



## 涉税服务相关法律

主讲：周靖

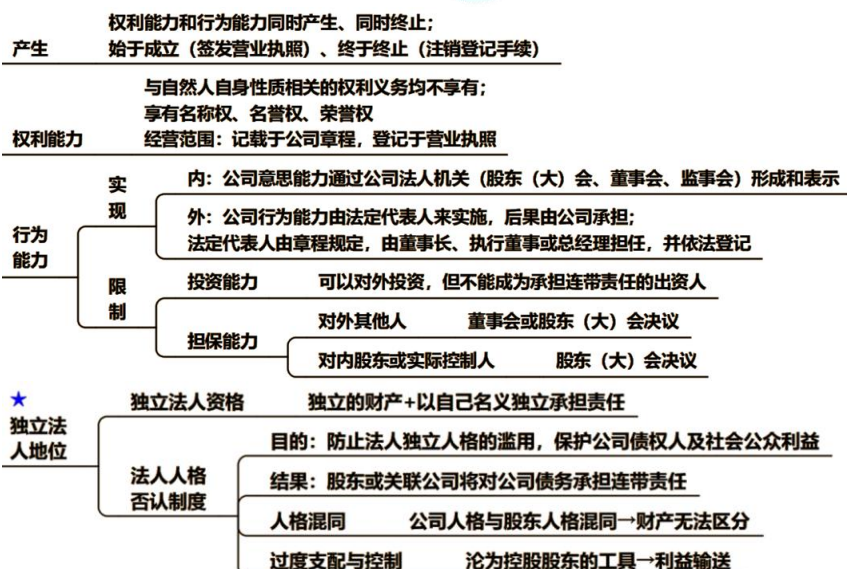
## 第十三章 公司法

【考情提示】本章为重点章节，单选题、多选题、综合分析题均有涉及，历年分值为 7.5 分左右。

历历在考（复习有方向，心里才不慌）

章节	考频： 近六年考核次数	考点
第十三章	4 次	公司能力
	3 次	公司设立
	4 次	股东出资
	5 次	股东权利（4 次考核股东诉讼）
	2 次	公司资本
	2 次	一人有限责任公司
	1 次	公司章程、公司的独立法人地位、公司合并、股东资格、股东责任、股东（大）会、公司财务会计、特别表决事项、开会时间

## 第一节 公司能力



1. 在认定是否构成人格混同时，应当综合考虑以下因素：

公司人格的纵向否定

- （1）股东 无偿使用公司资金或者财产，不作财务记载的；
- （2）股东用公司的资金偿还股东的债务，或者将公司的资金供关联公司 无偿使用，不作财



**务记载的：**

- (3) 公司账簿与股东账簿不分，致使公司**财产与股东财产无法区分**的；
- (4) 股东自身收益与公司盈利不加区分，**致使双方利益不清**的；
- (5) 公司的**财产记载于股东名下**，由股东占有、使用的；
- (6) 人格混同的其他情形。

**【靖点提示】**人格混同关键点：与股东的钱混合。

## 2. 过度支配与控制的认定实践中常见的情形包括：

公司人格的横向否定

- (1) 母子公司之间或者子公司之间**进行利益输送**的；
- (2) 母子公司或者子公司之间进行交易，收益归一方，损失却由另一方承担的；
- (3) 先从原公司抽走资金，然后再成立经营目的相同或者类似的公司，**逃避原公司债务**的；
- (4) 先解散公司，再以原公司场所、设备、人员及相同或者相似的经营目的另设公司，**逃避原公司债务**的；
- (5) **过度支配与控制**的其他情形。

**【靖点提示】**过度支配与控制关键点：与控股股东或另一公司逃债转利益。

**第二节 公司设立****知识点一 公司的设立**

	有限责任公司	股份有限公司	
		发起设立	募集设立
人数	50 个以下股东出资设立	2 人以上 200 人以下发起人，其中须有半数以上的发起人在中国境内有住所	
注册资本	在公司登记机关登记的全体股东认缴的出资额	全体发起人认购的股本总额	在公司登记机关登记的实收股本总额； <b>发起人认购的股份不得少于公司股份总数的 35%</b> ，但另有规定的，从其规定
公司章程	由股东共同制定	<b>发起人制定</b> 公司章程	发起人制定后经创立大会通过
组织机构	应当设立股东会（1 人公司和国有独资公司除外）	必须设立股东大会、董事会和监事会	
	“小公司”可以不设董事会，设 1 名执行董事；可以不设监事会，设 1~2 名监事		

**【磨眼睛口诀】**

（无任何贬低意思，仅供娱乐记忆）今年开公司会变 250，两种公司一个 50 人以下，一个 2-200 人

**知识点二 公司设立登记——股份有限公司**

发起方式设立	发起人应当书面认足公司章程规定其认购的股份，并按章程规定缴纳出资
	发起人认足公司章程规定的出资后，应当选举董事会和监事会
	由董事会向公司登记机关报送公司章程以及其他文件，申请设立登记
募集方式设立	发起人认购的股份不得少于公司股份总数的 35%
	发起人必须公告招股说明书，制作认股书





	必须经依法设立的验资机构验资并出具证明
	自股款缴足之日起 30 日内, 发起人应当主持召开公司创立大会
	创立大会通过后, 董事会应当于创立大会结束后 30 日内申请设立登记

**【磨眼睛口诀】**

老话说的好三五成群, 募集设立就是一群人设立, 所以比例是 35%。

创立大会:

组成	发起人、认股人
召开时间	自股款缴足之日起 30 日内, 发起人应当主持召开公司创立大会
通知	发起人应当在创立大会召开 15 日前将会议日期通知各认股人或者予以公告
出席	有代表股份总数过半数的发起人、认股人出席, 方可举行
决议	必须经出席会议的认股人所持表决权过半数通过

**知识点三 公司设立责任**

	股东应当按期足额缴纳公司章程中规定的各自所认缴的出资额		
违约责任	有限责任公司		除应当向公司足额缴纳外,还应当向已按期足额缴纳出资的股东承担违约责任
	股份有限公司	发起	按照发起人协议承担违约责任
		募集	发起人应当按照所缴股款并加算银行同期存款利息返还认股人
赔偿责任	公司设立过程中, 发起人过失致使公司利益受到损害的, 应当对公司承担赔偿责任		
	发起人因履行公司设立职责造成他人损害, 公司成立后受害人可以请求公司承担侵权赔偿责任		
	公司未成立的, 受害人可以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		
合同责任	<u>发起人为设立公司以自己名义</u> 对外签订合同		原则上应当由发起人承担合同责任
			如果公司成立后对发起人为设立公司以自己名义对外签订的合同予以确认, 或者公司已实际成为合同主体, 享有合同权利或者履行合同义务, 且合同相对人也要求公司承担合同责任的, 则由公司承担合同责任
	发起人在公司设立阶段以设立中 <u>公司名义</u> 对外签订合同 【揭开面纱】 无例外情形, 谁的名义谁担		原则上应当由成立后的公司承担合同责任 如果公司成立后有证据证明发起人利用设立中公司的名义为自己的利益与相对人签订合同, 并以此为由主张不承担合同责任的, 则由发起人承担责任, 但相对人为善意的除外 ( <u>两恶意</u> )
未设立责任	发起人应对设立行为所产生的债务和费用负连带责任		
	对认股人已缴纳的股款, 负返还股款并加算银行同期存款利息的连带责任		

**第三节 公司股东****知识点一 股东出资责任**

股东可以用货币出资, 也可以用实物、知识产权、土地使用权、股权、债权等可以用货币估





价并可以依法转让的非货币财产作价出资，但是，法律、行政法规规定不得作为出资的财产除外，如不得以劳务、信用、自然人姓名或者设定担保的财产等作价出资。

### 【磨眼睛口诀】

不得以劳信名誉，特担保

虚假出资	表现	未按期足额缴纳出资为虚假出资，包括不出资、不足额出资、不按期出资		
	不按期出资	有限责任公司： 除应当向公司补足其差额外，还应向已按期足额缴纳出资的股东承担违约责任	股份有限公司：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的损失，公司可以请求该认股人承担赔偿责任。	
	未履行或者未全面履行出资义务（晚出资、少出资、未出资）	公司或者其他股东可以请求其向公司依法全面履行出资义务		
		公司债权人可以请求未履行或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		
		<u>设立时</u>	<u>发起人与被告股东</u> 承担连带责任	<u>【揭开面纱】</u> 谁的职责，谁跟着担责任
		<u>增资时</u>	<u>未尽忠实义务和勤勉义务而使出资未缴足的董事、高级管理人员承担相应责任</u>	
		可以根据公司章程或股东会决议，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（ <u>【磨眼睛口诀】</u> 分狗剩——分购剩）		
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，公司可以股东会决议解除该股东的股东资格。 （ <u>【揭开面纱】</u> 一分不出，可以解除）				
出资不实	表现	股东以非货币财产出资，已作实际交付，但交付的非货币财产实际价额低于公司章程所定价额		
	<u>认定</u>	实际价额显著低（出资后客观原因贬值→×不认定为出资不实）		
		未依法评估作价：评估后显著低√		
		划拨或设定权利负担的土地使用权：办理变更手续或解除负担→逾期√		
		以不享有处分权的财产取得股权：按照善意取得制度处理		
		以违法犯罪取得的货币出资取得股权：拍卖变卖股权		
	后果	已向公司补足差额，公司设立时的其他股东或者发起人承担连带责任		
已向公司补足差额，公司设立时的其他股东或者发起人承担连带责任				
抽逃出资	<u>表现</u>	制作虚假财务会计报表虚增利润进行分配		
		通过虚构债权债务关系将其出资转出		
		利用关联交易将出资转出		
		其他未经法定程序将出资抽回的行为		
	后果	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		





	抽逃出资本息范围内对公司债务不能清偿部分承担补充赔偿责任
	可以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
	抽逃全部出资，经公司催告仍未缴纳，可以股东会决议形式解除股东资格

### 【磨眼睛口诀】抽逃出资的表现

虚利债，关联转

### 知识点二 股东资格

证明	签发由公司盖章的出资证明书、记载于股东名册并登记；未登记不得对抗第三人
资格丧失	公司法人资格消灭，如解散、破产、被合并
	自然人股东死亡或法人股东终止
	股东将其所持有的股权转让
	股权被人民法院强制执行
	法律规定的其他情形



思考：

丙是否取得股东资格，能否参与当年利润分红？

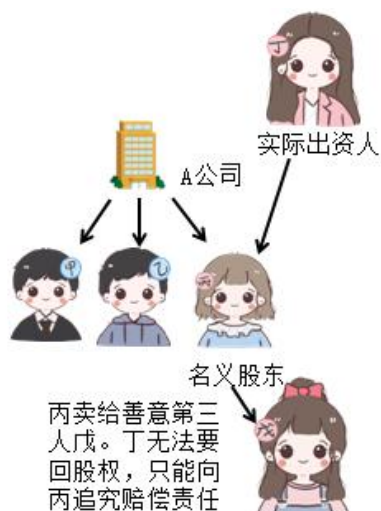
答：丙取得股东资格，可以参与当年的分红。

理由：记载于股东名册的股东，可以主张行使股东权利。未经登记，不得对抗第三人，但不影响股东权利的享有。



代持股协议	如无法律规定的无效情形，应当认定合同有效
投资权益归属	名义股东丙不能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丁的权利
	实际出资人丁以其实际履行了出资义务为由向名义股东丙主张权利的，法院应予支持





隐名股东显名化	实际出资人丁请求公司变更股东、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，需经公司其他股东半数以上（ $\geq 1/2$ ）同意。
名义股东处分股权	名义股东处分登记于名下的股权，实际出资人请求认定处分行为无效，参照善意取得制度的规定处理造成实际出资人损失的，应当承担赔偿责任

### 知识点三 股东权利

#### 1. 财产权

	有限责任公司	股份有限公司
利润分配权	约定→实缴出资比例	章程→持有股份比例
优先认购权	新增资本时，有权优先按实缴出资比例认缴，另有约定除外	发行新股时，股东大会应当对向原有股东发行新股的种类及数额作出决议
请求收购股权/份权	<b>【磨眼睛口诀】</b> 5年营利不分红，分合转存不苟同（无增减资）	股东因对股东大会作出的公司合并、分立决议持异议
股权优先购买权	对外转让+同等条件 多人行使：章程→协商→出资比例 法院强制执行：应当通知，20日不行使视为放弃	不适用
股权继承权	章程→可以	可以
剩余财产分配权	出资比例	持股比例

资本维持原则之公司可以收购本公司股份的例外情形：

- ①减少公司注册资本（减资）
- ②与持有本公司股份的其他公司合并（合并）
- ③将股份用于员工持股计划或股权激励（职工激励）
- ④股东因对股东大会做出的公司合并、分立决议持异议，要求公司收购其股份（异议股东回购）
- 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（可转债行权）
- ⑥上市公司为维护公司价值及股东权益所必需（维护股价）

**【磨眼睛口诀】**维合，利益（励异）减换

股权/股份转让权	股东之间可以相互转让	可以依法对外转让
	向股东以外的人转让股权，应当书面通知其他股东，并经其他股东过半数同意（视为同意：30日未答复、不同意又不购买）	记名股票，由股东以背书方式或者法律、行政法规规定的其他方式转让
		无记名股票的转让，由股东将该股票交付给受让人后即发生转让的效力



**特殊主体转让股份的限制：**

发起人	自公司成立之日起 1 年内不得转让
	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
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%
	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
	离职后 6 个月内，不得转让

**【磨眼睛记忆】**

发起人在公司“出生”和“飞黄腾达”各限制 1 年，董监高是出生后才聘任的，所以只在“飞黄腾达”时限制一年，以及离职后 6 个月，6 想成溜，所以离职溜了限制 6 个月，在职期间不想死就别超过 4（ $1/4=25\%$ ）

## 2. 参与决策权

**【记忆方式】**提请召开各种会议，涉及股东的，基本都是 10%（ $1/10$ ）以上股份的股东，特殊记忆临时提案，是 3%

	有限责任公司	股份有限公司
参加股东会议权	全体股东	需提前通知各股东
决议事项表决权	约定→出资比例，签名	每一股份有一表决权，出席+过半数
	书面形式一致同意，可以不召开股东会，直接作决定	公司持有本公司股份没有表决权
委托表决权	章程规定	可以+授权委托书
选举更换董事、监事权	非职工代表担任的	
累积投票权	不适用	仅限于股东大会投票选举董事和监事
股东决策权	一人有限责任公司不设股东会，股东书面决定并签名	不适用

## 3. 知情权

	有限责任公司	股份有限公司
股东会议知情权	提前 15 日通知全体股东，另有规定除外	股东大会：20 日前通知
		临时股东大会：15 日前通知
		发行无记名股票的：30 日前公告
<b>查阅</b> 公司重要文件权	会计账簿	公司章程；股东名册；公司债券存根；财务会计报告；股东大会会议记录；董事会、监事会会议决议
<b>复制</b> 公司重要文件权	公司章程；股东会会议记录；董事会、监事会会议决议；财务会计报告	——
报酬知情权	——	定期披露董监高报酬

**知识点四 股东诉讼**

按诉讼中被告的不同身份，可将股东诉讼分为股东代表诉讼和股东直接诉讼。如果侵犯的是公司的利益（即全体股东的利益），适用股东代表诉讼；如果侵犯的是个别股东的利益，适用股东直接诉讼。

## 1. 股东与股东的诉讼：出资违约诉讼、填补出资诉讼、优先购买权诉讼





## 2. 股东与公司的诉讼

涉及股东会或董事会决议的诉讼	<b>无效</b>	决议内容违反法律、行政法规
	<b>撤销</b>	决议内容违反公司章程的
		召集程序、表决方式违反法律、行政法规或者公司章程
		自决议作出之日起 60 日内，请求人民法院撤销
		不予撤销：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
	<b>决议不成立</b>	公司未召开会议
		会议未对决议事项进行表决的
		出席会议的人数或者股东所持表决权不符合《公司法》或章程规定
		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导致决议不成立的其他情形

【磨眼睛口诀】内容违法为无效，本质未做不成立，虽做有瑕可撤销

涉及股东知情权的诉讼	股东要求查阅公司会计账簿的，应当向公司提出书面请求，说明目的。公司拒绝提供查阅的，股东可以请求人民法院要求公司提供查阅
涉及利润分配诉讼	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，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
涉及公司股权收购的诉讼	就特定事项决议投反对票的有限责任公司股东：自股东会会议决议通过之日起 60 日内，与公司不能按照合理的价格达成股权收购协议的，可以自股东会会议决议通过之日起 90 日内向人民法院提起诉讼
涉及解散公司的诉讼	经营管理发生严重困难（2 年开不了会；2 年不能作出决议；董事长期冲突） 单独或者合计持有公司全部股东表决权 10% 以上的股东行使

## 3. 股东与公司董事、监事或经理等高级管理人员的诉讼

种类	侵害对象	侵权人	程序		起诉股东资格	名义
		<u>(公司列为诉讼第三人)</u>	<u>第一步</u> <u>(书面交叉请求)</u>	第二步		
<u>代表诉讼</u>	公司利益	董、高	找监事会	被拒绝、30日未回复、情况紧急,则股东起诉【 <u>记忆提示</u> 】被拒30急	(1) <u>有限责任公司: 股东</u> (2) 股份有限公司: <u>连续 180 日以上单独或合计持有公司 1% 以上股份的股东</u>	以 <u>股东自己的名义</u> 起诉
		监	找董事会			
		董、监、高以外的第三人	找董事会或者监事会			
<u>直接诉讼</u>	股东利益	董、高	股东直接提起		股东	

【磨眼睛口诀】

膳食，一袋吃半年（膳食：散十，解散 10%，一袋半年，1%，代表诉讼，连续 180 天）

## 第四节 公司运行

## 知识点一 公司组织机构

公司的组织机构包括：股东会（股东大会）、董事会及经理、监事会，其分别是公司的权力机构、执行机构、监督机构。

## 1. 股东会/股东大会（权力机构）

	有限责任公司	股份有限公司
--	--------	--------







首次	出资最多的股东召集和主持	——
召集	董事会/执行董事→监事会/监事 →代表 1/10 以上表决权的股东	董事会→监事会→连续 90 日以上单独或合计持有 10% 股份的股东 【链接】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
主持	董事长→副董事长→由半数以上董事共同推选 1 名董事	董事长→副董事长→由半数以上董事共同推选 1 名董事
召开	定期会议依照公司章程的规定	应当每年召开 1 次年会
临时会议	代表 1/10 以上表决权的股东； 1/3 以上的董事； 监事会或不设监事会的公司的监事 【磨眼睛口诀】3 董十股监 临时	董事人数不足法定或章程规定所定人数的 2/3 未弥补亏损达到实收股本总额 1/3 单独或合计持有公司 10% 以上股份的股东请求 董事会认为必要 监事会提议召开 【磨眼睛口诀】 董事少 5 少大半， 未补亏损一小半， 监事会议提议开， 百十股东两月办
表决	章程→按出资比例行使	每一股份有一个表决权
	一般决议：章程规定	普通事项：出席+过半
	特别事项：表决权 2/3 以上 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	特别事项：出席+表决权 2/3 【磨眼睛口诀】增减修章，分合散变，表决权大半
	出席会议的股东签名	主持人、出席会议的董事签名

## 【磨眼睛口诀】

三个臭裨将顶个诸葛亮，临时提案就是临时出意见，所以是三——3%

## 2. 董事会/执行董事及经理（执行机构）

	有限责任公司	股份有限公司	
组成	3~13 人	5~19 人	
	股东人数较少或规模较小的公司，可以不设董事会，设 1 名执行董事		
董事长	设董事长 1 人，可以设副董事长		
	产生办法由公司章程规定	全体董事过半数选举产生	
职工代表	可以有	可以有	
	两个以上国有投资主体→应当有		
	由公司职工通过职工代表大会、职工大会或者其他形式民主选举产生		
任期	章程规定，每届任期不超过 3 年，连选可连任		
召集和主持	董事长→副董事长→半数以上董事共同推选 1 名董事		
召开	按章程规定	定期	每年度至少召开两次，10 日前通知全体董事和监事
		临时	代表 1/10 以上表决权的股东，1/3 以上董事，监事会提议





议事规则	一人一票	过半数董事出席方可举行
		一人一票全体董事的过半数通过
		可以书面委托其他董事代为出席
		经证明在表决时曾表明异议并记载于会议记录的，该董事可以免除赔偿责任

## 【磨眼睛口诀】

有限责任公司比较小，所以是 3-13（散，要散）

股份有限公司比较大，所以是 5-19（我要久）

## 【对比】股东会（股东大会）职权 vs 董事会职权

股东会（股东大会）职权	董事会职权
决定公司的 <u>经营方针和投资计划</u>	决定公司的经营计划和投资方案
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	决定聘任或者解聘公司经理及其报酬事项，并根据经理的提名决定聘任或者解聘公司副经理、财务负责人及其报酬事项
审议批准董事会的报告	召集股东会会议，并向股东会报告工作
审议批准监事会或者监事的报告	执行股东会的决议
审议批准公司的年度财务预算方案、决算方案	制订公司的年度财务预算方案、决算方案
审议批准公司的利润分配方案和弥补亏损方案	制订公司的利润分配方案和弥补亏损方案
对公司增加或者减少注册资本作出决议	制订公司增加或者减少注册资本的方案
对发行公司债券作出决议	制订发行公司债券的方案
对公司合并、分立、解散、清算或者变更公司形式作出决议	制订公司合并、分立、解散或者变更公司形式的方案
修改公司章程	制定公司的基本管理制度 决定公司内部管理机构的设置
公司章程规定的其他职权	公司章程规定的其他职权

## 3. 监事会/监事（监督机构）

	有限责任公司	股份有限公司
组成	≥3 人	必设，≥3 人
	股东人数较少或者规模较小的，可以不设监事会，设 1~2 名监事	
	国有独资公司必设，且≥5 人	
职工代表	<u>应当有；不得低于 1/3（不设监事会则不要求）</u>	
主席	设主席 1 人，股份公司可以设副主席，由全体监事过半数选举产生	
限制	董事、高级管理人员不得兼任监事	
任期	每届=3 年，任期届满，连选可以连任	
召集和主持	监事会主席→副主席→半数以上监事共同推选 1 名监事	





议事规则	每年度至少召开 1 次	每 6 个月至少召开 1 次
	监事可以提议召开临时监事会会议	
	半数以上监事通过，出席+签名	

**知识点二 一人有限责任公司**

设立	自然人 (断子绝孙)	一个自然人只能投资设立一个；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
	法人 (开枝散叶)	一个法人可以投资设立多个，且其投资设立的一人有限责任公司还可以投资设立各类公司
	非法人企业不能投资设立一人有限责任公司	
身份公示	应当在公司登记中注明自然人独资或法人独资，并在营业执照中载明	
股东会	不设股东会，股东作出决定时，应当采用书面形式，并签字	
强制审计	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	
责任承担	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	

**知识点三 国有独资公司**

国有独资公司，是指国家单独出资，由国务院或者地方人民政府授权本级人民政府国有资产监督管理机构履行出资人职责的有限责任公司。

章程	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，由国资监管机构行使职权，可授权董事会行使部分职权	
	合并、分立、解散、增减资、发行债券必须由国资监管机构决定	
	重要的国有独资公司的合并、分立、解散、破产，报本级政府批准	
董事会	每届任期不得超过 3 年	
	职工代表：应当有（由公司职工代表大会选举产生）	
	其他成员：由国有资产监督管理机构委派	
	董事长：设董事长 1 人，可以设副董事长；由国有资产监督管理机构指定	
经理	设经理，由董事会聘任或者解聘	
	董事兼任经理：经国有资产监督管理机构同意	
董、高兼职	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，不得在其他有限责任公司、股份有限公司或其他经济组织兼职	
监事会	监事会成员不得少于 5 人	
	职工代表：不得低于 1/3（由公司职工代表大会选举产生）	
	其他成员：由国有资产监督管理机构委派	
	主席：由国有资产监督管理机构指定	

**知识点四 公司董事、监事、高级管理人员**

公司高级管理人员，是指公司的经理、副经理、财务负责人、上市公司董事会秘书和公司章程规定的其他人员。

**1. 不得担任公司的董事、监事、高级管理人员的情形**

- 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；
- ③ 担任破产清算的公司、企业的董事或者厂长、经理，对该公司、企业的破产负有个人责任的，自该公司、企业破产清算完结之日起未逾 3 年；





④担任因违法被吊销营业执照、责令关闭的公司、企业的法定代表人，并负有个人责任的，自该公司、企业被吊销营业执照之日起未逾 3 年；

⑤个人所负数额较大的债务到期未清偿。

**【磨眼睛口诀】**无能之人，5 经 3 破难销债

## 2. 关联交易、竞业禁止和担保：

	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 →×

### 知识点五 公司财务会计

#### 1. 财务会计报告

（1）公司应当在每一会计年度终了时编制财务会计报告，并依法经会计师事务所审计。

（2）有限责任公司应当依照公司章程规定的期限将财务会计报告送交各股东；

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；公开发行股票股份有限公司必须公告其财务会计报告。

（3）公司除法定的会计账簿外，不得另立会计账簿。

#### 2. 公积金

用途	弥补公司亏损，但是，资本公积金不得用于弥补公司的亏损		
	扩大公司生产经营		
	转增公司资本		
种类	盈余公 积金	从企业税后利润中提取的公积金	
		法定公 积金	依法或者依企业章程从企业利润中提取的公积金
			应当提取利润的 10% 列入公司法定公积金
			累计额为公司注册资本的 50% 以上的，可以不再提取
			转为资本时，所留存的不得少于转增前公司注册资本的 25%
		任意公 积金	根据公司章程或股东会决议在法定公积金外自由提取
	资本公 积金	直接由资本、资产或者收益所形成的公积金	
		不得用于弥补公司的亏损	

#### 3. 收益分配

公司当年税后利润分配的法定顺序是：

（1）弥补亏损，即在公司已有的法定公积金不足以弥补上一年度亏损时，先用当年利润弥补亏损。

（2）提取法定公积金；

（3）提取任意公积金；

（4）支付股利，即将所余利润分配给股东。分配利润的股东会或者股东大会决议作出后，公司应当在决议载明的时间内完成利润分配。决议没有载明时间的，以公司章程规定的为准。决议、章程中均未规定时间或者时间超过 1 年的，公司应当自决议作出之日起 1 年内完成利润分配。



## 第五节 公司变更、解散与清算

## 知识点一 公司变更

合并	吸收合并	$X+Y\rightarrow X$	合并各方的债权、债务，应当由合并后存续的公司或者新设的公司承继。
	新设合并	$X+Y\rightarrow Z$	
	控股合并	——	
分立	新设分立	$Z\rightarrow X+Y$	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
	派生分立	$X\rightarrow X+Y$	
增资	必须由股东大会（股东会）会议作出决议		
减资			

## 知识点二 公司解散

原因	章程规定的营业期限届满或者其他解散事由出现	可以修改章程而存续，免于解散
	股东会或者股东大会决议解散	
	公司合并或者分立需要解散	
	依法被吊销营业执照、责令关闭或者被撤销	
	公司经营管理发生严重困难，特定情形下，人民法院根据股东请求解散公司	
后果	除合并、分立豁免清算外，其他解散的公司都应当依照《公司法》的规定进行清算	
	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范围内	

**【靖点提示】** 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。

## 知识点三 公司清算

公司清算分为破产清算程序（适用《破产法》第十四章）和非破产清算程序（适用《公司法》）。清算组的成立

自行清算	在解散事由出现之日起 15 日内成立清算组		
	有限责任公司的清算组由股东组成；股份有限公司的清算组由董事或者股东大会确定的人员组成		
指定清算	情形	公司解散逾期不成立清算组进行清算的	
		虽然成立清算组但故意拖延清算的	
		违法清算可能严重损害债权人或者股东利益的	
	股东、董事、监事、高管；社会中介机构、中介机构中相关人员		

**【靖点提示】****1. 职工代表总结：**

	有限责任公司			股份有限公司
	国有独资公司	两个以上的国有企业或者两个以上的其他国有投资主体投资设立	其他	
董事会	应当有			可以有
监事会	应当有 $\geq 1/3$			







产生	职工代表大会选举	职工代表大会、职工大会或者其他形式民主选举产生
----	----------	-------------------------

**2. 持股比例和持股期限总结:**

情形	持股期限	持股比例
股东代表诉讼	连续 180 日以上	单独或者合计持有公司 1% 以上股份
临时股东大会召开	——	单独或者合计持有公司 10% 以上股份
召集、主持股东大会	连续 90 日以上	单独或者合计持有公司 10% 以上股份
临时提案权	——	单独或者合计持有公司 3% 以上股份
解散公司之诉	——	单独或者合计持有公司全部股东表决权 10% 以上

**3. 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	有限责任公司临时股东会与股份有限公司临时董事会召开条件基本相同 (有限责任公司多出一项: 不设监事会的监事)		√
监事会提议			监事会提议
董事/董事会提议 (≥1/3 董事)			董事会提议

**4. 权利对比总结:**

股东权利	有限责任公司	股份有限公司
决议事项表决权	出资比例+签名	每一股份, 出席+过半
委托表决权	章程规定	可以+授权委托书
提议召开临时股东会议权	1/10 以上有表决权股东	单独或者合计持有公司 10% 以上股份的股东
召集和主持股东会议权	代表 1/10 以上表决权股东	连续 90 日以上单独或者合计持有公司 10% 以上股份
临时提案权	——	单独或者合计持有 3% 以上股份
提议召开董事会临时会议权	——	代表 1/10 以上表决权的股东
累积投票权	——	仅限于股东大会投票选举董事和监事
股东决策权	一人有限责任公司, 股东书面+签名	——

**5. 会议通知总结: (了解)**



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、审议事项
	股份公司董事会	10 日以前通知董事和监事
	创立大会	15 日前通知各认股人

**6. 各种企业类型的设立总结:**

	出资者人数	劳务
普通合伙企业	≥2 人	√
有限合伙企业	2~50 人	有限× 普通√
有限责任公司	1~50 人	×
股份有限公司	2~200 发起人	×

