

注册会计师

经济法

教材精讲班

第二节 股份有限公司

【例-多选题】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

【答案】BD

【解析】

- (1) 选项 A：决定公司的“经营计划”和“投资方案”（而非“投资计划”）；
- (2) 选项 C：属于股东会的职权。

(2) 组成

人数	5~19 人（法律并未要求必须为单数） 【链接】有限责任公司：3~13 人
职工代表	可以有职工代表 【链接】2 个以上国有投资+国有独资公司：应当有职工代表。
董事长	董事长和副董事长由董事会以全体董事的过半数选举产生 【解释】有限责任公司：由公司章程规定； 国有独资公司：国有资产监管机构指定。
董事任期	不得超过 3 年

【解释】董事职务的“无因解除”：

- ①股东会或者股东大会是董事的产生机构，有权在董事任期届满前解除其职务。《公司法》不要求股东会或者股东大会解除董事职务时须提供法定理由（炒你没理由）。
- ②董事职务被解除后，因补偿与公司发生纠纷提起诉讼的，人民法院应当依据法律、行政法规、公司章程的规定或者合同的约定，综合考虑解除的原因、剩余任期、董事薪酬等因素，确定是否补偿以及补偿的合理数额。（如：辞退补偿）

(3) 会议频率

董事会会议每年度至少召开 2 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。

【链接】股份有限公司的监事会每 6 个月至少召开 1 次会议。

(4) 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；

【注意】上市公司的独立董事基于特别职权，也可提议召开董事会。

(5) 会议表决

- ①董事会会议应有“**过半数**”的董事出席方可举行；
- ②董事会作出决议必须经“**全体**”（而非出席）董事的“**过半数**”（ $>1/2$ ）通过；
- ③董事因故不能出席会议的，可以“**书面**”（不能口头）委托其他“**董事**”（不能是非董事）代为出席，委托书中应载明授权范围。

(6) 决议责任

- ①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；
- ②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**。

【例-多选题】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

【答案】CD

【解析】

- (1) 选项 A：公司法律制度并未要求股份有限公司董事会的人数必须为单数；
- (2) 选项 B：只有“上市公司”才要求董事会成员中应当至少有 1/3 为独立董事，“非上市公司”可以不设独立董事。

3、监事会

(1) 职权

- ①检查公司财务；
- ②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”；
- 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；
- ④提议召开临时股东大会会议、临时董事会会议；
- ⑤向股东大会会议提出提案；
- 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，并对董事会决议事项提出质询或者建议。

【链接】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**。

【例-多选题】根据公司法律制度的规定，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

【答案】ABC

【解析】

- (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。

【例-多选题】乙有限责任公司不设监事会，只设了一名监事甲。甲的下列做法中，符合公司法律制度规定的有（ ）。

- A. 提议召开临时股东会会议

- B. 制订公司的年度财务预算方案，提交股东会讨论
- C. 制订公司分立的方案，提交股东会讨论
- D. 向股东会提议罢免违反公司章程的董事的职务

【答案】AD

【解析】选项 BC：属于董事会的职权。

(2) 组成

人数	不得少于 3 人。
职工代表	监事会应当包括职工代表且比例不得低于 1/3。
主席	全体监事过半数选举产生。
任期	任期 3 年，连选可以连任。
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。

(3) 召开

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。

【例-单选题】根据企业国有资产法律制度的规定，公司董事会、监事会的成员可以由公司职工代表出任。下列表述中正确的是（ ）。

- A. 国有独资公司的董事会、监事会成员中，应当有职工代表，且其比例不得低于董事会、监事会成员的 1/3
- B. 两个以上的国有企业投资设立的有限责任公司，其董事会成员中可以无职工代表，但监事会成员中必须有职工代表，且其比例不得低于监事会成员的 1/3
- C. 没有国有投资主体投资设立的有限责任公司，其董事会、监事会成员中可以无职工代表
- D. 股份有限公司董事会成员中可以无职工代表，监事会中应当有职工代表，且其比例不得低于监事会成员的 1/3

【答案】D

【解析】两个以上的国有企业投资设立的有限责任公司、国有独资公司的董事会中应当有职工代表，但没有 1/3 的比例要求，所以选项 A、B 错误。所有公司的监事会中都应当有职工代表，且比例不低于 1/3，所以选项 C 错误。