

中级会计职称

经济法

教材精讲班

第四节 股份有限公司

考点 2：股份有限公司的股东大会（★★★）

股份有限公司的组织机构由**股东大会**，**董事会**、**经理**，**监事会**等组成。

股份有限公司 的组织机构	董事会
	经理
	监事会

一、股东大会的职权

股份有限公司股东大会的职权与有限责任公司股东会的职权**基本相同**。根据中国证监会《上市公司章程指引》的规定，上市公司股东大会的职权还包括（常考举例）：

- （1）对公司聘用、解聘会计师事务所作出决议；
- （2）审议公司在一年内购买、出售重大资产超过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）审议特定担保行为（5 类）。
 - ①上市公司及其控股子公司的对外担保总额，达到或者超过最近一期经审计“净资产” **50%**以后提供的任何担保；
 - ②上市公司的对外担保总额，达到或者超过最近一期经审计“总资产”的 **30%**以后提供的任何担保；
 - ③为资产负债率超过 **70%**的担保对象提供的担保；
 - ④单笔担保额超过最近一期经审计净资产 **10%**的担保；
 - ⑤上市公司对股东、实际控制人及其关联方提供的担保。

二、股东大会的形式

股份有限公司的股东大会分为年会和临时股东大会两种。

1、年会

年会是指依照法律和公司章程的规定每年按时召开的股东大会，**每年召开 1 次年会**。上市公司的年度股东大会应当于上一会计年度结束后的 **6 个月内**举行。

【注意】召开年度股东大会应当于会议召开 **20 日前**通知各股东。

2、临时股东大会

有下列情形之一的，应当在 **2 个月内**召开临时股东大会：

- （1）董事人数不足法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；
- （4）董事会认为必要时；
- （5）监事会提议召开时；
- （6）公司章程规定的其他情形。

【总结】临时股东（大）会的召开条件

	临时股东会	临时股东大会
董事人数不足法定最低人数 5 人 或者不足公司章程规定人数的 2/3 时		√
未弥补的亏损达实收股本总额的 1/3 时		√

持有公司有表决权股份总数 10%以上的股东请求时	✓	✓
监事（会）	✓	✓
董事（会）	≥1/3 的董事提议	董事会认为必要时

【例-多选题】甲有限责任公司注册资本为 120 万元，股东人数为 9 人，董事会成员为 5 人，监事会成员为 5 人。股东一次缴清出资，该公司章程对股东表决权行使事项未作特别规定。根据《公司法》的规定，该公司出现的下列情形中，属于应当召开临时股东会的有（ ）。

- A. 出资 20 万元的某股东提议召开
- B. 公司未弥补的亏损达到 40 万元
- C. 2 名董事提议召开
- D. 2 名监事提议召开

网校答案：AC

网校解析：

（1）选项 A：代表 1/10 以上表决权的股东提议时，应当召开临时股东会；本题中，由于公司章程对股东表决权行使事项未作特别规定，应按出资比例行使表决权；

（2）选项 B：股份有限公司未弥补的亏损达到实收股本总额 1/3 时，应当召开临时股东大会，但有限责任公司并没有该规定；

（3）选项 C：1/3 以上的董事提议时，应当召开临时股东会；

（4）选项 D：有限责任公司设立监事会的，由监事会提议召开临时股东会（部分监事不行）。

三、股东大会的召开

1、召开和主持：

（1）股东大会由董事会召集，**董事长**主持。董事长不能履行职务或者不履行职务的，由**副董事长**主持；副董事长不能履行职务或者不履行职务的，由**半数以上（≥1/2）的董事共同推举一名董事**主持。

（2）董事会不能履行或者不履行召集股东大会会议职责的，**监事会**应当及时召集和主持。

（3）监事会不召集和主持的，**连续 90 日以上单独或者合计持有公司 10% 以上股份**的股东可以自行召集和主持。

2、股东的临时提案权：

（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 **2 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决议。

四、上市公司股东大会的决议方式（重要）

股东出席股东大会会议，所持**每一股份有一表决权**。股东可以委托代理人出席股东大会会议，代理人应当向公司提交股东授权委托书，并在授权范围内行使表决权。

公司持有的本公司股份没有表决权。表决方式如下：

1、出席 + >1/2

股东大会的**一般决议**（选举和更换独立董事、发行公司债券等），由**出席股东大会的股东**所持表决权的**过半数**通过。

2、出席 + ≥2/3

上市公司的下列事项，应当经**出席股东大会的股东所持表决权的 2/3 以上**通过：

- （1）修改公司章程；
- （2）增加或者减少注册资本；
- （3）公司合并、分立、解散；
- （4）变更公司形式；
- （5）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% 的。

股东大会的会议记录：股东大会应当对所议事项的决定作成会议记录，由“主持人和出席会议的**董事**”（而非股东）签名。

【链接】

- (1) 有限责任公司股东会的会议记录由“出席会议的股东”签名；
- (2) 董事会的会议记录由“出席会议的董事”签名；
- (3) 监事会的会议记录由“出席会议的监事”签名。

【例-多选题】根据公司法法律制度的规定，股份有限公司股东大会所议下列事项中，必须经出席会议的股东所持表决权 2/3 以上通过的有（ ）。

- A. 增加公司注册资本
- B. 修改公司章程
- C. 发行公司债券
- D. 与其他公司合并

网校答案：ABD

网校解析：应当经出席股东大会的股东所持表决权的 2/3 以上通过的事项包括：

- (1) 修改公司章程；
- (2) 增加或者减少注册资本；
- (3) 公司合并、分立、解散；
- (4) 变更公司形式；
- (5) 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% 的。

【例-多选题】根据公司法法律制度的规定，下列事项中，属于上市公司股东大会决议应经出席会议的股东所持表决权 2/3 以上通过的有（ ）。

- A. 修改公司章程
- B. 增加公司注册资本
- C. 公司的内部管理机构设置
- D. 公司在 1 年内担保金额超过公司资产总额 30% 的事项

网校答案：ABD

网校解析：应当经出席股东大会的股东所持表决权的 2/3 以上通过的事项包括：

- (1) 修改公司章程；
- (2) 增加或者减少注册资本；
- (3) 公司合并、分立、解散；
- (4) 变更公司形式；
- (5) 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% 的。

【例-多选题】甲公司是一家以募集方式设立的股份有限公司，其注册资本为人民币 6 000 万元。董事会有 7 名成员。最大股东李某持有公司 12% 的股份。根据公司法法律制度的规定，下列各项中，属于甲公司应当在两个月内召开临时股东大会的情形有（ ）。

- A. 董事人数减至 4 人
- B. 监事陈某提议召开
- C. 最大股东李某请求召开
- D. 公司未弥补亏损达人民币 1 600 万元

网校答案：AC

网校解析：

- (1) 选项 A：由于董事人数不足法律规定的最低人数“5 人”，因此应该召开临时股东大会；
- (2) 选项 C：最大股东李某持有股份超过了 10%，因此可以单独提议召开临时股东大会。

【例-判断题】股份有限公司股东大会作出修改公司章程的决议，必须经出席会议的 2/3 以上的股东通过。（ ）

网校答案：×

网校解析：股东大会作出修改公司章程的决议，必须经过出席会议的股东“所持表决权”的 2/3 以上通过。

【例-多选题】根据公司法法律制度的规定，股份有限公司股东大会所作的下列决议中，必须经出席会议的股东所持有表决权的 2/3 以上通过的有（ ）。

- A. 批准公司年度预算方案的决议
- B. 公司合并、分立、解散的决议
- C. 变更公司形式的决议

D. 增加或者减少注册资本的决议

网校答案：BCD

网校解析：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 2/3 以上通过。