

第四单元 国家出资公司组织机构的特别规定

1、国家出资公司的范围

国家出资公司，是指国家出资的**国有独资公司、国有资本控股公司**，包括国家出资的有限责任公司、股份有限公司。

2、国家出资公司的履行出资人职责的机构

国家出资公司，由**国务院或者地方人民政府分别代表国家依法履行出资人职责**，享有出资人权益。国务院或者地方人民政府可以授权国有资产监督管理机构或者其他部门、机构代表本级人民政府对国家出资公司**履行出资人职责**。

3、国有独资公司的股东会

(1) 国有独资公司**不设股东会**，由**履行出资人职责的机构**行使股东会职权。

(2) 履行出资人职责的机构**可以授权公司董事会行使股东会的部分职权**，但公司章程的制定和修改，公司的合并、分立、解散、申请破产，增加或者减少注册资本，分配利润，**应当由履行出资人职责的机构决定**。

4、国有独资公司的董事会

(1) 国有独资公司的董事会依照公司法的规定行使职权。

(2) 国有独资公司的董事会成员中，应当**过半数为“外部董事”**，并**应当有公司职工代表**。

(3) 董事会成员由**履行出资人职责的机构委派**；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。

(4) 董事会设董事长 1 人，可以设副董事长。董事长、副董事长由**履行出资人职责的机构**从董事会成员中**指定**。

(5) 国有独资公司的经理由董事会聘任或者解聘。

【注意】对于一般的有限责任公司，公司章程可以规定不设经理。对于国有独资公司和股份有限公司，**必须设经理**，由董事会聘任或者解聘。

(6) 经履行出资人职责的机构同意，**董事会成员可以兼任经理**。

(7) 国有独资公司的董事、高级管理人员，未经履行出资人职责的机构同意，**不得**在其他有限责任公司、股份有限公司或者**其他经济组织兼职**。

5、国有独资公司的监事会

国有独资公司在董事会中设置由董事组成的**审计委员会**行使公司法规定的监事会职权的，**不设监事会或者监事**。

6、国有独资公司章程

国有独资公司章程由**履行出资人职责的机构制定**。

【总结】机构负责人

	负责人	获得方式
有限责任公司	董事长	公司章程规定
	监事会主席	选举
股份有限公司	董事长、监事会主席	选举
国有独资公司	董事长	履行出资人职责的机构指定

【例-单选题】根据公司法法律制度的规定，下列关于国有独资公司的表述中，正确的是（ ）。

- A. 履行出资人职责的机构可以授权董事会决定公司的合并事项
- B. 国有独资公司应当至少设 1 名副董事长
- C. 经履行出资人职责的机构同意，国有独资公司的董事可以在其他公司兼职
- D. 国有独资公司的董事长由全体董事过半数选举产生

答案：C

解析：(1) 选项 A，公司章程的制定和修改，公司的合并、分立、解散、申请破产，增加或者减少注册资本，分配利润，应当由履行出资人职责的机构决定。

(2) 选项 B，董事会设董事长 1 人，可以设副董事长。（并非应当）

(3) 选项 D，国有独资公司的董事长、副董事长由履行出资人职责的机构从董事会成员中指定。

第五单元 公司的财务、会计

一、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。公司财务会计报告主要包括以下内容：

（1）资产负债表。

资产负债表反映的是公司的资产和负债规模、资产和负债构成情况、公司的权益结构，进而反映公司的短期偿债能力和支付能力，同时通过公司前后期资产负债表的对比，反映公司**财务状况**的变化。

（2）利润表。

利润表反映的是公司在一定**经营期间**的**经营成果及其分配情况**，反映了公司的长期偿债能力，也是缴纳各项税收的依据。

（3）现金流量表。

现金流量表反映的是公司在**一定期间**的**现金和现金等价物流入和流出的会计报表**，有利于判断公司的现金流量和资金周转情况。

（4）附注。

附注是对会计报表列示的内容的**进一步说明**，以便于向知晓公司财务会计信息的使用者提供更加全面的财务会计信息。

2、编制

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。

【注意】公司除法定的会计账簿外，**不得另立会计账簿**。对公司资金，不得以任何个人名义开立账户存储。

3、提前置备

有限责任公司应当按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**股东会年会的 20 日前**置备于**本公司**，供股东查阅；公开发行股份的股份有限公司应当公告其财务会计报告。

4、会计师事务所

（1）公司聘用、解聘承办公司审计业务的会计师事务所，按照公司章程的规定，由**股东会、董事会或者监事会**决定。

（2）公司股东会、董事会或者监事会就解聘会计师事务所进行表决时，**应当允许会计师事务所陈述意见**。

（3）公司**应当向**聘用的会计师事务所提供**真实、完整**的会计凭证、会计账簿、财务会计报告及其他会计资料，**不得拒绝、隐匿、谎报**。

【例-多选题】根据公司法律制度的规定，下列关于公司财务会计报告制度的表述中，正确的有（ ）。

- A. 现金流量表反映的是公司在一定经营期间的经营成果及其分配情况
- B. 有限责任公司解聘承办公司审计业务的会计师事务所，只能由股东会作出决议
- C. 股份有限公司的财务会计报告应在召开股东会年会的 20 日前置备于本公司
- D. 公司财务会计报告应当由董事会负责编制

答案：CD

解析：（1）选项 A，现金流量表反映的是公司在一定期间的现金和现金等价物流入和流出的会计报表，有利于判断公司的现金流量和资金周转情况。

（2）选项 B，公司聘用、解聘承办公司审计业务的会计师事务所，按照公司章程的规定，由股东会、董事会或者监事会决定。

【例-单选题】根据公司法律制度的规定，有义务编制股份有限公司财务会计报告并对其真实性、完整性和准确性负责的机构是（ ）。

- A. 股东会
- B. 董事会
- C. 监事会
- D. 财务部门

答案：B

解析：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。

二、利润分配

- 1、公司只能向股东分配“税后利润”；
- 2、分配“当年税后利润”之前，必须提取税后利润的10%列入法定公积金，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；
- 3、公司的法定公积金不足以弥补以前年度亏损的，在依照上述规定提取法定公积金之前，应当先用当年利润弥补亏损；
- 4、公司可以自愿从税后利润中提取“任意公积金”但须由股东会作出决议；
- 5、“弥补亏损和提取公积金后所余税后利润”通常应按股东持股比例分配。

【解释】有限责任公司按照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。

【注意】股东会作出分配利润的决议的，董事会应当在股东会决议作出之日起6个月内进行分配。

【例-单选题】根据公司法律制度的规定，股东会作出分配利润的决议的，董事会应当在股东会决议作出之日起（ ）内进行分配。

- A. 4 个月
- B. 6 个月
- C. 1 年
- D. 9 个月

答案：B

解析：股东会作出分配利润的决议的，董事会应当在股东会决议作出之日起6个月内进行分配。

三、公积金

类型		来源	用途
资本公积金		股票发行的溢价款	(1) 弥补亏损。
盈余公积金	法定公积金	(1) 按照公司税后利润的10%提取。 (2) 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。 (3) 提取之前，应当先补亏。	(2) 扩大经营。 (3) 转增资本。 【解释】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	按股东会决议。	

【例-单选题】根据公司法律制度的规定，公司在向股东分配利润前，应当提取一定数额的利润列入法定公积金。该数额是（ ）。

- A. 利润总额的10%
- B. 税后利润的10%
- C. 实收资本的10%
- D. 注册资本的10%

答案：B

解析：法定公积金按照公司税后利润的10%提取。

【例-单选题】某公司注册资本为100万元。2021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。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10万元、任意公积金40万元转增资本
- B. 用法定公积金20万元、任意公积金30万元转增资本
- C. 用法定公积金30万元、任意公积金20万元转增资本

D. 用法定公积金 40 万元、任意公积金 10 万元转增资本

答案：D

解析：

（1）法定公积金：用法定公积金转增资本时，转增后所留存的法定公积金不得少于转增前注册资本的 25%，在本题中，法定公积金最多可以转增 35 万元（ $60 - 100 \times 25\% = 35$ 万元）；

（2）任意公积金不受 25% 的限制。

【例-单选题】根据公司法律制度的规定，用法定公积金转增股本后，留存的该项公积金不得少于转增前公司注册资本的一定比例。该比例是（ ）。

A. 10%

B. 25%

C. 30%

D. 50%

答案：B

解析：用法定公积金转增资本时，转增后所留存的法定公积金不得少于转增前注册资本的 25%。

【例-单选题】根据公司法律制度的规定，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. 列入资本公积金

B. 列入任意公积金

C. 列入法定公积金

D. 列入盈余公积金

答案：A

解析：对于股份有限公司溢价发行股票所得溢价款，计入“资本公积—股本溢价”。

【例-单选题】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，甲公司当年度提取的法定公积金金额是（ ）。

A. 30 万元

B. 40 万元

C. 50 万元

D. 60 万元

答案：A

解析：法定公积金按照税后利润的 10% 提取： $300 \times 10\% = 30$ （万元）。