

2022 年注会《经济法》第六章高频考点汇总
第六章公司法律制度

历年考情概况

考试年份	2021、2020、2018、2017、2016
考试分值	10 分左右
考查形式	单选、多选、案例分析题
高频考点	公司法人资格、出资制度、股东资格、股东（大）会和董事会决议制度、股东权利、股份公司董事会、股份公司监事会、担任独立董事的条件、优先股试点指导意见、股份有限公司股份转让的限制、国有独资公司、有限责任公司的股权转让、公司的利润分配、公司的解散

【考点一】公司法人资格（★★★★★）

1. 对外投资的限制

表决机构	公司章程规定 由董事会或股东会、股东大会表决
投资数额	根据公司章程 限制
投资对象	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。

2. 担保的限制

表决机构	公司章程规定 由董事会或股东会、股东大会表决
担保数额	根据公司章程 限制
法定代表人越权担保	相对人善意，有效 相对人恶意，无效（结合合同法律制度）
为股东或实际控制人提供担保	必须经股东会或者股东大会决议； 接受担保的股东或者受实际控制人支配的股东不得参加表决。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。

3. 借款的限制

（1）除非公司章程有特别规定或经过股东会（股东大会）、董事会的批准同意，公司董事、经理不得擅自将公司资金借贷给他人。

（2）股份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。

【考点二】出资制度（★★★★★）

1. 出资方式

分类	出资方式
可用于出资的	货币、实物、知识产权、土地使用权，及其他可以用货币估价并可以依法转让的非货币财产（如股权、债权等）
不可用于出资的	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
股权出资的条件	①出资的股权由出资人 合法持有并依法可以转让 ； ②出资的股权 无权利瑕疵 或者 权利负担 ； ③出资人已履行关于股权转让的法定手续； ④出资的股权已依法进行了价值评估。 股权出资不符合前述第①②③项的规定，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，人民法院应当责令该出资人在指定的合理期间内采取补救措施，以符合上述条件；逾期未补正的， 人民法院 应当认定其未依法全面履行出资义务

2. 不按规定出资的责任

违反出资义务的情	责任
----------	----



形	
设立时股东 未履行或未全面履行 出资义务	<p>(1) 对公司：该股东应该补足，公司设立时的其他股东（发起人）为此承担连带责任。公司的发起人承担责任后，可以向被告股东追偿。</p> <p>(2) 对其他股东：违约责任。有限公司：股东应当向已按期足额缴纳出资的股东承担违约责任；股份公司：按照发起人协议承担违约责任。</p> <p>(3) 对债权人：补充赔偿责任。债权人有权要求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。债权人有权要求发起人为此承担连带责任，发起人承担责任后可向被告股东追偿</p>
增资时未履行或未全面履行出资义务	<p>(1) 该股东：应当补足。</p> <p>(2) 董事、高管未尽公司法规定的忠实和勤勉义务而使出资未缴足的情况发生，该董事、高级管理人员应当承担相应责任；董事、高级管理人员承担责任后，可以向被告股东追偿</p>
出资不足即转让股权	<p>(1) 出让人（原股东）：应当补足。债权人有权要求其在出资不足范围内对公司债务不能清偿的部分承担补充赔偿责任。</p> <p>(2) 受让人知情的：公司有权要求其对补足出资承担连带责任；债权人要求出资不足的股东承担补充清偿责任时，有权要求受让人为此承担连带责任</p>
显名股东对出资不足的责任	<p>(1) 对债权人：债权人可以要求显名股东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，显名股东不得以其为显名股东为由进行抗辩；</p> <p>(2) 显名股东承担责任以后可以向实际出资人追偿</p>
冒名登记股东的法律责任	<p>(1) 行为人承担责任：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。</p> <p>(2) 被冒名登记人不承担责任：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</p>

3. 抽逃出资

(1) 抽逃出资的形态

项目	内容
抽逃出资的 认定	<p>但凡股东出资以后又以任何方式将出资抽回的行为，包括：</p> <p>①通过虚构债权债务关系将其出资转出；</p> <p>②制作虚假财务会计报表虚增利润进行分配；</p> <p>③利用关联交易将出资转出；</p> <p>④其他未经法定程序将出资抽回的行为</p> <p>司法实践中认定抽逃出资的情形还包括：</p> <p>公司减资未通知已知债权人，致使债权人在公司向股东返还出资财产前无法请求公司清偿债务或提供担保的；</p> <p>股东之间转让股权，公司为之担保</p>
抽逃出资的 责任	<p>(1) 对公司：返还本息。公司或其他股东可以请求抽逃出资的股东向公司返还出资本息，还可要求协助抽逃出资的其他股东、董事、高级管理人员或实际控制人对此承担连带责任。</p> <p>(2) 对债权人：补充赔偿责任。公司债权人可以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，并要求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</p>

【考点三】股东资格（★★★★）

1. 名义股东与实际出资人

当事人之间	<p>按合同处理，除非涉及合同无效情形。</p> <p>——保护实际出资人，承认其合法权益</p>
-------	---



相对于公司	保护公司。实际出资人主张成为公司股东，必须按有限公司股权转让程序办理。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。
相对于第三人	显名股东处分名下的股权，第三人按善意取得处理。 第三人构成善意取得 ，实际出资人 只能要求显名股东赔偿损失 。

2. 冒名股东

如未经他人同意，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；被冒名者并不需要承担任何责任。

【考点四】股东（大）会和董事会决议制度（★★★★★）

1. 决议不成立

决议	规定
不成立的情形	（1）决议未作出： ①公司 未召开会议 ，但依据公司法或者公司依据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 （2）虽作出决议，但 不符合法定条件 ： ①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； ②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
诉讼当事人	股东/董事/监事（原告）—公司（被告）

2. 股东（大）会或董事会决议无效和可撤销

决议	规定
决议无效	无效情形：决议内容 违反 法律、行政法规 诉讼当事人：股东/董事/监事（原告）—公司（被告）
决议可撤销	可撤销情形：决议内容 违反 公司章程；程序、表决方式违反法律、行政法规或违反公司章程 若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 撤销期限：股东可以自决议作出之日起 60日内 ，请求人民法院撤销 诉讼当事人：原告须在起诉时具有股东资格

【考点五】股东权利（★★★★★）

1. 查阅权

查阅内容	有限公司股东有权查阅、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；股东可以要求查阅公司会计账簿 股份公司股东有权查阅：上述除会计账簿以外内容+股东名册、公司债券存根
------	--

2. 股利分配请求权

分配比例	股东 按实缴出资比例 或 持股比例 请求分配股利。 但是，有限责任公司的全体股东 可以约定 不按照出资比例分取红利；股份公司章程可以规定不按持股比例分配利润。
诉讼主体	股东（原告）VS.公司（被告）
判决分配	股东会或者股东大会作出含具体分配方案的有效决议，公司 无正当理由 拒不执行， 法院 应当判决公司按照决议分配利润。

3. 增资优先认缴权



有限公司增资，老股东当然享有优先认缴权：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。但是，全体股东约定不按照出资比例优先认缴出资的除外。

4. 异议股东股份回购请求权

有限公司	<p>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：</p> <p>①公司连续五年不向股东分配利润，而公司该五年连续盈利，并且符合本法规定的分配利润条件的；</p> <p>②公司合并、分立、转让主要财产的；</p> <p>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。</p>
股份公司	<p>股东因对公司合并、分立决议持异议，可以要求公司收购其股份</p> <p>【注意】公司回购的股份应当在6个月内转让或者注销</p>

【考点六】股份公司董事会（★★★★★）

项目	内容
董事会的组成	<p>股份有限公司的董事会由5人至19人组成。</p> <p>有限责任公司董事会由3人至13人组成，国有独资公司、两个以上的国有企业投资设立的有限责任公司，董事会成员中应当包括职工代表；其他有限责任公司和股份有限公司董事会成员中可以有职工代表</p>
董事的任期	董事任期由公司章程规定，但每届任期 不得超过3年
董事会的职权	同有限责任公司董事会
董事会会议的召开	<p>（1）董事会每年度至少召开两次会议，每次会议应当于会议召开10日前通知全体董事和监事。</p> <p>（2）代表1/10以上表决权的股东、1/3以上董事或者监事会，可以提议召开董事会临时会议。董事长应当自接到提议后10日内，召集和主持董事会会议。董事会召开临时会议，可以另定召集董事会的通知方式和通知时限。</p> <p>股份有限公司临时董事会召开条件与有限责任公司临时股东会基本相同，但缺少“不设监事会的监事提议召开”，因为股份有限公司必须设立监事会。</p> <p>（3）董事会会议应有过半数的董事出席方可举行。董事会作出决议必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。股份有限公司董事会开会时，董事应当亲自出席，如因故不能出席时，可以书面委托其他董事代为出席，但书面委托书中应载明授权范围</p>
会议记录	<p>（1）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。</p> <p>（2）董事应当对董事会的决议承担责任。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，该董事可以免除责任</p>

【考点七】股东会议决议（★★★★★）

1. 有限公司股东会决议

股东会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**表三分之二以上**表决权的股东通过。

2. 股份公司股东大会决议

（1）股东出席股东大会会议，所持每一股份有一表决权。但是，公司持有的本公司股份没有表决权。



(2) 股东大会作出决议, 必须经 **出席会议的股东所持表决权过半数通过**。但是, 股东大会作出修改公司章程、增加或者减少注册资本的决议, 以及公司合并、分立、解散或者变更公司形式的决议, 必须经出席会议的股东所持表决权的 **三分之二以上通过**。

【注意】上市公司在一年内购买、出售重大资产或者担保金额超过公司资产总额 30% 的, 应当由股东大会作出决议, 并经出席会议的股东所持表决权的 **三分之二以上通过**。

【考点八】担任独立董事的条件 (★★★★)

应当符合的任职基本条件	不得担任独立董事的情形
①根据法律、行政法规及其他有关规定, 具备担任上市公司董事的资格; ②具有与立法及有关规定要求的 独立性 ; ③具备上市公司运作的 基本知识 , 熟悉相关法律、行政法规、规章及规则; ④具有 5 年以上 法律、经济或者其他履行独立董事职责所必需的工作经验; ⑤法律法规、公司章程规定的其他条件	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 ; ②直接或间接持有上市公司已发行股份 1% 以上 或者是上市公司 前 10 名股东 中的自然人股东及其直系亲属; ③在直接或间接持有上市公司已发行股份 5% 以上 的股东单位或者在上市公司 前 5 名 股东单位任职的人员及其直系亲属; ④ 最近 1 年内 曾经具有前三项所列举情形的人员; ⑤为上市公司或者其附属企业提供财务、法律、咨询等服务的人员; ⑥法律、行政法规、部门规章、公司章程规定的其他人员; ⑦中国证监会认定的其他人员

【考点九】优先股的发行与转让 (★★★★★)

项目	内容
发行主体	上市公司、非上市公众公司。 上市公司可以公开发行优先股
优先性	优先股股东相对于普通股股东享有两个方面的优先权: ①优先分配公司利润; ②优先分配公司剩余财产
发行数额	公司已发行的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%
表决权限制	优先股股东一般不享有表决权, 除以下事项: ①修改公司章程中与优先股有关的内容; ②一次或累计减资超过 10% ; ③公司合并、分立、解散或变更公司形式; ④发行优先股; ⑤公司章程规定的其他情形。 上述事项需 经双 2/3 以上表决通过 : 出席会议的普通股股东 (含表决权恢复的优先股股东) 所持表决权的 2/3 以上通过 之外, 还须经出席会议的优先股股东 (不含表决权恢复的优先股股东) 所持表决权的 2/3 以上通过
表决权恢复	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, 优先股股东表决权恢复。 恢复期限: 若是股息可累积到下一会计年度的优先股, 直至公司全额支付所欠股息; 若是股息不可累积的优先股, 直至公司全额支付当年股息
转换与回购	公司章程规定
持股比例计算	计算持股比例时, 只计普通股和恢复表决权的优先股: ①与股东大会有关: 请求召开临时股东大会; 召集和主持股东大会; 提交股东大会临时提案;



②认定控股股东

【考点十】股份有限公司股份转让的限制（★★★★★）

1. 股份有限公司股份转让限制

限制对象	限制内容
发起人	发起人持有的本公司股份，自公司 成立之日起 1 年内 不得转让
公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。 因司法强制执行、继承、遗赠、依法分割财产等导致股份变动的除外
董事、监事、高级管理人员	(1) 公司董事、监事、高级管理人员在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司 股份总数的 25% 。 (2) 所持本公司股份自公司股票上市交易之日起 1 年内 不得转让。 (3) 上述人员离职后半年内不得转让其所持有的本公司股份。 (上市公司) 所持股份不 超过 1 000 股 的，可一次全部转让
	上市公司董事、监事、高级管理人员在以下特定期间内不可买卖本公司股份： 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自重大事项发生之日或决策过程中至 依法披露后 2 个交易日内

2. 公司股票的回购

事由	程序要求
减少公司注册资本	①应经股东大会特别决议通过； ②应自 收购之日起 10 日 内注销
与持有本公司股份的其他公司合并	①应经股东大会特别决议通过； ②应当在 6 个月内 转让或者注销
股东因对股东大会作出的公司合并、分立决议持异议，要求公司收购其股份的	应当在 6 个月内转让或者注销
将股份用于员工持股计划或者股权激励	① 经股东大会决议通过（也可依照公司章程规定或股东大会授权，经 2/3 以上董事出席的董事会会议决议） ； ②公司合计持有的本公司股份不得超过本公司 已发行股份总额的 10% ； ③上市公司应通过公开集中交易方式进行； ④应当在 3 年内 转让或者注销
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	
上市公司为维护公司价值及股东权益所必需	

【考点十一】国有独资公司（★★★）

1. 国有独资公司的组织机构和职权

- (1) 国有独资公司不设股东会，由国有资产监督管理机构行使股东会职权。
- (2) 国有资产监督管理机构**可以授权公司董事会**行使股东会的部分职权，**决定**公司的**重大事项**。
- (3) 公司的合并、分立、解散、增减注册资本和发行公司债券，必须由**国有资产监督管理机构决定**。
- (4) 根据**国务院**有关规定确定的重要国有独资公司的合并、分立、解散、申请破产，应当由国有资产监督管理机构审核后，报“本级人民政府”批准。

2. 国有独资公司的特别规定

章程制定	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
股东会	不设股东会 ，由国有资产监督管理机构行使股东会职权；授权公司董事会行使股东会的部分职权



	公司的合并、分立、解散；增减注册资本和 发行公司债券 ，必须由国有资产监督管理机构决定
董事会	成员组成：①国有资产监督管理机构委派 ②职工代表，通过民主选举产生
监事会	人数： 不少于 5 人，职工代表不少于 1/3。 组成：①国有资产监督管理机构委派 ② 职工代表 ，通过民主选举产生

【考点十二】有限责任公司的股权转让（★★★★）

1. 股权转让的限制

内部转让	自由转让
对外转让	<p>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。</p> <p>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。</p> <p>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。</p> <p>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。</p>

2. 其他股东的优先购买权

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 。（19 单选考查）顺序： 章程——通知（≥30）——30 日
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。
救济	<p>其他股东优先购买权受到损害：</p> <p>①可以主张按照同等条件购买该转让的股权，但需在以下时间内： 知道或者应当知道同等条件之日起30 日内； 最长不超过股权变更登记之日起一年。</p> <p>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。</p>

3. 强制执行

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 。

【考点十三】公司的利润分配（★★★★）

1. 利润分配的顺序

公司应当**按照以下顺序**进行利润分配：



- (1) 弥补以前年度的亏损，但不得超过税法规定的弥补期限；
- (2) 缴纳所得税；
- (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。

2. 利润分配的依据

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，但全体股东约定不按照出资比例分配的除外；股份有限公司按照股东**持有的股份比例**分配，但股份有限公司章程规定不按持股比例分配的除外。

【解释】公司持有的本公司股份不得行使表决权，也不得分配利润。公司持有的本公司股份，是指公司持有的，尚未注销、转让或奖励职工的股份。

3. 公积金

类型		来源	用途（19 案例考查）
资本 公积金		股票溢价发行的 溢价款 等	不得用于弥补亏损
盈余公 积金	法定公 积金	税后利润中提取， 法定公积金按 10% 提取， 提取到注册资本的 50% 可 不再提取	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%)

【考点十四】公司的解散（★★★）

1. 公司解散的原因

- (1) 公司章程规定的营业期限届满或者公司章程规定的其他解散事由出现（可以通过修改公司章程而存续）；
- (2) 股东会或者股东大会决议解散；
- (3) 因公司**合并或者分立**需要解散；
- (4) 依法被**吊销**营业执照、**责令关闭**或者**被撤销**；
- (5) **人民法院依法**予以解散。

2. 强制解散

单独或者合计持有公司全部股东表决权 **10% 以上** 的股东，以下列事由之一提起解散公司诉讼，并符合公司法规定的，人民法院应予受理：

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

【解释 1】股东以知情权、利润分配请求权等权益受到损害，或者公司亏损、财产不足以偿还全部债务，以及公司被吊销企业法人营业执照未进行清算等为由，提起解散公司诉讼的，人民法院不予受理。

【解释 2】公司因合并或分立而解散，不必进行清算。