难+其他途径不能解决+表决权 10%以上

第7节 公司重大变更

(2) 不予受理的情形：

走错了路	①以知情权、利润分配请求权等权益受到损害为由提起解散公司诉讼； ②以公司亏损、财产不足以偿还全部债务为由提起解散公司诉讼； ③以公司被吊销企业法人营业执照未进行清算为由提起解散公司诉讼。
重复提出	人民法院判决驳回解散公司诉讼请求后，提起该诉讼的股东或者其他股东又以同一事实和理由提起解散公司诉讼的，法院不予受理。
顺序问题	股东提起解散公司诉讼，同时又申请人民法院对公司进行清算的，人民法院对其提出的“清算申请”不予受理。 【分析】要先解散才能清算，故解散申请可以受理，清算申请不予受理。

第7节 公司重大变更

(3) 被告：股东提起解散公司诉讼应当以公司为被告。

【注意】原告以其他股东为被告一并提起诉讼的，人民法院应当告知原告将其他股东变更为第三人；原告坚持不予变更的，人民法院应当驳回原告对其他股东的起诉。

第7节 公司重大变更

【思考】其他股东可以成为被告吗？可以成为共同被告吗？可以成为第三人吗？可以成为共同原告吗？

【答案】不可以，不可以，可以，可以。

第7节 公司重大变更

(4) 审理

①经人民法院调解公司收购原告股份的，公司应当自调解书生效之日起6个月内将股份转让或者注销。

②股份转让或者注销之前，原告不得以公司收购其股份为由对抗公司债权人。

第7节 公司重大变更

【例题·单选题】(2016年)根据公司法法律制度的规定，下列情形中，构成股东要求司法解散公司的正当理由的是()。

A. 公司最近3年未开股东会，无法形成股东会决议，经营管理严重困难，继续存续会使股东利益严重受损，且无其他途径解决

B. 公司无故拒绝股东查询公司会计账簿

C. 公司连续5年盈利，并符合法律规定的利润分配条件，但不分红

D. 公司连续3年亏损，累计亏损达到实收股本总额的1/2

第7节 公司重大变更

【答案】A

【解析】本题考核公司解散。根据公司法有关规定，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。

第7节 公司重大变更

二、公司清算

1. 清算组：

自行清算	解散事由出现之日起15日内	■有限责任公司：股东组成。 ■股份有限公司：董事或股东大会确定的人员组成。
强制清算	下列情形之一，债权人申请法院指定清算组进行清算时，法院应予以受理： ①公司解散逾期(15日内)不成立清算组； ②虽成立清算组但故意拖延清算的；(债权人未提，股东提) ③违法清算可能严重损害债权人或股东利益。	■股东、董事、监事、高级管理人员； ■社会中介机构； ■中介机构中具备相关专业知识并取得执业资格的人员

第7节 公司重大变更

2. 清算责任：

(1) 清算义务人的责任：

①清算义务人：有限责任公司的股东、股份有限公司的董事和控股股东。如果下列情形是因实际控制人原因造成，债权人可主张实际控制人承担相应民事责任。

第7节 公司重大变更

②具体责任：

A. 未及时成立清算组：导致公司财产贬值、流失、毁损或灭失，可主张其在造成损失范围内对公司债务承担赔偿责任。

B. 怠于履行义务：导致公司主要财产、账册、重要文件等灭失，可主张其对公司债务承

担连带清偿责任。

第 7 节 公司重大变更

C. 恶意处理或虚假清算：恶意处置公司财产给债权人造成损失，或未经依法清算，以虚假的清算报告骗取公司登记机关办理法人注销登记，可主张其对公司债务承担赔偿责任。

D. 未清算就注销：公司未经清算即办理注销登记，导致公司无法进行清算，主张其对公司债务承担清偿责任。

第 7 节 公司重大变更

(2) 清算组的责任：赔偿责任

- ①清算组成员从事清算事务违法；
- ②清算组未依法通知、公告债权人，导致债权人未获清偿；
- ③执行未经确认的清算方案造成损失。

第 7 节 公司重大变更

3. 清算组的职权：

- (1) 清理公司财产，编制资产负债表和财产清单；
- (2) 通知、公告债权人；
- (3) 处理与清算有关的公司未了结的业务；
- (4) 清缴所欠税款以及清算过程中产生的税款；
- (5) 清理债权、债务；
- (6) 处理公司清偿债务后的剩余财产；
- (7) 代表公司参与民事诉讼活动。

第 7 节 公司重大变更

4. 行为限制：

- (1) 诉讼；
- (2) 清算期间，公司财产在未按照法定程序清偿前，不得分配给股东。

名义	清算结束并办理注销登记前，有关公司的民事诉讼，应当以“公司的名义”进行。 【注意】解散的公司，其法人资格仍然存在，但公司的权利能力仅限于清算活动必要的范围内。
代表	■成立清算组：由清算组负责人代表公司参加诉讼； ■尚未成立清算组：由原法定代表人代表公司参加诉讼。

第 7 节 公司重大变更

5. 清算程序：

- (1) 必要性：除合并、分立豁免清算外，其他解散的公司应当进行清算。
- (2) 申报时间：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；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。——清算一路三四五

第 7 节 公司重大变更

【总结】通知债权人

	通知公告期限	债权人要求担保清偿、申报债权
--	--------	----------------

	通知	公告	接到通知	未接到通知
合伙企业清算	确定清算人之日起 10 日	60 日	30 日	45 日
公司清算	清算组成立之日起 10 日	60 日	30 日	45 日
公司合并减资	决议作出之日起 10 日	30 日	30 日	45 日

第 7 节 公司重大变更

【注意 1】申报债权期间，清算组不得对债权人进行清偿。

【注意 2】债权人在规定的期限内未申报债权，在公司清算程序终结前补充申报的，清算组应予登记。债权人或清算组，以公司尚未分配财产和股东在剩余财产分配中已经取得的财产，不能全额清偿补充申报的债权为由，向法院提出破产清算申请的，法院不予受理。

第 7 节 公司重大变更

(3) 财产不足清偿：

①自行清算：财产不足清偿债务，申请宣告破产。

②强制清算：与债权人协商债务清偿方案。债务清偿方案经全体债权人确认且不损害其他利害关系人利益的，人民法院可依清算组的申请裁定予以认可。

(4) 制定清算方案：

①自行清算：清算方案应当报股东（大）会决议确认；

②指定清算：清算方案应当报人民法院确认。

第 7 节 公司重大变更

(5) 清算时间：人民法院组织清算的，清算组应当自成立之日起 6 个月内清算完毕。

第 7 节 公司重大变更

【例题·多选题】(2017 年) 根据公司法律制度的规定，清算组在清算期间，可以行使的职权有（ ）。

- A. 清理公司财产，分别编制资产负债表和财产清单
- B. 处理公司清偿债务后的剩余财产
- C. 代表公司参与民事诉讼
- D. 通知、公告债权人

第 7 节 公司重大变更

【答案】ABCD

【解析】本题考核公司清算。根据《公司法》的规定，清算组在清算期间行使下列职权：(1) 清理公司财产，分别编制资产负债表和财产清单；(2) 通知、公告债权人；(3) 处理与清算有关的公司未了结的业务；(4) 清缴所欠税款以及清算过程中产生的税款；(5) 清理债权、债务；(6) 处理公司清偿债务后的剩余财产；(7) 代表公司参与民事诉讼活动。

第 7 节 公司重大变更

本节导图



第7节 公司重大变更

