

目录

考点 01. 公司权利能力与行为能力.....	1
考点 02. 公司分类.....	1
考点 03. 公司的设立条件.....	1
考点 04. 公司的设立方式.....	3
考点 05. 股东的资格.....	4
考点 06. 股东的权力义务.....	5
考点 07. 股东的出资.....	6
考点 08. 有限责任公司的股权转让.....	8
考点 09. 股份公司的股份发行、转让与回购.....	9
考点 10. 董监高.....	10
考点 11. 股东代表诉讼.....	12
考点 12. 公司组织机构.....	13
考点 13. 公司决议.....	15
考点 14. 财务会计制度.....	16
考点 15. 公司的收益分配制度.....	17
考点 16. 公司经营中两类特殊合同.....	18
考点 17. 特殊公司.....	19
考点 18. 公司的解散.....	20
考点 19. 公司的清算.....	20
考点 20. 公司的注销.....	20
考点 21. 合伙概述.....	22
考点 22. 合伙的产生.....	22
考点 23. 合伙的运行.....	23
考点 24. 合伙的变更.....	24
考点 25. 合伙的消亡.....	26
考点 26. 个人独资企业.....	27
考点 27. 外商投资法.....	27
考点 28. 破产原因.....	28
考点 29. 破产的申请和受理.....	28
考点 30. 管理人.....	29
考点 31. 破产费用和共益债务.....	29
考点 32. 债务人财产.....	30
考点 33. 取回权.....	30
考点 34. 撤销权.....	31
考点 35. 抵销权.....	31
考点 36. 债权申报.....	32
考点 37. 债权人会议与债权人委员会.....	33
考点 38. 重整、和解.....	34
考点 39. 破产清算.....	35
考点 40. 票据权利.....	36
考点 41. 票据抗辩及补救.....	37
考点 42. 汇票.....	37
考点 43. 支票.....	39
考点 44. 保险合同.....	39
考点 45. 人身保险合同.....	40

考点 46. 财产保险合同	41
考点 47. 证券一级市场	42
考点 48. 上市公司收购	44
考点 49. 信息披露	45
考点 50. 投资人保护	46
考点 51. 证券投资基金法	47
考点 52. 垄断协议	47
考点 53. 滥用市场支配地位	48
考点 54. 经营者集中	48
考点 55. 不正当竞争行为	49
考点 56. 消费者权利与义务	50
考点 57. 产品质量法	50
考点 58. 食品安全法	51
考点 59. 商业银行法	52
考点 60. 银行业监督管理法	53
考点 61. 个人所得税法	53
考点 62. 企业所得税法	54
考点 63. 税收征收管理法	54
考点 64. 审计法	55
考点 65. 土地管理法	55
考点 66. 城市房地产管理法	56
考点 67. 城乡规划法	57
考点 68. 不动产登记	57
考点 69. 劳动合同法	57
考点 70. 劳动法	61
考点 71. 劳动争议调解仲裁法	61
考点 72. 社会保险法	62
考点 73. 环境影响评价法	63
考点 74. 环境保护法	63
考点 75. 森林法	64
考点 76. 矿产资源法	65
考点 77. 著作权的主体	65
考点 78. 著作权的内容	66
考点 79. 著作权的使用限制	66
考点 80. 专利权的客体与主体	66
考点 81. 专利权的程序	67
考点 82. 专利权的内容及期限	67
考点 83. 专利侵权	68
考点 84. 标识	68
考点 85. 驰名商标	68
考点 86. 商标权的程序	68
考点 87. 内容及期限	69
考点 88. 商标侵权	69
考点 89. 知识产权诉讼	69

商经知核心考点

考点 01. 公司权利能力和行为能力

权利能力	性质	不享有与自然人人身相关的权利义务
	起止时间	成立—— 执照签发 ；终止—— 注销登记
		【注意】 当事人超越经营范围订立合同，法院不因此认定合同无效；但违反国家限制经营、特许经营及禁止经营规定的除外。
行为能力	内部实现方式	必须通过公司的 法人机关 （股东会、监事会）来形成决议。
	外部实现方式	由 法定代表人 来实施，后果由公司承受。

考点 02. 公司分类

		有限公司（人合兼资合公司）	股份公司（资合公司）
公司特征	股本拆分	股本 不拆分 ，股东通过章程约定持股 比例 。	股本等额 拆分 ， 一股一权 。
	流动性	弱 ，股东对外转让股权受到较为严格的限制，体现 封闭 的属性。	强 ，公司可以向社会公开发行股票筹资，股票可以依法自由转让，体现 开放 的属性。
	运营监管	设立手续及公司机关简易化，更多的授权性规范，公司 自治性强 。	治理结构规范，更多的强制性规范，监管态度更为 严格 。
		分公司	子公司
分子公司	法人资格	×	√
	对应概念	总公司（本公司）	母公司
	几家公司	与总公司系 1 家公司	与母公司系 2 家公司
	营业执照	√（ 非法人执照，经营资格的证明 ）	√（ 法人执照，法人资格+经营资格的证明 ）
	缔约能力	√（ 总公司授权范围内缔约 ）	√（ 独立缔约 ）
	诉讼能力	√（ 分散审判压力 ）	√
	民事责任	由总公司承担 （分公司→总公司→其他分公司）	独立承担，除非法人人格否认
	连带责任	总分公司 不可以 承担连带责任	母子公司 可以 承担连带责任
	独立财产	无	有
	公司章程	无	有

考点 03. 公司的设立条件

发起人	禁止	无限人、国家公职人员、受到竞业竞争的人 不能作为发起人（自然人、法人、非法人组织、国家均可以）。
	人数	有限公司 1~50 人；可设一人有限公司；无国籍、住所要求。
		股份公司 1~200 人；无国籍要求； 半数以上 的发起人在我国境内有住所； 必须认购股份 。 【注意】 规定可以设立一人股份有限公司。 【新修】
职责	1. 签订出资协议； 2. 订立公司章程； 3. 确认出资方式，对以实物、知识产权、土地使用权出资的进行协议作价或委托评估； 4. 办理公司登记手续； 5. 其他与公司设立相关事务。	
公司	订立	发起人共同制定 。 【新修】

章程	方式	
	生效	<p>公司章程必须采取书面形式；应报公司登记部门登记后才能生效。</p> <p>1. 有限公司以及发起设立的股份公司的章程经全体股东同意并在章程上签名盖章；</p> <p>2. 募集设立的股份公司章程经出席创立大会的认股人所持表决权过半数通过，才能生效。</p> <p>【注意】章程生效、修改不以工商登记为必要条件，登记对抗第三人。</p>
	内容	<p>共性</p> <p>1. 名称、住所、经营范围、注册资本、法定代表人的产生和变更办法；</p> <p>2. 股东/发起人的姓名或名称、出资方式；</p> <p>有限公司</p> <p>1. 股东的出资额和出资日期；</p> <p>2. 公司的机构及其产生办法、职权、议事规则。</p> <p>【新修】</p> <p>股份公司</p> <p>1. 认购的股份数；</p> <p>2. 发行的股份数和设立时的股份数、面额股的每股金额；</p> <p>3. 发行类别股的，每一类别股的股份数及其权利和义务；</p> <p>4. 董事会/监事会的组成、职权和议事规则；</p> <p>5. 股东会或董事会或监事会的产生办法、职权、议事规则；</p> <p>6. 公司利润分配办法；</p> <p>7. 公司的解散事由与清算办法；</p> <p>8. 公司的通知和公告办法。</p>
	变更	<p>公司章程变更后，应向工商行政管理机关申请变更登记。</p>
	效力	<p>1. 约束公司、股东、董监高（设立时+后加入）。——对内不对外，内部损害可追偿</p> <p>【提示】董监高依照法律和章程规定行使职权，其越权行为的效力，保护善意第三人，认可对外行为的法律效力，但支持内部追偿。</p> <p>2. 超章行为：超越章程限制从事的经营活动未违反强制法的规定就有效。——越权行为有效</p>
注册资本		<p>1. 有限公司的注册资本：登记的全体股东认缴的出资额→股东会作出+或-注册资本的决议——须经代表2/3以上表决权的股东通过；</p> <p>【注意】</p> <p>①有限责任公司的注册资本为在公司登记机关登记的全体股东认缴的出资额。全体股东认缴的出资额由股东按照公司章程的规定自公司成立之日起5年内缴足。【新修】</p> <p>②新公司法施行前已登记设立的公司，出资期限超过5年的，应当逐步调整至5年以内。【新增】</p> <p>2. 股份公司的注册资本：股东会作出+或-注册资本的决议——须经出席会议的股东所持表决权的2/3以上通过；</p> <p>(1) 发起设立——认足公司设立时应发行的股份；【新修】</p> <p>【注意】发起人应当在公司成立前按照其认购的股份全额缴纳股款。——股份有限公司的出资方式修订为实缴制。【新修】</p> <p>(2) 募集——认购设立时应发行股份总数的35%；【新增】</p> <p>3. 公司增加注册资本：</p> <p>●有限公司：股东在同等条件下有权优先按照实缴的出资比例认缴出资。——约定不按比例有限认缴的除外。【新修】</p> <p>●股限公司：为增加注册资本发行新股时，股东不享有优先认购权。——章程规定或股东会决定股东享有优先认购权的除外。【新修】</p> <p>公司减少资本：股东会作出决议10日内通知债权人，30日内在报纸上或国家企业信用信息公示系统公告；</p> <p>■接到通知30日内/未接到通知45日内→有权要求公司清偿债务或提供相应担保</p>

	<p>【注意1】公司减少注册资本，应当按照股东出资或者持有股份的比例相应减少出资额或者股份。【新增】</p> <p>【注意2】公司可以减少注册资本弥补亏损，减少注册资本弥补亏损的，公司不得向股东分配，也不得免除股东缴纳出资或者股款的义务。【新增】</p>
设立登记	<p>设立登记申请人</p> <p>1. 有限责任公司→全体股东指定的代表或委托的代理人作为申请人；</p> <p>2. 股份公司→董事会作为申请人；</p> <p>3. 国有独资公司→国家授权投资机构或国家授权的部门（不含中央国资委）。</p>
	<p>公司名称预先核准</p> <p>应向公司登记机关申请预先核准，保留期为6个月（保留期内不得用于从事经营活动或转让）。</p>
	<p>公示</p> <p>公司登记事项通过国家企业信用信息公示系统向社会公示。【新增】</p>
	<p>效力</p> <p>章程的效力只及于公司自身。对公司、股东、董监高有约束力，对第三人、普通员工没有约束力。</p>
	<p>名称</p> <p>行政区划+字号+行业或经营特点+组织形式</p>
	<p>公司住所</p> <p>主要办事机构所在地</p>

考点 04. 公司的设立方式

发起设立	<p>发起人协议→签署章程→发起人认购全部股份→董事会申请设立登记→公告成立。</p> <p>1. 发起人应当书面认购公司章程规定其认购的股份，并按照公司章程规定缴纳出资。</p> <p>2. 发起设立股份公司时，在发起人认购的股份缴足前，不得向他人募集股份。</p> <p>3. 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。</p> <p>4. 董事会向公司登记机关报送公司章程以及法律、行政法规规定的其他文件，申请设立登记。</p> <p>【注意】以发起设立方式设立股份有限公司成立大会的召开和表决程序由公司章程或发起人协议规定。【新增】</p>	
	募集设立	<p>发起人认购</p> <p>1. ≥公司设立时股本总额的 35%，法律法规另有规定的除外。</p> <p>2. 发行人制定公司章程。</p>
<p>两书</p> <p>公告招股说明书，并制作认股书。认股人按照所认购股份足额缴纳股款。</p>		
<p>两协议</p> <p>1. 发起人同证券公司承销并签订承销协议；</p> <p>2. 发起人应当同银行签订代收股款协议。</p>		
<p>向社会公开募集</p> <p>法定验资</p> <p>向社会公开募集股份的股款缴足后，应当经依法设立的验资机构验资并出具证明。</p>		
<p>召开成立大会</p> <p>前提：应有持有表决权过半数的认股人出席。【新修】</p> <p>1. 发起人应当自公司设立时应发行股份的股款缴足之日起 30 日内主持召开公司成立大会。</p> <p>2. 大会召开15 日前向各认股人通知日期或予以公告。</p>		
	<p>设立登记</p> <p>1. 董事会应授权代表，于成立大会结束后 30 日内，向公司登记机关申请设立登记；</p> <p>2. 以募集方式设立股份公司公开发行股票，还应当向公司登记机关报送国务院证券监督管理机构的核准文件。</p>	
	<p>成大职权和表决</p> <p>职权</p> <p>1. 审议发起人公司筹办情况的报告；</p> <p>2. 通过（制定由发起人共同，注意区别）公司章程；</p> <p>3. 选举董事、监事；</p> <p>4. 审核公司设立费用和发起人非货币财产出资的作价；【新修】</p> <p>5. 作出不设立公司的决议：发生不可抗力或经营条件发生重大变化影响公司设立。</p>	

	表决	经出席会议的认股人所持表决权 过半数 通过。
抽股情形		1. 未按期募足 股份； 2. 发起人 未按期召开 创立大会； 3. 创立大会 决议不设立 公司。

考点 05. 股东的资格

股东资格取得	有限公司	出资人认缴出资，公司成立并 记载于股东名册 后其身份即成为股东，依据股东名册的记载行使股东权利。	
	股份公司	股出资人认购股份，公司成立并 签发股票或记载于股东名册 后，其身份即成为股东。	
股东资格证明	股东名册	1. 股东身份或资格的 法定证明文件 是公司的股东名册。 2. 记载事项： 股东的姓名或名称及住所+股东认缴和实缴的出资额、出资方式 and 出资日期+出资证明书编号+取得和丧失股东资格的日期 【新修】	
	工商登记	1. 公司应当将 股东的姓名及名称 向公司登记机关登记（不用提交股东名册）； 2. 未经公司登记机关的 登记 ，股东资格不具有 对抗 第三人的效力。—— 对公司外部主体而言，以工商登记为准	
	出资证明	1. 出资证明书 相当于 股东实缴出资后，公司签发的收据； 【注意】 出资证明书 由法定代表人签名 ，并由公司盖章，其性质为 “证权证书” 。【新增】 2. 出资瑕疵 不影响 股东取得股东资格。	
一股二卖	行为认定	基于 善意取得制度 评价二卖行为效力。	
	救济途径	一卖受让人可以请求原股东承担赔偿责任，或请求对于未及时办理变更登记 有过错的董高或实控人 承担相应责任。	
特殊股东	代持股协议	显名股东	名义股东是 公司股东 。
		隐名股东	实际投资人与名义股东建立 合同关系 ，但 不是公司股东 。
		协议效力	代持股协议一般 有效 。
		投资权益	1. 名义股东作为公司股东有权向公司主张分红； 2. 名义股东应当 履行代持股协议 将向公司分取的红利转为投资收益交给实际出资人。
		隐名股东显名化	1. 经公司其他股东 半数以上 同意； 2. 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。 【注意】 隐名股东不能直接主张股东权利或直接要求公司变更股东。
		名义股东处分股权	1. 有权处分 ； 2. 若受让方符合善意取得条件，则受让方取得股权；处分行为造成实际投资人损失的，实际投资人可以 因代持股协议请求名义股东承担赔偿责任，但不能向受让人或公司主张责任 。
		出资瑕疵	名义股东对外向债权人承担出资瑕疵的责任，承担赔偿责任后可向实际出资人 追偿 。
		冒名股东	被冒名者 不是股东 ，既无权利，也无责任。

考点 06. 股东的权利义务

		有限公司	股份公司	
权利	财产权 (自益权)	股息红利分配权	有约按约，无约按实缴出资比例分配。	按持有股份分配
		优先认购新股权	有约按约，无约按 实缴出资比例 优先认购出资。	无优先认购权
		剩余财产分配请求权	有约按约，无约按实缴出资比例分配。	按持有股份分配
		股份转让权	股东向股东之外的人转让股份的，其他股东有优先购买权。	无优先购买权
	利润分配请求权之诉	<p>1. 当事人：原告→股东；被告→公司；共同原告和第三人→其他股东在一审辩论终结前，基于同一分配方案请求分配利润并申请诉参讼的，应列为共同被告；不同意的股东列为第三人；</p> <p>2. 要件：</p> <p>(1) 有可分配的利润+提交载明具体分配方案的股东（大）会有效决议；</p> <p>(2) 公司拒绝分配利润+有关抗辩理由不成立。</p> <p>3. 判决：</p> <p>(1) 符合法律规定的，应判决公司在一定期限内根据决议确定的方案向股东支付红利；</p> <p>【注意】判决对未参诉的有利润分配请求权的股东有效。</p> <p>(2) 股东起诉但未提交载明具体分配方案的股东（大）会决议的，应驳回，但有限公司股东有证据证明其他股东滥用股东权利或董高存在欺诈行为导致公司不分配利润的除外。</p> <p>4. 公司分配利润的时限：</p> <p>(1) 分配利润的股东（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；决议未载明时间的，以章程规定的为准；</p> <p>(2) 决议、章程中均未规定时间或时间超过 1 年的，公司应当自决议作出之日起 1 年内完成利润分配；</p> <p>(4) 决议中载明的利润分配完成时间超过公司章程规定时间的，股东可以请求法院撤销决议中关于该时间的规定。</p>		
管理参与权 (共益权)	知情权	<p>1. 会计账簿、会计凭证：【新修】</p> <p>(1) 股东可要求查阅、复制；</p> <p>(2) 程序要求：股东提出书面请求→有不正当目的的，公司可拒绝，并于 15 日内书面答复说明理由→股东可以起诉要求公司提供查阅。</p> <p>(3) 有限公司有证据证明存在下列情形的，认定存不正当目的：①同业竞争；②向第三人通报获利可能损害公司利益的（或 3 年内有该行为）；③证据证明的其他事实。</p> <p>2. 其他：章程、股东名册、股东会议记录、董监事会决议和财务会计报告（可查可复制）。</p>		
	表决权	股东会按 出资比例 行使表决权，章程另有规定	<p>1. 会计账簿、会计凭证：【新修】连续 180 日以上单独或合计持有公司 3%以上股份的股东可以查阅公司的会计账簿、会计凭证。</p> <p>【新修】</p> <p>2. 其他：有权查阅、复制章程、股东名册、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（增加可复制）。【新修】</p>	

			的除外。	股一权),但公司持有本公司股份无表决权。
		选择权	选举和更换非由职工代表担任的董事、监事。	
义务	共同义务	1. 出资义务; 2. 参加股东会会议的义务; 3. 不干涉公司正常经营的义务 (经营权归属董事会); 4. 不得滥用股东权利的义务; 5. 利害关系股东表决权的排除。		
	控股股东、实际控制人的特别义务	1. 不得滥用控股股东地位, 损害公司和其他股东利益; 2. 不得利用其关联关系损害公司利益; 3. 控股股东或实际控制人滥用股东权利或利用关联关系损害公司或其他股东利益的, 其他股东有权请求公司按照合理的价格收购其股权; 【新增】(新公司法第 89 条第 3 款) 【提示】中小股东权益受损时的救济渠道。在权益被控股股东严重损害时, 可以要求公司回购股权。 4. 履行法定程序不能豁免关联交易赔偿责任。 【提示】责任承担: 公司的控股股东、实际控制人指示董事、高级管理人员从事损害公司或股东利益的行为的, 与该董事、高级管理人员承担连带责任。【新修】(新公司法第 192 条)		

考点 07. 股东的出资

出资方式	合法出资	货币	应当将货币足额存入公司在银行开设的账户; 货币来源无限制。		
		非货币财产	1. 如实评估作价; 2. 因市场变化或其他客观因素导致出资财产贬值, 不能认定为没有全面履行出资义务, 另约除外。		
		无权处分	1. 参照善意取得制度; 2. 如果案情表达出股东在公司担任董高或法定代表人, 或其他公司知情的细节, 应认定公司对于股东的无权处分是知情的, 无法适用善意取得。		
		知识产权	著作权、专利权、商标权、发现权、发明权以及其他科技成果。		
		土地使用权	1. 以出让方式获得的国有土地使用权, 且无权利瑕疵和负担; 2. 以划拨土地使用权出资, 或以设定权利负担的土地使用权出资, 应当在指定的合理期间内办理土地变更手续或解除权利负担。		
		股权	股权出资条件	合法持有并依法可以转让	瑕疵纠正措施
			无权利瑕疵或者权利负担 (已全面履行出资义务, 未设定质押) 已履行关于股权转让的法定手续	已依法进行了价值评估	
				已依法进行了价值评估	
		债权	可以用货币估价并依法可以转让的债权可以用来出资, 可以债转股。		
		非法出资	劳务、信用、自然人姓名、商誉、特许经营权、设定担保的财产 (逾期未解除担保)。		

	出资 核查	有限责任公司成立后，董事会应当 对股东的出资情况进行核查 ，发现股东未按期足额缴纳公司章程规定的出资的，应当由公司向该股东发出 书面催缴书 ，催缴出资。未及时履行前款规定的义务，给公司造成损失的，负有责任的董事应当承担 赔偿责任 。 【新增】		
出资 瑕疵	发起人 出资瑕疵	出资 不足	对公司	补足+赔偿责任 （发起人+出资瑕疵股东，不含后加入公司的股东） 【新修】
			对债权人	欠缴股东在未出资的本息范围内对公司债务不能偿还的部分对债权人承担 补充赔偿 责任；其他发起人对此承担 连带责任 ，其他发起人承担责任后，可以向欠缴股东 追偿 。
			对发起人	欠缴股东对其他足额缴付出资的股东（ 发起人 ）承担 违约责任 。
		出资不实	出资的非货币财产的实际价额 显著低于 公司章程的所定价额；出资人对公司、对债权人的责任 同出资不足 ，但 对其他发起人没有违约责任 。	
	认股人 增资瑕疵	对公司	补足 出资	
		对债权人	补充赔偿 （ 债权人代位权 ）	
		发起人	发起人对公司和债权人 无需承担 连带责任。	
		过错董高	有 过错 （ 未尽忠诚勤勉义务而使出资未缴足 ）的董高对公司和债权人承担相应责任后，可以向被告股东 追偿 。	
	瑕疵出 资的股 权转让	法律效力	转让为 有权 转让， 有效 行为。	
		法律责任	受让人对此知道或应当知道的，受让人与原股东共同 连带 承担对公司的补足及对债权人的 赔付责任 ；受让人承担责任后，可以向原股东追偿，另约除外。	
抽逃 出资	表现	假债权	通过 虚构 债权债务关系将其出资转出。	
		假报表	制作 虚假 财务会计报表虚增利润进行分配。	
		关联交易	利用 关联交易 将出资转出。	
	责任	抽逃出资 的股东	股东抽逃出资的，应当向公司 返还 出资本息，对公司不能清偿的债务，在抽逃出资本息范围内承担 补充赔偿 责任。	
		帮凶	协助抽逃出资的其他股东、董高、实控人承担 连带责任 。	
权利 限制	财产性权利限制	股东未履行/未全面履行/抽逃出资 ，公司对其 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合理限制。		
	解除股东资格	股东未按期缴纳出资，公司发出 书面催缴 ，可以载明缴纳出资的 宽限期 ；宽限期自公司发出催缴书之日起， 不得少于 60 日 。宽限期届满，股东仍未履行出资义务的，公司经董事会决议可以向该股东发出失权通知，通知应当以 书面形式 发出。自通知发出之日起，该股东丧失其未缴纳出资的股权。 【新修】 【注意】 丧失的股权应当依法转让，或相应减少注册资本并注销该股权； 6 个月 内未转让或注销的，由公司其他股东 按其出资比例足额缴纳相应出资 。股东对失权 有异议 的，应当自接到失权通知之日起 30 日 内，可 提起诉讼 。 【新修】		
	另行募股	1. 股份公司认股人 未按期缴纳 所认股份的股款的，发起人可对该股份 另行募集 ； 2. 认股人 延期缴纳 股款给公司造成损失，公司可请求该认股人承担赔偿责任。		
加速	公司不能清偿到期债务的， 公司已到期债权的债权人有权要求已认缴出资但未届出资期限的股东			

出资	提前缴纳出资。【新增】
----	-------------

考点 08. 有限公司的股权转让

自愿 转让	对内	自由转、随便转。	
	情形	1. 其他股东同等条件下有优先购买权→对内转。 【注意】涉及两位以上股东均主张优购权的，协商确定比例，协商不成的，以转让时各自的出资比例行使优购权。 2. 30日不答复：视为放弃优先购买权→对外转 【注意】公司章程对股权转让另有规定的，从其规定。——章程可以规定不得转让股权	
		通知	1. 书面通知：应将转让股权的数量、价格、支付方式及期限等因素书面通知其他股东； 【新修】 【提示】若转让股权的比例是确定、可量化的，原则上其他股东行使优先购买权时应当购买全部转让股权，部分行使视为未达到“同等条件”，但章程另有规定除外。 2. 股东转让股权的，应当书面通知公司，请求变更股东名册；需要办理变更登记的，并请求公司向公司登记机关办理变更登记。公司拒绝或在合理期限内不予答复的，转让人、受让人可以依法向法院提起诉讼。【新修】
	对外	转让	1. 转让股东：有权反悔→但章程规定或全体股东一致同意不允许反悔（例外）→转让股东反悔的，赔偿其他股东合理损失； 2. 其他股东：主张优先购买权后，没有签订书面股权转让合同前，可以反悔→给转让股东造成损失的应合理赔偿； 3. 禁止滥用后悔权。
	损害救济	时间	其他股东自知或应知行使优先购买权的同等条件之日起30日内主张，或自股权变更登记之日起1年内主张。
	手段	1. 转让股东未就其股权转让事项征求其他股东意见，或以欺诈、恶意串通等手段，损害其他股东的优先购买权→其他股东可主张同等条件下购买； 2. 原股权受让人，因股东行使优先购买权而不能实现合同目的的，可以依法请求转让股东承担相应民事责任。 3. 其他股东提出确认股权转让合同及股权变动效力等请求，未同时主张按照同等条件购买转让股权的，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，请求损害赔偿的除外。	
强制 转让	1. 法院强制执行，应通知公司和全体股东，不需股东同意； 2. 股东在同等条件下有优先购买权。20日内行使，不行使视为放弃，第三人可通过强制执行措施受让该股权； 3. 修该章程不需股东会决议。		
继承 转让	1. 可继承股东资格，其他股东无优先购买权；股份转让受限的股份有限公司的章程规定除外； 2. 股权继承采取章程优先原则。		
异议 股东 的股 权收 购请	当事人列明	原告→反对票股东；被告→公司	
	事由及 决议规则	1. 连续5年盈利+符合分红条件+5年不分红→股东会1/2以上表决权通过。 2. 公司合并、分立、转让主要财产的→ (1) 合并：股东会2/3以上表决权通过； (2) 转让主要财产：股东会1/2以上表决权通过。	

求权		3. 章程规定 解散 期限或事由成就，股东会决议 修改章程 延长存续→股东会 <u>2/3 以上</u> 表 决权通过。 【注意】 有限公司此 3 种情形都能行使退股权；在股份公司中，则只存在第 2 个情形。 除了这些法定情况，股东均不得退股，否则为非法抽逃出资。
	救济手段	1. 先协商 ：自股东会会议决议通过之日起 60 日 内，股东与公司不能达成股权收购协 议的； 2. 再诉讼 ：股东可以自 决议通过之日 起 90 日 内向法院提起诉讼。
离婚 时的 股权 转让	本质是对外转让	1. 过半数股东 同意 转让，并且不行使优先购买权的→ 转让成功，配偶成为股东 ； 2. 过半数股东 不同意 转让，但不行使优先购买权的→ 视为同意转让，配偶成为股东 ； 3. 过半数股东 不同意 转让，并行使优先购买权的→ 转让给其他股东，转让款给配偶 。

考点 09. 股份公司的股份发行、转让与回购

发行	形式	面额股	每一股的金额相等
		无面额股	公司可以根据公司章程的规定将已发行的面额股全部转换为无面额股或将无面额股全部转换为面额股。【新增】 【注意】 应当将发行股份所得股款的 <u>1/2 以上</u> 计入 注册资本 。 【新增】
		类别股 【新增】	1. 优先或劣后分配利润或剩余财产的股份 ； 2. 每一股的表决权数多于或少于普通股的股份 ； 3. 转让须经公司同意等转让受限的股份 ； 4. 国务院规定的其他类别股。 【注意】 公开发行的股份的公司不得发行第 2、3 项规定的类别股； <u>公开发行前已发行的除外</u> 。
授权发行		1. 公司章程或股东会可以授权董事会在 3 年内 决定发行不超过已发行股份 50% 的股份。但以 非货币财产作价出资的应当经股东会决议。【新增】 2. 董事会依照上述决定发行股份导致 公司注册资本、已发行股份数发生变化 的， 对公司章程该项记载事项的修改不需再由股东会表决。【新增】 3. 公司章程或股东会授权董事会决定发行新股的→董事会决议应当经全体董事 2/3 以上 通过。 【新增】	
转让	限制		1. 发起人所持股份→自公司 成立之日 起 1 年内 不得转让； 2. 公司公开发行股份前已发行的股份，自 上市交易之日 起 1 年内 不得转让； 3. 对董监高所持本公司股票的转让限制： (1) 董监高应当 向公司申报 所持有的本公司的股份及其变动情况； (2) 就任时确定的任职期间 每年转让的股份 ≤ 所持股份总数的 25% ； (3) 所持股自上市 1 年内 不得转让； 【注意】 <u>法律、行政法规或国务院证券监督管理机构可对上市公司的股东、实际控制人限售本公司股份另行规定。【新增】</u> (4) 上述人员离职后半年内，不得转让； (5) 公司章程作出其他限制性规定。 4. 股份在法律、行政法规规定的限制转让期限内出质的，质权人不得在限制转让期限内行使质权。【新增】
回购	公司	原则	公司 不得收购本公司 股份。

收购 本公 司的 股份	例外	事由	限制
		1. 公司为 减少 注册资本；	股东大会决议；自收购之日起 10 日内 注销。
		2. 与持有本公司股份的其他公司 合并 ；	股东大会决议；应在 6 个月内 注销或转让给其他人。
		3. 股东因对股东大会作出的合并分立决议持 异议 ，要求公司收购其股份的。	
		4. 将股份 奖励 给本公司职工；	
		5. 上市公司为 维护 公司价值及股东权益所必需；	1. 公司合计持有的本公司股份 不得超过 已发行股份 总数的 10% ；应在 3 年 内转让或注销。
		6. 将股票用于 转换 上市公司发行的可转换为股票的公司债券。	2. 经 2/3 以上董事出席的董事会会议决议；公司持有的自己股份不能分利润，也没有表决权； 3. 上市公司收购本公司股份的，应通过公开的 集中交易 方式进行并履行 信息披露 义务。
【注意】公司 不得接受本公司股票作为质押标的 ，公司得接受其他公司股票作为质押标的。			
禁止 财务 资助 【新 增】	原则	公司 不得为他人取得本公司或其母公司的股份提供赠与、借款、担保以及其他财务资助 。	
	例外	1. 公司实施员工 持股计划 的； 2. 为公司利益，经 股东会决议/董事会按照公司章程/股东大会的授权 作出决议，公司 可以为他人取得本公司或其母公司的股份提供财务资助 ，但财务资助的累计总额 不得超过已发行股本总额的 10% 。董事会作出决议应当经全体董事的 2/3 以上 通过。	
	责任	给公司造成损失的，负有责任的董、监、高应当承担 赔偿责任 。	
异议 股东 的股 权收 购请 求权 【新 增】	当事人列明	原告→ 反对票股东 ；被告→ 公司	
	事由及 决议规则	1. 连续 5 年 盈利+符合分红条件+ 5 年 不分红→股东会 1/2 以上 表决权通过。——此种情形收购应在 6 个月 内依法转让或注销 2. 公司 合并、分立、转让 主要财产的→ (1) 合并 ：股东会 2/3 以上 表决权通过； (2) 转让主要财产 ：股东会 1/2 以上 表决权通过。(合分转财产) 3. 章程规定 解散 期限或事由成就，股东会 修改章程 延长存续→股东会 2/3 以上 表决权通过。(章程续公司)	
	救济手段	1. 先协商 ：自股东会决议通过之日起 60 日 内，股东与公司不能达成股权收购协议的； 2. 再诉讼 ：股东可以自 决议作出之日起 90 日 内向法院提起诉讼。	

考点 10. 董监高

种类 及关 联关 系	法定代表人	1. 代表公司执行公司事务的董事或经理 【新修】 【注意】法定代表人辞任的，公司应当在法定代表人辞任之日起 30 日 内确定新的法定代表人。【新增】 2. 法定代表人以公司名义从事的民事活动，其法律后果由 公司承受 。【新增】 3. 公司章程或股东大会对法定代表人职权的限制， 不得对抗善意相对人 。【新增】 4. 法定代表人因 执行职务造成他人损害 的，由 公司承担 民事责任。公司承担民事责任后，依照法律或公司章程的规定，可以向有过错的法定代表人 追偿 。【新增】 【注意】公司变更法定代表人的，变更登记申请书由 变更后的法定代表人 签署。【新修】
	高级管	公司经理、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。

	理人员	——董监高无国籍、住所、年龄限制
	控股股东	>50%（绝对控股）；虽<50%，但表决权足以影响股东会决议（相对控股）。
	实际控制人	指虽不是公司的股东，但通过 <u>投资关系、协议或其他安排</u> ，能够实际支配公司行为的人。——（隐名股东） <u>规避公法的隐名无效</u>
	关联关系	指公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高管与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司 <u>利益转移</u> 的其他关系。但是国家控股的企业之间不仅因为同受国家控股而具有关联关系。
任职资格		<p>1. 不得担任公司的董事、监事、高级管理人员的情形：</p> <p>（1）<u>无民事行为能力</u>（不满<u>8周岁</u>的未成年人+<u>不能</u>辨认自己行为的精神病人）或<u>限制行为能力</u>（<u>8周岁</u>以上的未成年人+<u>不能完全</u>辨认自己行为的精神病人）；</p> <p>（2）<u>经济犯罪</u>（<u>贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或破社经秩序</u>）；主刑或剥夺政治权利执行期满未逾<u>5年</u>； 【注意】不含重大责任事故罪。</p> <p>（3）公司、企业<u>破产</u>+董事、厂长、经理负个人责任+未逾<u>3年</u>；</p> <p>（4）被<u>吊销、责令关闭</u>+法定代表人个人责任+未逾<u>3年</u>；</p> <p>（5）个人负债数额大+到期<u>未清偿</u>+被列为<u>失信被执行人</u>。【新修】</p> <p>（6）被宣告缓刑的，自<u>缓刑考验期满之日起未逾2年</u>。【新增】</p> <p>2. 公司违反上述规定选举、委派、聘任<u>无效</u>。任职期间出现上述情形，公司<u>应解除其职务</u>。</p>
特定义务（不含监事）	三个相对禁止	相对禁止，经过章程或 <u>2会同意</u> 的可以： 1. 无权担保、无权借贷；2. 自我交易；3. 竞业禁止；4. 经营同类业务。
	四个绝对禁止	<p>1. 侵占、挪用资金；</p> <p>2. 将公司资金以其个人名义或以其他个人名义开立账户存储（<u>公款私存</u>）；</p> <p>3. 接受他人与公司交易的佣金归为己有（<u>私占佣金</u>）；</p> <p>4. 擅自披露公司秘密。</p> <p>【注意】董监高的共性义务：遵守法律法规和公章；不得利用职权受贿或其他非法收入；不得侵占公司财产泄露公司秘密；不得利用地位职权为自己牟利；列席会议接受股东质询。</p>
责任		<p>1. <u>董高</u>人员违反前款规定所得的收入<u>应当归公司所有</u>，同时承担<u>损害赔偿</u>责任。→如果公司<u>拒绝起诉</u>或<u>怠于起诉</u>会引发股东代表诉讼。</p> <p>2. <u>职务侵权责任</u>：董事、高级管理人员执行职务，给他人造成损害的，<u>公司应当承担赔偿责任</u>；董事、高级管理人员存在<u>故意或重大过失</u>的，<u>也应当承担赔偿责任</u>。【新增】</p>
关联交易	对象	<u>董监高</u> 及其 <u>近亲属</u> ，及前述人员 <u>直接或间接控制</u> 的企业和其他 <u>有关联关系的关联人</u> 。【新修】
	定义	直接或间接与本公司订立合同或进行交易，应当就与订立合同或进行交易有关的事项向 <u>董事会或股东会报告</u> ，并按照公司章程的规定经 <u>董事会或股东会决议通过</u> 。【新修】
	责任	股东利用其控制的两个以上公司实施关联交易的，各公司应当对任一公司的债务承担 <u>连带责任</u> 。【新修】
商业机会	原则	董监高不得利用职务便利为自己或他人谋取属于公司的商业机会。
	例外	<p>1. 向董事会或股东会<u>报告</u>，并按照公司章程的规定经董事会或股东会<u>决议通过</u>；</p> <p>2. 根据法律、行政法规或公司章程的规定，公司<u>不能利用该商业机会</u>。【新增】</p>
利益冲突事项 关联董事回避 表决的规则		董事会对于 <u>关联交易、商业机会、自营和同类经营</u> 事项进行决议， <u>关联董事不得参与表决，其表决权不计入表决权总数</u> 。出席董事会的无关联关系董事人数 <u>不足3人</u> 的，应当将该事项 <u>提交股东会审议</u> 。【新增】

董事保险制度	公司可以在董事任职期间为董事因执行公司职务承担的赔偿责任 投保责任保险 。→投保或续保, 董事会应当 向股东会报告 责任保险的投保金额、承保范围及保险费率等内容。 【新增】
--------	---

考点 11. 股东代表诉讼

诉讼原因	<p>1. 董高执行公务违反法律、行政法规或公司章程, 造成公司损失;</p> <p>2. 全资子公司的董监高执行公务违反法律、行政法规或公司章程, 或他人侵犯全资子公司, 造成公司损失;【新增】</p> <p>3. 关联交易</p> <p>(1) 关联交易损害公司利益, 可引发公司索赔诉讼, 公司怠于追究的, 引发股东代表之诉; 【提示】即使关联交易履行了披露手续或得到股东会议授权, 也不能抗辩索赔。</p> <p>(2) 关联交易合同存在无效、被撤销或对公司不发生效力的情形时, 公司未就此起诉的, 引发股东代表之诉。</p>	
前置程序:	公司	<p>1. 有限公司股东、股份公司连续 180 日以上单独或合计持有公司 1% 以上股份的股东+书面请求监事(会)或董事会(执行董事)→向法院提起诉讼; 【注意】有限公司股东无限制, 对同一事实其他股东也可以提起代表诉讼, 并且在诉讼中也无法排除其他股东的介入。</p> <p>2. 董事会、执行董事或监事会、监事起诉的, 应当列公司为原告, 监事会负责人、监事或董事长、执行董事担任诉讼代表人。 【注意】一般情况下股东没有履行该前置程序的, 应当驳回起诉。</p>
诉讼规则	用尽前置程序而不能: 股东 诉	<p>前提 监事、监事或董事会、执行董事有下列情形之一: 收到股东书面请求后拒绝提起诉讼→自收到请求之日起30 日内不起诉+情况紧急不立即提起诉讼将会使公司利益受到难以弥补的损害的。</p> <p>当事人</p> <p>1. 原告: 股东; 被告: 侵权人; 第三人: 公司;</p> <p>2. 其他股东参加诉讼: 一审法庭辩论结束前+相同的诉讼请求申请参加→列为共同原告;</p> <p>3. 公司替代原告:</p> <p>(1) 公司申请替代股东诉讼的, 应征得股东同意。股东同意, 其实施的诉讼行为有效;</p> <p>(2) 公司另行起诉, 不予受理或驳回起诉。 【注意】股东提起的代表诉讼中, 判决对未参加诉讼的股东发生法律效力。</p> <p>反诉</p> <p>1. 符合→股东提起股东代表诉讼后, 被告以原告股东恶意起诉侵犯其合法权益为由提起反诉的, 法院应予受理。</p> <p>2. 不符合→被告以公司在案涉纠纷中应当承担侵权或违约等责任为由对公司提出的反诉, 法院应当裁定不予受理; 已经受理的, 裁定驳回起诉。</p> <p>调解</p> <p>1. 当事人达成调解协议, 应提交股东会(股东大会)通过调解协议的决议;</p> <p>2. 有限公司未提交股东会决议, 全体股东应在调解协议上签字盖章或向法院出具同意调解协议的书面意见。</p> <p>胜诉</p> <p>1. 利益归公司; 股东请求被告直接向其承担民事责任, 不予支持;</p> <p>2. 股东胜诉后, 公司承担合理的律师费及为诉讼支出的调查费、评估费、公证费等合理费用;</p> <p>3. 股东因公司的全资子公司利益受到损害, 提起股东代表诉讼;</p>

- (1) 请求被告向全资子公司承担民事责任，应支持；
 (2) 请求被告向公司承担民事责任的，不予支持。

考点 12. 公司组织机构

	有限责任公司	股份有限公司
股东会	职权 1. 选举更换 董监 ，决定他们的报酬事项；【 新修 】 2. 审议批准： 董事会、监事会 的报告；【 新修 】 3. 审议批准：公司的 利润分配和弥补亏损 方案； 4. 对公司增减 注册资本 作出决议； 5. 对发行公司 债券 作出决议； 6. 股东会可以授权董事会对发行公司债券作出决议 。【 新增 】 7. 对公司的 合分解清 或 变更公司形式 作出决议； 8. 修改 公司章程。 【提示】其中 3478 需 2/3 以上表决权 。上述事项以 书面形式一致表示同意 的，可不召开股东会（ 签名 OR 盖章 ）。—— 股份公司必须召开	
	召集主持 1. 董事会召集 ：董事长→副董事长→ 半数董事共同推举 一名董事主持；【 新修 】 2. 董事会不召集 ： 监事会 召集主持； 3. 监事会不召集 ：代表 1/10 以上 表决权 的股东召集和主持。	1. 董事会召集 ：董事长→副董事长→ 过半数的董事 推举一名董事主持； 2. 董事会不召集 ： 监事会 召集主持； 3. 监事会不召集 ：连续 90 日 以上单独或合计持有公司 10% 以上股份的股东召集和主持。
	定期会议 章程（ 1 年 1 次 ），章程→提前 15 日 通知	至少 1 年 1 次 （ 6/30 前 ），年会提前 20 日 通知，财报在年会 20 日 前置备供股东查阅。
	临时会议 2 个月内召开，提前 15 日 通知： 1. $\geq 10\%$ 表决权股东提议； 2. $\geq 1/3$ 董事或 监事会 提议。	2 个月内召开，提前 15 日 通知： 1. $\geq 10\%$ 股份股东请求； 2. 董事会认为必要； 3. 监事会提议； 4. 董事人数 $<$ 法定 5 人 或 $<$ 章程 2/3 ； 5. 未弥补亏损 \geq 实收股本 $\times 1/3$
	临时提案权 /	1. 单独或合计持有公司 1% 以上 股份的股东：可以在股东会会议召开 10 日 前提出临时提案并书面提交董事会； 2. 临时提案的内容应当属于股东会职权范围，并有 明确议题 和 具体决议事项 。 3. 董事会应在收到提案 2 日 内通知其他股东并提交股东会审议→ 例外 ： 违反强制法/公司章程规定，或不属于股东会职权范围 → 公司不得提高提出临时提案股东的持股比例 【 新增 】
	一般决议 应当经代表 过半数表决权 的股东通过。【 新增 】	可委托代理人参加股东会会议，但应 明确代理人代理的事项、权限和期限 。【 新增 】
	特别决议 全体表决权 $\geq 2/3$ 通过 1. 修改章程； 2. 增减资；	出席表决权 $\geq 2/3$ 通过 1. 修改章程； 2. 增减资；

	3. 合并分立解散; 4. 变更公司形式 (有限公司变更为股份公司时, 折合实收 股本 ≤有限公司 净资产)	3. 合并分立解散; 4. 变更公司形式; 上市公司另适用; 5. 1年内 买卖、担保> 资产总额 ×30%; 6. 重大资产重组; 7. 可转债转股价格 向下修正条款
董 事 会	职权	公司章程对董事会职权的限制不得对抗善意相对人。【新增】
	人数	≥3 或 1名董事 [规模较小或股东人数较少的有限责任公司或股份有限公司, 可以不设董事会, 设一名董事 (可兼任公司经理)] 【新修】
	人员组成	1. 董事长和副董事长 : 全体董事的 过半数 选举产生, 产生办法章程定; 【注意】 国独 董事长 由 国资委指定 。 2. 职工人数 300人以上 , 董事会和监事会应有职工代表; 【新增】 3. 董事会中的 职工代表 (应当有) : 由公司职工通过 职工代表大会、职工大会或其他形式 民主选举产生。 1. 非由 职工代表担任的董事: 由股东会选举和更换。 2. 董事会中的 职工代表 : (1) 两个以上的 国有企业 或其他两个以上的 国有投资主体投资设立 的有限公司, 其董事会成员中 应当有 公司职工代表; ——仅限国有有 限责任公司 (2) 董事会中的职工代表: 由公司职工通过 职工代表大会、职工大会或其他形式 民主选举产生。 3. 董事长 1 人, 正副董事长由董事会全体 董事过半数 选举
	召集主持	董事长→副董事长→过半数 的董事推举的 1 名董事 【新修】
	一般决议	章程 (一人一票强制要求) →参照股份公司 全体董事 > 1/2 通过
	特别决议	/ 出席董事 ≥ 2/3 通过 上市公司应由 董事会审批的对外担保
	会议记录	出席董事 签名
监 事 会	职权	1. 监督、质询、建议、要求; 2. 提议召开临时股东会、提出议案; 3. 检查财务、调查异常; 4. 诉讼; 5. 监事可以列席董事会会议
	性质	1. 监督机构; 股东人数较少或者规模较小的, 可以不设 监事会, 设 1名 监事或不设监事。 2. 不设监事会或监事 →董事会中设置由 董事组成的审计委员会 (董事会成员中的职工代表也可以成为委员会成员) : 行使监事会的职权。【新增】 1. 监督机构; 股东人数较少或者规模较小的, 可以不设 监事会, 只设 1名 监事。 2. 不设监事会或监事 →董事会中设置由 董事组成的审计委员会: 行使监事会的职权。【新增】
	人员	1. 成员 为3人以上 或国独 不少于5人 →组成: 股东代表+职工代表 ; 2. 职工代表监事: (1) 监事会应包括 不低于1/3的职工代表 (不设监事会的 不要求 , 董事会中职工代表是可以有); 1. 成员 3人以上 →组成: 股东代表+职工代表 ; 2. 监事会的职工代表 不低于1/3 ; 3. 监事会主席、副主席由全体监事 过半数 产生。 【注意】过半数成员不得在公司担任除董事以外的其他职务, 不得与公司存在任何可能影响

	(2) 职工代表由职工通过 <u>职工代表大会、职工大会或其他形式</u> 民主选举产生。 3. 监事会主席由全体监事 <u>过半数</u> 产生。	<u>其独立客观判断的关系。</u>	
主席	1. 国有独资：国有资产监管机构指定； 2. 其他公司：全体监事 > 1/2 选举	全体监事 > 1/2 选举	
任期	每届 3 年，连选连任，任期届满未及时改选或辞职致使低于法定人数需超期服役。		
召集主持	主席 → 副主席 → ≥ 1/2 监事共推 1 名监事		
会议	至少 1 年 1 次	至少每 6 个月 1 次	
决议	全体监事 > 1/2 通过		
会议记录	出席监事 <u>签名</u>		
限制	董事、高管（经理、副经理、财务负责人） <u>不得兼任</u> 监事。		
监事费用	监事行使职权所必需的费用，由 <u>公司承担</u> 。		
经理	产生	1. 国有独资：应当设经理； 2. 其他公司：可以设经理	应当设经理
	决策权	1. 聘任解聘其他管理人员； 2. 制定公司具体规章	

考点 13. 公司决议

决议效力	决议不存在	1. <u>未召开</u> 股东会、董事会。 2. 公司召开股东会、董事会，但 <u>未对决议进行表决</u> 。		
	未形成有效决议	1. <u>出席会议的人数</u> 或股东 <u>所持表决权</u> 不符合公司章程规定； 2. 决议 <u>通过比例</u> 不符合公司法及章程规定； 3. 决议上的部分签名 <u>伪造</u> ，且被伪造签名的股东或董事 <u>不予认可</u> ； <u>另一种观点</u> ：在除去伪造签名后 <u>比例不符合</u> 公司法或章程规定。 4. 决议内容 <u>超越</u> 股东会、董事会的职权。		
	决议无效	1. 股东 <u>滥用股东权利</u> 通过决议损害公司或其他股东利益； 2. 决议过度分配利润、进行重大不当关联交易等导致 <u>公司债权人</u> 利益受到损害； 3. 决议内容 <u>违反</u> 法律、行政法规强制性规定的其他情形。		
	决议撤销	内容违反公司章程，或召集方式、表决程序违法、违规、违章程。 【提示】 ① 会议召集程序或表决方式仅有轻微瑕疵，且对决议未产生实质影响的，不撤销； ② 股东自决议作出 <u>60 日</u> 内请求法院撤销； ③ 未被通知参加股东会会议的股东 <u>自知道或应当知道股东会决议作出之日起 60 日</u> 内，可以请求法院撤销；自决议作出之日起 <u>1 年内</u> 没有行使撤销权的，撤销权消灭。 【新增】		
诉讼		原告	被告	处理
	<u>确认之诉</u> (请求确认无效或有效)	股东、董事、监事、与决议内容有直接利害关系的公司高管、职工、债权人等。	公司	1. <u>自始无效</u> ； 2. 决议效力 <u>直接认定</u> ； 3. 诉讼中，原告可申请禁止事实有关决议。原告提供相应担保的， <u>应当禁止</u> 实施有关决议。
	<u>撤销之诉</u> (请求撤销决议)	股东	公司	
	共同原告 (<u>一审辩论结束前</u> + <u>同样的诉讼请求</u>)：他人在一			

		审法庭辩论结束前与原告有相同诉讼请求申请参诉，其诉讼主体符合相关法律规定的，应列为共同原告。	
越权担保	处理	善意认定	相对人有证据证明已对公司决议进行了 <u>合理审查</u> ，公司有证据证明相对人知道或应知道决议系 <u>伪造、变造</u> 的除外。
		与公司关系	公司可请求 <u>法定代表人</u> 承担赔偿责任。
		与相对人关系	善意
	非善意		担保合同对公司 <u>不发生效力</u> +公司承担 <u>赔偿责任</u> 。 【注意】 主合同有效而第三人提供的担保合同无效，债权人与担保人均有 <u>过错</u> 的，担保人承担的赔偿责任不应超过债务人不能清偿部分的 <u>1/2</u> 。
例外	未按照公司对外担保规定作出决议需要担责的情形： 1. 金融机构 <u>开立保函</u> 或担保公司 <u>提供担保</u> ； 2. 公司为其 <u>全资子公司</u> 开展经营活动 <u>提供担保</u> ； 3. 担保合同系由单独或共同持有公司 <u>2/3 以上</u> 对担保事项 <u>有表决权的股东</u> 签字同意； 4. 相对人根据上市公司 <u>公开披露</u> 的关于担保事项已经董事会或股东大会决议通过的信息，与上市公司订立担保合同，担保合同对上市公司 <u>发生效力</u> ，并由上市公司承担 <u>担保责任</u> ； 5. 一人有限责任公司为其股东提供担保。 【注意】 公司因承担担保责任导致无法清偿 <u>其他债务</u> ，提供担保时的股东不能证明 <u>公司财产独立于自己的财产</u> ，其他债权人可以请求该股东承担连带责任。		

考点 14. 财务会计制度

	有限公司	股份公司
章程、财务会计报告等	股东有权 <u>查阅、复制</u> 公司章程、 <u>股东名册</u> 、股东会会议记录、董事会会议决议、监事会会议决议和 <u>财务会计报告</u> 。	股东有权 <u>查阅、复制</u> 公司章程、股东名册、股东会会议记录、董事会会议决议、监事会会议决议、 <u>财务会计报告</u> ，对公司的经营提出建议或咨询。
会计账簿、会计凭证	<p><u>可查阅可复制</u>。</p> <p>1. 书面请求，说明目的；</p> <p>2. 公司可拒绝：认为股东目的不正当，可能损害公司利益，应自股东提出书面请求之日起<u>15日</u>内书面答复并说明理由；</p> <p>【注意】关于股东查阅目的的不正当性认定：</p> <p>① 股东自我交易和竞业禁止；</p> <p>② 向<u>第三人</u>通报可能损害公司合法利益；</p> <p>③ 过去<u>3年</u>通过查阅、复制行为向第三人披露损害公司合法利益；</p> <p>④ 能证明股东妨碍公司发展、公司利益和股东利益为目的的其他事实。</p> <p>3. 股东可起诉：公司拒绝查阅。</p> <p>4. <u>可以委托会计师事务所、律师事务所等中介机构进行。但应当遵守有关保护国密、商业秘密、个人隐私、个人信息等法律、行政法规的规定。</u>【新增】</p> <p>5. <u>股东要求查阅、复制公司全资子公司的会计账簿和会计</u></p>	<p>连续 <u>180 日</u>以上<u>单独</u>或<u>合计</u>持有公司 <u>3%</u>以上股份的股东可以查阅公司的会计账簿、会计凭证。【新增】</p> <p>【注意】</p> <p>① <u>股东要求查阅、复制公司全资子公司的会计账簿和会计凭证，同有限公司。</u></p> <p>② <u>上市公司股东查阅、复制公司全资子公司的会计账簿和会计凭证，应遵守证券法相关规定。</u></p>

	凭证, 适用上述规定。【新增】	
提供文件	将 财务会计报告 送交各股东。	1. 财务会计报告应在召开股东大会年会的 20日前 置备本公司, 供股东查阅; 2. 公开发行股票的股份公司 必须公告 其财务会计报告。
查阅复制权诉讼	<p>1. 诉讼地位:</p> <p>(1) 原告: 应具备股东身份→公司有证据证明起诉时不具有股东资格, 法院应驳回起诉; 【注意】原告有初步证据证明在持股期间其合法权益受到损害, 请求依法查阅或复制其持股期间的公司特定文件材料的除外。</p> <p>(2) 被告: 公司。</p> <p>2. 赔偿责任:</p> <p>(1) 股东行使知情权后泄露公司商业秘密致公司利益受损→可请求赔偿; (2) 依法辅助股东查阅公司文件材料的会计师、律师等泄露公司商业秘密致公司利益受损→可请求赔偿; (3) 董事、高级管理人员等未依法履行职责, 导致公司未依法制作或保存公司文件材料, 给股东造成损失→股东可请求赔偿。</p>	
其他共性内容	<p>1. 查阅的理由:</p> <p>(1) 股东出资存在瑕疵; (2) 章程限制股东查阅、复制公司文件材料; (3) 股东间协议约定限制股东查阅、复制公司文件材料。</p> <p>2. 通过股东会决议及公司章程排除股东知情权是违法的。</p> <p>3. 一般不得以出资瑕疵为由, 剥夺股东查询和复制的权利。不能实质性剥夺, 但是可以对查阅和复制的时间、地点和次数进行适当的限制。</p>	

考点 15. 公司的收益分配制度

公司收益分配规则	分配顺序	<p>税后利润→补亏 (实际资本<注册资本) →提取法定公积金→提取任意公积金 (选择性) →支付股利 (违反顺序的无效, 要退还)</p> <p>【注意】连续弥补亏损可以持续5年, 不纳企业所得税。</p>
	分红规则	<p>有限公司</p> <p>1. 有约定从约定, 无约定按实缴的出资比例分红; 2. 全体股东约定不按出资比例分红或优先认缴出资的除外。</p>
		<p>股份公司</p> <p>1. 章程规定优先, 未规定的按股份比例分红; 2. 股东大会或董事会在公司弥补亏损和提取法定公积金之前向股东分配利润的, 股东必须将违反规定分配的利润退还公司; 公司持有的本公司股份不得分配利润。</p> <p>【提示】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。【新增】</p>
利润分配请求权案件	<p>诉讼地位</p> <p>1. 被告: 公司; 原告: 股东; 2. 其他股东 (一审法庭辩论结束前): (1) 以相同诉讼请求: 列为共同原告; (2) 不同意分配利润的股东: 列为第三人。 3. 未参加诉讼股东 (1) 法院驳回股东诉讼请求后, 未参加诉讼的股东以相同的诉讼请求、事实和理由另行起诉的, 不予受理;</p>	

		(2) 法院作出公司分配利润的判决后, 未参加诉讼的有利润分配请求权的股东, 可以据此申请强制执行。	
	诉讼前提	1. 股东提交载明具体分配方案的股东会(或股东大会)有效决议, 起诉请求公司分配利润的: 应判决公司在一定期限内根据决议确定的方案向股东支付红利。判决对未参加诉讼的有利润分配请求权股东发生法律效力。 2. 股东未提交载明具体分配方案的股东会(或股东大会)决议的: 应驳回诉讼请求。 【注意】滥用股东权利导致不分配利润的除外。	
	责任	公司违法向股东分配利润的, 股东应当将违反规定分配的利润退还公司; 给公司造成损失的, 股东及负有责任的董监高应当承担赔偿责任。【新增】	
公积金	法定公积金	来源	税后利润的 10% 列入公司法定公积金; 法定公积金累计达注册资本的 50% 以上的, 可以不再提取; 法定公积金转为增加注册资本时, 留存的公积金 ≥ 增前的注册资本的 25%。
		用途	补亏、扩大经营、转增资本
	任意公积金	来源	公司从税后利润中提取法定公积金后, 经股东会(股东大会)决议, 还可以从税后利润中提取任意公积金。
		用途	补亏、扩大经营、转增资本
	资本公积金	来源	股份公司股票发行的溢价款、发行无面额股所得股款未计入注册资本的金额以及财政部规定列入资本公积的其他收入。【新增】
		用途	可以用来弥补亏损【新修】 【注意】公积金用来弥补亏损, 应当先使用任意公积金和法定公积金, 仍不能弥补的, 可以按照规定使用资本公积金。【新修】

考点 16. 公司经营中两类特殊合同

股权转让与担保	概念	指债务人或第三人通过将动产、不动产或股权等财产转让至债权人名下的方式, 为主合同项下的债务提供担保。	
	合同效力	有效约定	债务人(或第三人)与债权人约定 → 将财产形式上转移至债权人名下, 债务人不履行到期债务 → 债权人对财产折价或以拍卖、变卖该财产所得价款偿还债务的。
		无效约定	1. 约定将财产形式上转移至债权人名下, 债务人不履行到期债务, 财产归债权人所有的; 2. 约定将财产转移至债权人名下, 在一定期间后再由债务人(或其指定的第三人)以交易本金加上溢价款回购, 债务人到期不履行回购义务, 财产归债权人所有的。
优先受偿权	1. 债务人不履行到期债务, 当事人已经完成财产权利变动的公示: 债权人可以对财产折价或以拍卖、变卖该财产所得的价款优先受偿; 2. 债务人履行债务后: 可以请求返还财产或请求对财产折价或以拍卖、变卖所得的价款清偿债务。		
对赌协议	概念	又称估值调整协议, 是指投资方与融资方在达成股权性融资协议时, 为解决交易双方对目标公司未来发展的不确定性、信息不对称以及代理成本而设计的包含了股权回购、金钱补偿等对未来目标公司的估值进行调整的协议。	
	形式效力	1. 投资方与目标公司的股东或实际控制人对赌 → 如无其他无效事由, 认定有效并支持实际履行。 2. 投资方与目标公司对赌 → 原则上有效, 能否要求实际履行应当把握如下处理规则:	

	<p>(1) 投资方请求目标公司<u>回购股权</u>的，目标公司应当<u>先完成减资程序</u>，否则法院应当驳回其诉讼请求。</p> <p>(2) 投资方请求目标公司<u>承担金钱补偿</u>义务的，法院应当依据《公司法》第 35 条关于“股东不得抽逃出资”和第 166 条关于利润分配的强制性规定进行<u>审查</u>→目标公司<u>没有利润</u>或虽有利润但<u>不足以补偿</u>投资方的，法院应当<u>驳回</u>或<u>部分支持</u>其诉讼请求。</p> <p>【注意】今后目标公司有利润时，投资方还可以依据该事实<u>另行起诉</u>。</p>
--	---

考点 17. 特殊公司

国有 独资 公司	<p>1. <u>不设股东会</u>，由<u>履行出资人职责的机构</u>行使股东会职权。可授权董事会行使股东会的一部分职权，决定公司的重大事项。【新修】</p> <p>(1) <u>公司章程的制定和修改</u>，<u>合、分、散、申请破产</u>；</p> <p>(2) <u>合、分、散、增减资、分配利润</u>。</p> <p>2. 董事会：应当职工选举有职工代表+其他董事由<u>履行出资人职责的机构委派</u>+正副董事长由<u>履行出资人职责的机构指定</u>。</p> <p>【注意】国有独资公司的董事会成员中，应当<u>过半数为外部董事</u>，并应当有公司职工代表。【新修】</p> <p>3. 经理：董事会聘任或解聘，经<u>履行出资人职责的机构同意</u>董事可<u>兼任</u>经理。</p> <p>4. <u>不设监事会或监事</u>：董事会中设置由董事组成的<u>审计委员会行使本法规定的监事会职权</u>。【新修】</p> <p>5. 国有独资公司的正副董事长、董高，未经<u>履行出资人职责的机构同意</u>，不得在其他有限公司和股份公司或其他经济组织<u>兼职</u>。</p>		
	关联 董事 回避 制度	<p>1. 关联董事<u>不得对关联事项决议行使表决权</u>（<u>不出席</u>），也<u>不得代理其他董事行使表决权</u>；</p> <p>2. 董事会会议由全体<u>无关联董事</u>>1/2 出席即可举行，经全体无关联董事>1/2 通过即为有效；</p> <p>3. 出席董事会的无关联董事<3 人（法定 5 人过半），应将事项提交上市公司股东大会<u>审议</u>。</p>	
	独立 董事 制度	不得 担任 独董	<p>1. 最近 1 年内，<u>本人、直系亲属、主要社会关系</u>在上市公司或其附属企业任职；</p> <p>2. 最近 1 年内，<u>本人、直系亲属持有上市公司</u>≥1%股份或是上市公司前 10 名股东；</p> <p>3. 最近 1 年内，<u>本人、直系亲属在持有上市公司</u>≥5%股份或上市公司前 5 名股东单位任职；</p> <p>4. 为上市公司或其附属企业提供<u>财务、法律、咨询</u>等服务的人员。</p>
		人数	董事会成员中≥1/3
		决议	一般决议由全体独董≥1/2 通过
审计 委员 会	<p>应经审计委员会全体成员<u>过半数</u>通过的<u>4类</u>董事会决议：【新增】</p> <p>1. <u>聘用、解聘承办公司审计业务的会计师事务所</u>；</p> <p>2. <u>聘任、解聘财务负责人</u>；</p> <p>3. <u>披露财务会计报告</u>；</p> <p>4. <u>国务院证券监督管理机构规定的其他事项</u>。</p>		
特别 决议 事项	<p>上市公司在 1 年内购买、出售<u>重大资产</u>或向<u>他人担保的金额</u>超过公司资产<u>总额 30%</u>的，应当由股东会作出决议，并经<u>出席会议的股东</u>所持表决权的 <u>2/3</u> 以上通过。【新修】</p>		
控股 子公 司	<p><u>上市公司控股子公司不得取得该上市公司的股份</u>。上市公司控股子公司因公司合并、质权行使等原因持有上市公司股份的，<u>不得行使所持股份对应的表决权</u>，并应当<u>及时处分相关上市公司股份</u>。【新增】</p>		

考点 18. 公司的解散

自愿解散	<ol style="list-style-type: none"> 1. 章程规定的营业期限届满或其他解散事由出现； 2. 股东会决议解散的； <ol style="list-style-type: none"> (1) 有限公司→经代表 2/3 以上表决权的股东通过； (2) 股份公司→经出席会议的股东所持表决权的 2/3 以上通过。 3. 因合并或分立需要解散的。 	<p>尚未向股东分配财产的， 可以通过修改公司章程或 经股东会决议而存续。【新修】</p>					
行政解散	被行政机关 吊销 营业执照、 责令关闭 、 撤销 等。						
司法解散	司法解散=公司 经营管理发生严重困难 +继续存续会使 股东利益受到重大损失 +其他途径无法解决						
	经营管理发生严重困难	<ol style="list-style-type: none"> 1. 持续两年以上无法召开股东会； 2. 持续两年以上不能做出有效的股东会决议； 3. 董事长期冲突，且无法通过股东会解决； 4. 经营管理发生其他严重困难。 					
	不成立的理由	<ol style="list-style-type: none"> 1. 知情权、利润分配请求权受到损害→直接诉讼（知情权之诉/利润分配请求权之诉）； 2. 公司亏损、财产不足以偿还全部债务→按破产法处理； 3. 公司被吊销营业执照未进行清算→按公司法清算。 					
	诉讼主体	<ol style="list-style-type: none"> 1. 原告：（单独或合计）持股 10% 以上的股东； 2. 被告：公司； 3. 第三人：其他股东 <p>【注意】原告以其他股东为被告一并提起诉讼的，法院应当告知原告将其他股东变更为第三人；原告坚持不予变更的，应当驳回原告对其他股东的起诉。</p>					
	注意事项	<table border="1"> <tr> <td>不同 时清算</td> <td>股东同时提起司法解散和清算的：法院不予受理清算申请；公司解散后，自行组织清算或另行申请法院对公司进行清算。</td> </tr> <tr> <td>诉讼 保全</td> <td>股东向法院申请财产保全或证据保全的：在其提供担保且不影响公司正常经营时，法院可准予。</td> </tr> <tr> <td>注重 调解</td> <td> <ol style="list-style-type: none"> 1. 公司、股东或他人可收购原告股份，或通过减资、分立使公司继续存续； 2. 公司收购股份的，自调解书生效之日起 6 个月内转让或注销；股份转让或注销前，原告不得以公司收购其股份为由对抗债权人。 </td> </tr> </table>	不同 时清算	股东同时提起司法解散和清算的：法院 不予受理 清算申请；公司解散后，自行组织清算或另行申请法院对公司进行清算。	诉讼 保全	股东向法院申请财产保全或证据保全的：在其 提供担保且不影响公司正常经营 时，法院可准予。	注重 调解
不同 时清算	股东同时提起司法解散和清算的：法院 不予受理 清算申请；公司解散后，自行组织清算或另行申请法院对公司进行清算。						
诉讼 保全	股东向法院申请财产保全或证据保全的：在其 提供担保且不影响公司正常经营 时，法院可准予。						
注重 调解	<ol style="list-style-type: none"> 1. 公司、股东或他人可收购原告股份，或通过减资、分立使公司继续存续； 2. 公司收购股份的，自调解书生效之日起 6 个月内转让或注销；股份转让或注销前，原告不得以公司收购其股份为由对抗债权人。 						

考点 19. 公司的清算

类型	自行清算	<ol style="list-style-type: none"> 1. 自解散事由出现之日起 15 日内成立清算组； 2. 清算组成员：有限公司→股东；股份公司→董事/股东大会确定的人员。
	指定清算	<ol style="list-style-type: none"> 1. 以下情形，利害关系人可向法院申请指定清算： <ol style="list-style-type: none"> (1) 逾期（>15 日）不成立清算组； (2) 清算组成立后，故意拖延清算； (3) 违法清算损害债权人或股东利益。 <p>【注意】申请主体没有先后之分。</p> 2. 清算组成员 <ol style="list-style-type: none"> (1) 内部人员：股东/董事/监事/高级管理人员； (2) 外界机构：律所、会计师事务所等社会中介机构； (3) 外界人员：前述中介机构中具备相关专业知识和取得执业资格的人员。

	<p>3. 更换成员：可 申请法院更换 或法院 依职权 更换清算组成员：</p> <p>(1) 有 违反法律/行政法规 行为的；</p> <p>(2) 丧失 执业能力或民事行为能力的；</p> <p>(3) 严重损害 公司或债权人利益的。</p> <p>4. 时间要求：法院组织清算的，清算组应当自成立之日起 6个月 内清算完毕。因特殊情况无法在 6 个月内完成清算的，清算组应当向法院 申请延长。</p>
清算组职权	<p>1. 清理公司财产，编制资产负债表和财产清单； 【注意】编制一表一单后，发现公司资不抵债的，清算组应当向法院申请宣告破产。</p> <p>2. 通知、公告债权人；</p> <p>3. 处理与清算有关的公司未了的业务； 【注意】清算期间，公司不得开展与清算无关的经营活动，如新签业务合同。</p> <p>4. 清缴所欠税款；清理债权、债务；处理公司清偿债务后的剩余财产；</p> <p>5. （公司仍然存续） 以公司名义，代表公司参与民事诉讼。 【注意】诉讼代表人：有清算组 → 清算组负责人；无清算组 → 原法定代表人。</p>
清算程序	<p>1. 通知或公告 债权人申报债权</p> <p>(1) 清算组自成立之日起 10日 内通知债权人，并于 60日 内在报纸上公告；</p> <p>(2) 债权人接到通知之日起 30日 内 / （未接到通知的）自公告之日起 45日 内，向清算组申报；</p> <p>(3) 申报债权期间，禁止个别清偿；</p> <p>(4) 逾期未申报的，可在清算程序终结前 补充申报。</p> <p>2. 编制 清算方案（在清财产、编表单之后）</p> <p>(1) 自行清算：报股东会确认；</p> <p>(2) 指定清算：报法院确认（非备案）；</p> <p>(3) 未经确认的，不得执行。</p> <p>3. 分配 公司清偿债务后的剩余财产顺序：清算费用 → 职工债权 → 税款 → 普通债权 → 向股东分配剩余财产（约定 > 实缴出资比例）。</p> <p>4. 编制 清算报告</p> <p>(1) 自行清算：报股东会确认；</p> <p>(2) 指定清算：报法院确认（非备案）；</p> <p>(3) 经确认后，报登记机关申请注销登记，公告公司终止。</p>

考点 20. 公司的注销

注销登记	清算结束后应 制作清算报告 ，报 股东会 或 法院 确认，并依法公司登记机关 申请注销登记 ， 公告公司终止 。
简易程序注销 【新增】	<p>1. 前提：公司在存续期间 未产生债务 或 已清偿全部债务 的，经 全体股东承诺，可以按照规定通过简易程序注销公司登记。</p> <p>2. 通过简易程序注销公司登记，应当通过 国家企业信用信息公示系统予以公告，公告期限不少于 20日。公告期限届满后，未有异议的，公司可以在 20日 内向公司登记机关申请注销公司登记。</p> <p>3. 公司通过简易程序注销公司登记，股东对前提内容 承诺不实 的，应当对注销登记前的债务承担 连带责任。 【提示】简化了公司清算、申报等注销程序，只需经全体股东对公司在存续期间未产生债务，或者已清偿全部债务进行承诺，但应当承担承诺真实的责任。</p>
强制	公司 被吊销营业执照、责令关闭或被撤销 ， 满3年 未向公司登记机关申请注销公司登记的，公司登

注销	记机关可以通过国家企业信用信息公示系统予以公告， 公告期限不少于60日 。公告期限届满后，未 有异议的，公司登记机关可以注销公司登记。—— 原公司股东、清算义务人的责任不受影响
----	---

考点 21. 合伙概述

分类	类型	组成	企业债务	过错与否	合伙人责任
	普通合伙企业	普通合伙人	所有企业债务	——	无限连带责任
特殊的普通合伙企业	普通合伙人	一般企业债务	——	无限连带责任	
		执业活动中因 故意或重大过失 造成的企业债务	过错合伙人	无限（连带）责任	
有限合伙企业 (主要适用于产业投资基金)	普通合伙人	所有企业债务	——	无限（连带）责任	
	有限合伙人	承担类似于公司股东的责任	一般情况 表见普通合伙，造成损失	有限责任 无限连带责任	

合伙企业财产	<ol style="list-style-type: none"> 包括合伙人的出资，以合伙企业名义取得的收益，合伙企业依法取得的其他财产； 以现金或财产所有权出资的合伙财产由全体合伙人共有；以使用权等权利出资的合伙财产的所有权或使用权仍属于出资人，退伙或解散时合伙人有权要求返还原物。 合伙企业的财产独立于合伙人； 合伙人在合伙企业清算前，不得请求分割合伙企业的财产，另规除外（退伙）。 合伙人在合伙企业清算前私自转移或处分合伙企业的财产的，合伙企业不得以此对抗善意第三人。
--------	---

财产份额的转让和质押	内部转让	合伙人 之间 转让全部或部分财产份额时， 应通知 其他合伙人。
	对外转让	合伙人之间的变更 ：合伙人向合伙人以外的人转让全部或部分财产份额时，须经其他合伙人 一致同意 →同等条件下，其他合伙人有 优先购买权 ；协议另有约定的除外。
	离婚财产	夫妻双方 协商一致 将其合伙企业中财产份额全部或部分转让的处理情形： <ol style="list-style-type: none"> 其他合伙人一致同意→配偶取得合伙人地位； 其他合伙人不同意→有优先受偿权，可分割财产； 既不同意也不优先受让，仅同意退伙或退还部分财产份额→可以对退还部分进行分割； 既不同意不优先受让也不同意退伙退还，视为全体一致同意→配偶取得合伙地位。
	质押	<ol style="list-style-type: none"> 合伙人以其在合伙企业中的财产份额出质的，须经其他合伙人一致同意。 未经其他合伙人一致同意，合伙人以其在合伙企业中的财产份额出质的，其行为无效，或作为退伙处理；由此给善意第三人造成损失的，依法承担赔偿责任。 <p>【注意】这里第三人无法善意取得该质权；财产份额对外转让和出质是必须经其他合伙人一致同意。</p>

考点 22. 合伙的产生

合伙人资格	<ol style="list-style-type: none"> 合伙人可以是自然人，也可以是法人或其他组织。 【注意】非法人组织也可以。 普通合伙人数量2个以上，有限合伙人数量2个以上50个以下； 至少有1个普通合伙人，仅剩有限合伙人的应当解散，仅剩普通合伙人的应当转为普通合伙企业； 无民事行为能力人和限制民事行为能力人不得成为普通合伙人；
-------	---

	5. 国有独资公司、国有企业（含全民）、上市公司、公益性事业单位和社会团体不得成为普通合伙人，但可成为有限合伙人。
合伙人出资	1. 有合伙人认缴或实缴的出资； 【注意】出资要求：不要求形式、实缴、数额，非货币财产需要全员参与确定价值。 2. 普通合伙人可以劳务出资，其评估办法只能由全体合伙人协商确定；但有限合伙人不得以劳务出资； 3. 有限合伙人应按期足额缴纳出资，未按期足额缴纳的，应承担补缴义务，并承担违约责任。
营业执照	1. 有合伙企业名称和生产经营场所； 2. 营业执照签发日期，为合伙企业成立日期； 3. 登记事项：名称，主要经营场所，执行事务合伙人，经营范围，合伙企业类型，合伙人姓名或名称及住所、承担责任方式、认缴或实缴的出资数额、缴付期限、出资方式 and 评估方式、合伙期限等。
合伙协议	1. 合伙协议依法由全体合伙人协商一致，以书面形式订立； 2. 修改或补充合伙协议，应当经全体合伙人一致同意，另约除外。

考点 23. 合伙的运行

合伙事务执行	1. 由普通合伙人执行合伙事务（法定代表人），普通合伙人对执行事务享有同等权利（一人一票）；
	<p>2. 有限合伙人不得执行合伙事务，下列行为不视为执行合伙事务：</p> <p>允许有限合伙人从事：</p> <p>(1) 参与决定普通合伙人入伙、退伙；</p> <p>(2) 对经营管理提出建议；</p> <p>(3) 参与选择审计的会计师事务所；</p> <p>(4) 获取经审计的财务会计报告；</p> <p>(5) 涉及自身利益，查阅会计账簿；</p> <p>(6) 利益受到侵害时，向有责任的合伙人主张权利或提起诉讼；</p> <p>(7) 执行事务合伙人怠于行使权利时，督促其行使权利或为了本企业利益以自己名义提起诉讼；</p> <p>(8) 依法为本企业提供担保（以合伙企业名义为他人提供担保属于重大事项，约定→一致同意）；</p>
合伙事务决议	3. 合伙协议约定或经全体合伙人决定，可委托一个或数个普通合伙人对外代表合伙企业执行合伙事务，其他合伙人不再执行合伙事务；
	4. 合伙企业对合伙人执行事务及代表企业权利的限制，不得对抗善意第三人（表见代理有效）；
	5. 合伙人有权查阅会计账簿； 【注意】知情权，有限合伙人仅在涉及自身利益时才有权查阅。
	6. 不执行合伙事务的合伙人有权监督执行合伙事务的情况； 【提示】不执行事务也有监督权、撤销委托权。
	7. 分别执行合伙事务的，执行事务合伙人可以对其他合伙人执行的事务提出异议（执行事务有异议权）；
	8. 提出异议时，应暂停该项事务的执行，发生争议先看约定，否则全体合伙人一人一票过半数通过；
	9. 受委托执行事务合伙人不按合伙协议或全体合伙人决定执行事务的，其他合伙人可以撤销该委托。
	一般决议 合伙协议约定→全体合伙人一人一票 > 1/2 通过
	特别决议 合伙协议约定→全体合伙人一致同意
1. 改变合伙企业的名称； 2. 改变合伙企业的经营范围、主要经营场所的地点；	

		<p>3. 处分（转让、抵押）合伙企业的不动产；</p> <p>4. 转让或处分合伙企业的知识产权和其他财产权利；</p> <p>5. 以合伙企业名义为他人提供担保；</p>									
	<p>6. 聘任合伙人以外的人</p> <p>担任合伙企业的经营管理人员：</p>	<table border="1"> <tr> <td>权限</td> <td> <p>经营管理人不一定具有合伙事务执行权，不一定能够代表合伙企业从事交易活动，其权限范围取决于合伙企业的授权。</p> </td> </tr> <tr> <td>责任</td> <td> <p>经营管理人不对企业债务承担无限连带责任。</p> </td> </tr> <tr> <td>表见代理</td> <td> <p>合伙企业对经营管理人对外代表合伙企业权利的限制，不得对抗善意第三人。</p> </td> </tr> </table>	权限	<p>经营管理人不一定具有合伙事务执行权，不一定能够代表合伙企业从事交易活动，其权限范围取决于合伙企业的授权。</p>	责任	<p>经营管理人不对企业债务承担无限连带责任。</p>	表见代理	<p>合伙企业对经营管理人对外代表合伙企业权利的限制，不得对抗善意第三人。</p>			
权限	<p>经营管理人不一定具有合伙事务执行权，不一定能够代表合伙企业从事交易活动，其权限范围取决于合伙企业的授权。</p>										
责任	<p>经营管理人不对企业债务承担无限连带责任。</p>										
表见代理	<p>合伙企业对经营管理人对外代表合伙企业权利的限制，不得对抗善意第三人。</p>										
		<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>普通合伙人</th> <th>有限合伙人</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>交易</td> <td>除合伙协议另有约定或经全体合伙人一致同意外，普通合伙人不得同本企业进行交易。</td> <td>有限合伙人可以同本企业进行交易，另约除外。</td> </tr> <tr> <td>竞业</td> <td>普通合伙人不得自营或同他人合作经营与本企业相竞争的业务。</td> <td>有限合伙人可以自营或同他人合作经营与本企业相竞争的业务，另约除外。</td> </tr> </tbody> </table>		普通合伙人	有限合伙人	交易	除合伙协议另有约定或经全体合伙人一致同意外，普通合伙人 不得同本企业进行交易 。	有限合伙人 可以同本企业进行交易 ，另约除外。	竞业	普通合伙人 不得 自营或同他人合作经营与本企业相竞争的业务。	有限合伙人 可以 自营或同他人合作经营与本企业相竞争的业务，另约除外。
	普通合伙人	有限合伙人									
交易	除合伙协议另有约定或经全体合伙人一致同意外，普通合伙人 不得同本企业进行交易 。	有限合伙人 可以同本企业进行交易 ，另约除外。									
竞业	普通合伙人 不得 自营或同他人合作经营与本企业相竞争的业务。	有限合伙人 可以 自营或同他人合作经营与本企业相竞争的业务，另约除外。									
损益分配	<p>1. 约定（普通合伙人有限制，不论多少，每个人都分担到就行）→协商→实缴→平均；</p> <p>2. 合伙协议不得约定将全部利润分配给部分普通合伙人或由部分普通合伙人承担全部亏损。</p> <p>【注意】该约定无效将导致“且”字前后的整条约定均无效。</p>										
企业债务清偿	无限责任	<p>先以企业全部财产进行清偿，不能清偿部分由普通合伙人个人偿还。</p> <p>【注意】先企业，后个人；普通合伙人并不与合伙企业对债务的清偿承担连带责任。</p>									
	连带责任	企业财产不足清偿时，在债权人面前，普通合伙人 无先后顺位之分 。（ 向谁要，要多少 ）									
	按份责任	满足完债权人后，普通合伙人之间按亏损分担比例分担各自的责任。（ 超过的，可追偿 ）									
	普通合伙人	通常 对外 承担 无限责任（一人承担） 或 无限连带责任（数人承担） ， 对内 承担 按份责任 。									
	有限合伙人	通常以其 认缴 的出资额为限承担 有限责任（通过企业全部财产进行清偿得以履行）									
	表见普通合伙	<p>未经授权或第三人有理由相信其为普通合伙人并与其交易，造成损失的有限合伙人承担无限连带责任。</p> <p>【提示】一般情况下，对全部债务，普通合伙人承担无限连带责任，有限合伙人承担有限责任；对企业不能清偿部分的债务，普通合伙人承担连带责任，有限合伙人不承担责任。</p>									
合伙人债务清偿	<p>1. 合伙人的个人债务，优先由个人自有财产清偿，不足的部分，该合伙人可以以其从合伙企业中分取的收益（并非合伙企业盈利）用于清偿；债权人也可以依法请求法院强制执行该合伙人在合伙企业中的财产份额用于清偿；</p> <p>【提示】为了避免债权人强制执行，其他合伙人可以协商代为清偿。</p> <p>2. 强制执行合伙人的财产份额时，应当通知全体合伙人，其他合伙人有优先购买权；其他合伙人未购买，又不同意将该财产份额转让给他人的，依法为该合伙人办理退伙结算，或削减该合伙人相应财产份额的结算；</p> <p>3. 合伙人的债权人不得以其债权抵销其对合伙企业的债务，也不得代位行使合伙人在合伙企业中的权利；债权人不能自行接管或直接变卖该合伙人的财产份额。</p>										

考点 24. 合伙的变更

		普通合伙人	有限合伙人
份额处分	财产份额出质	<p>1. 普通合伙人以其财产份额出质（无需登记），须经其他合伙人一致同意（一票否决）</p>	<p>有限合伙人可以将其财产份额出质，另约除外。</p>

		权); 2. 未经一致同意, 质押合同有效, 但物权行为无效, 善意第三人 不享有质权。	
	财产份额 对内转让	内部转让 应通知 其他合伙人 (未破坏合伙企业人合性质)	内部转让 自由
	财产份额 对外转让	1. 普通合伙人对外转让其全部或部分财产份额时, 须经其他合伙人 一致同意 , 另约除外; 2. 普通合伙人对外转让 (或质权人主张拍卖) 其财产份额, 其他合伙人有同等条件 优先购买权 , 另约除外。	1. 有限合伙人可按约定对外转让财产份额, 但应提前 30 日 通知其他合伙人; 2. 有限合伙人份额没有人合性, 不保护优先购买权 ; 而法院强制执行有限合伙人财产份额时, 为了提高执行效率, 保护优先购买权 。
转变	1. 普通合伙人转变为有限合伙人, 有限合伙人转变为普通合伙人, 应经全体合伙人 一致同意 , 另约除外; 2. 有限合伙人转变为普通合伙人, 对其作为有限合伙人期间企业发生的债务承担 无限连带责任 ; 3. 普通合伙人转变为有限合伙人, 对其作为普通合伙人期间企业发生的债务承担 无限连带责任 。		
	【提示】 只有普通合伙人转变为有限合伙人之后承担有限责任, 其他阶段均承担无限连带责任; 登记对抗 。		
入伙 与退伙	入伙	1. 新合伙人入伙, 合伙协议另约除外, 应当经全体合伙人 一致同意 , 并依法订立 书面入伙协议 ; 2. 原合伙人应当向 新 (普通) 合伙人如实告知原合伙企业的经营状况和财务状况; 3. 新合伙人与原合伙人享有 同等权利 , 承担 同等责任 , 另约除外; 4. 普通合伙人对入伙前 (+入伙后) 的企业债务, 承担 无限连带责任 ; 5. 有限合伙人对入伙前 (+入伙后) 的企业债务, 以其认缴的 出资额为限 承担责任。	
	退伙	自愿退伙	约定合伙期限, 下列情形之一: 1. 合伙协议约定的 退伙事由 出现; 2. 经全体合伙人 一致同意 ; 3. 发生合伙人 难以继续 参加合伙的事由; 4. 其他合伙人 严重违反 合伙协议约定的义务。
		通知退伙	未约定合伙期限, 同时满足: 1. 合伙协议未约定合伙企业的 经营期限 ; 2. 合伙人的退伙不给合伙企业的事务执行造成 不利影响 ; 3. 提前 30 天 通知其他合伙人。
	法定退伙	当然退伙	客观事由: 1. 作为合伙人的自然人 死亡 或被依法宣告死亡; 2. 作为合伙人的法人或其他组织被吊销营业执照、责令关闭、撤销、 宣告破产 ; 3. 法律规定或合伙协议约定合伙人必须具有相关资格而 丧失该资格 ; 4. 合伙人在合伙企业中的 全部 财产份额被人民法院强制执行 5. 普通合伙人个人丧失偿债能力 (仅普通合伙人); 6. 普通合伙人丧失完全民事行为能力, 其他合伙人一致同意, 可转为有限合伙人, 企业转为有限合伙企业; 未能一致同意, 该合伙人退伙。
	除名	主观事由, 下列情形之一, 一致同意 , 可以除名: 1. 未履行 出资义务;	

			2. 因故意或重大过失给合伙企业 造成损失 ； 3. 执行合伙事务时有 不正当行为 ； 4. 发生合伙协议 约定的（除名） 事由。		
退伙效力	1. 当然退伙，以 退伙事由实际发生之日 为退伙生效日； 2. 被除名人 接到除名通知之日 ，除名生效； 3. 被除名人有异议的，可自 接到除名通知之日起 30 日内 ，向法院 起诉 ； 4. 异议不成立，除名仍然自被除名人 接到除名通知之日 起生效； 5. 普通合伙人对基于其退伙前原因发生的企业债务，承担 无限连带责任 ； 6. 有限合伙人对基于其退伙前原因发生的企业债务，以其退伙时 从企业取回的财产 承担责任； 7. 退伙时有未了结的合伙企业事务的，可以待 该事务了结后 再进行结算； 8. 由合伙协议约定或由全体合伙人决定，可以 退还货币 ，也可以 退还实物 ； 9. 退伙的效果是继承或退伙结算。				
继承	继承人意愿资格	被继承人身份	继承人民事行为能力	决议	结果
	不愿意或没资格	——	——	——	退还财产份额
	愿意且有资格	普通合伙人	具备完全民事行为能力	约定→一致同意	成为普通合伙人
				未经一致同意	退还财产份额
		无民事行为能力或限制民事行为能力	一致同意	成为有限合伙人	
	未经一致同意	退还财产份额			
	有限合伙人	——	——	——	成为有限合伙人

考点 25. 合伙的消亡

解散	1. 合伙期限 届满 ，合伙人决定不再经营； 2. 合伙协议约定的 解散事由出现 ； 3. 全体合伙人 决定解散 ； 4. 合伙人已 不具备法定人数满 30 天 ； 5. 合伙协议约定的合伙目的 已经实现或无法实现 ； 6. 依法被 吊销营业执照、责令关闭或被撤销 ； 7. 法律、行政法规规定的其他原因（如 有限合伙企业仅剩有限合伙人 ）。 【总结】 ①通知退伙，提前 30 天 通知其他合伙人； ②被除名人有异议的，可自接到除名通知之日起 30 日内 ，向法院起诉； ③有限合伙人可按约定对外转让财产份额，但应提前 30 日 通知其他合伙人； ④解散事由，合伙人已不具备法定人数满 30 天 。
清算	1. 清算人由 全体合伙人 担任； 2. 经全体合伙人 过半数 同意，可指定一个或数个合伙人，或 委托第三人 担任清算人； 3. 自 解散事由出现之日起 15 日内 未确定清算人的，可申请法院 指定 清算人； 4. 清算人自 被确定之日起 10 日内 将合伙企业解散事项通知债权人，并于 60 日内 在报纸上公告； 5. 债权人应当自 接到通知书之日起 30 日内 ，未接到通知书的自公告之日起 45 日内 ，向清算人申报债权； 6. 合伙企业注销或被宣告破产，普通合伙人对企业债务仍应承担 无限连带责任 ； 7. 民事赔偿责任和缴纳罚款、罚金，其财产不足以同时支付的，首先承担民事赔偿责任。

考点 26. 个人独资企业

设立	<ol style="list-style-type: none"> 1. 仅由一个自然人投资设立； 2. 投资人以其个人财产对企业债务承担无限责任；仅在企业设立登记时明确以其家庭共有财产作为个人出资的，才依法以家庭共有财产对企业债务承担无限责任； 3. 不具有独立的法人资格，不缴纳企业所得税。 	
产生	<ol style="list-style-type: none"> 1. 个人独资企业的投资人的有关权利可以依法进行转让或继承； 2. 个人独资企业解散后，债权人在 5 年内（除斥期间）未向债务人提出偿债请求的，责任消灭。 	
运行	投资人委托或聘用的管理个人独资企业事务的人员。	
	自我交易	未经投资人同意，不得同本企业订立合同或进行交易。
	竞业行为	未经投资人同意，不得从事与本企业相竞争的业务。
	对外担保	不得擅自以企业财产提供担保。
消亡	<ol style="list-style-type: none"> 1. 个人独资企业解散，由投资人自行清算或由债权人申请法院指定清算人进行清算； 2. 普通合伙企业与个人独资企业，责任和性质相同，直接变更登记；个人独资企业与公司之间，合伙企业与公司之间，责任和性质不同，先注销后设立。 	

考点 27. 外商投资法

外商投资的促进	<ol style="list-style-type: none"> 1. 平等适用国家支持企业发展的各项政策； 2. 平等参与标准制定工作； 3. 公平竞争参与政府采购活动 4. 可以依法通过公开发行的股票、公司债券等证券和其他方式进行融资。 		
外商投资的保护	<ol style="list-style-type: none"> 1. 国家对外国投资者的投资不实行征收； 2. 国家为了公共利益的需要，可以征收或征用，并及时给予公平、合理的补偿； 3. 可以依法以人民币或外汇自由汇入、汇出； 4. 国家保护外国投资者和外商投资企业的知识产权，保护知识产权权利人和相关权利人的合法权益。 		
外商投资管理	负面清单加国民待遇制度	负面清单	<ol style="list-style-type: none"> 1. 国家规定在特定领域对外商投资实施的准入特别管理措施； 2. 禁止投资的领域外国投资者不得投资（黑名单），限制投资的领域应当符合负面清单规定的条件（灰名单）。
		国民待遇	国家对负面清单之外的外商投资，给予国民待遇，按照内外资一致的原则实施管理。
	外商投资合同效力	白名单	负面清单之外的领域形成的投资合同，无需批准或登记。
		黑名单	禁止领域的投资合同，原则上无效；裁决前，负面清单调整，外商投资者的投资不再属于禁止投资的领域，合同有效。
		灰名单	<ol style="list-style-type: none"> 1. 限制领域的投资合同，违反限制性准入特别管理措施，合同无效； 2. 裁决前，当事人采取必要措施，满足外商投资准入特别管理措施要求，合同有效；裁决前，负面清单调整，外商投资者的投资不再属于限制投资的领域，合同有效。
外商投资信息报告制度	外商投资信息报告的内容和范围按照确有必要的原则确定；通过部门信息共享能够获得的投资信息，不得再行要求报送。		
外商投资安全审查制度	国家建立外商投资安全审查制度，对影响或可能影响国家安全的外商投资进行安全审查；依法作出的安全审查决定为最终决定。		

考点 28. 破产原因

破产原因	不能清偿到期债务+资不抵债 or 不能清偿到期债务+明显缺乏清偿能力
到期不还	债权债务关系依法成立，债务履行期限已经届满，债务人未完全清偿债务。
资不抵债	资产负债表，审计报告，资产评估报告等。
明显缺乏清偿能力	1. 资金严重不足、财产不能变现，无法清偿债务； 2. 法定代表人下落不明且无他人管理资产，无法清偿债务； 3. 法院强制执行，无法清偿债务； 4. 长期亏损，扭亏困难，无法清偿债务。
异议不成立	1. 债务人以连带责任人未丧失清偿能力为由，主张不具备破产原因的； 2. 以申请人未预先交纳诉讼费用为由，对破产申请提出异议的； 3. 债务人以具有清偿能力或资产超过负债为由提出异议，但不能立即清偿或达成和解的； 4. 债务人对债权数额提出异议，如果债务人对双方无争议的数额部分已经丧失清偿能力； 5. 债务人对债权是否存在担保等提出异议，因其不影响破产原因的成立； 6. 债务人财产市价变化导致破产原因消失的，不影响破产案件的受理与继续审理，法院不得驳回申请。

考点 29. 破产的申请和受理

申请	债务人	可申请重整、和解、清算
	债权人	1. 可申请重整、清算；（债权人不能申请和解，不会主动妥协） 2. 须为具有给付内容、已到期、法律上可以强执的请求权；（未过诉讼时效） 3. 不要求债权人在提出破产申请时对“资不抵债或明显缺乏清偿能力”加以证明； 4. 债务人在收到法院的通知之日起 7 日内有权提出异议，证明自己无破产原因； 5. 债务人在法院裁定受理破产后应提供财产状况说明、债权债务清册、财务报告、工资支付社保缴纳情况。
	其他	1. 债务人住所地法院管辖；诉讼费用由债务人财产随时清偿；法院受理前可撤回； 2. 享有担保的债权仍属于破产债权；职工作为债权人申请破产应经职代会通过； 3. 破产程序中当事人只能就“不予受理”、“驳回申请”两个裁定提起上诉。
受理	立案	法院受理破产申请，是破产程序开始的标志，应当同时指定管理人。
	基本规定	1. 债务人对个别债权人（包括抵押债权人）的债务清偿无效；（个别清偿无效） 2. 债务人的债务人或财产持有人应当向管理人清偿债务或交付财产。
	双方均未履行完毕的合同的处理	1. 管理人对受理破产前成立而债务人和对方当事人均未履行完毕的合同有权解除或继续履行，并通知对方当事人； 2. 管理人自破产申请受理之日起 2 个月内未通知对方当事人，或自收到对方当事人催告之日起 30 日内未答复的，视为解除合同； 3. 管理人决定继续履行合同的，对方当事人应当履行；但是，对方当事人有权要求管理人提供担保；管理人不提供担保的，视为解除合同； 4. 继续履行的合同→共益债务，管理人及时报告债权人委员会，未设委员会的报告法院； 5. 解除的合同→普通债权，对方当事人以实际损失为限申报，违约金一笔勾销； 6. 管理人无权解除：为他人提供担保的合同，对外出租不动产的合同，尚未履行完毕的保险合同； 7. 管理人无权继续履行：金融衍生品交易合同。
	司法程序	1. 债务人尚未终结的民诉或仲裁应当中止，管理人接管后，诉裁继续进行；（未审结）

的处理	2. 债务人财产的 保全措施应当解除，执行程序应当中止 。（已审结未执行）
争议解决	1. 存在 有效的 仲裁协议或仲裁条款的，争议通过仲裁裁决； 2. 已经受理，尚未审结，仍由 原受理法院 继续审理； 3. 新提起的有关债务人的民事诉讼，均由 受理破产申请的法院 管辖； 4. 复杂案件，受理破产的法院没有管辖能力的， 指定管辖 或 提审交由其他 法院管辖。
基于债务人财产的诉讼	代位权、未尽出资义务、抽逃出资、法人人格否认 。 1. 诉讼在破产受理前，破产受理时未审结→中止审理→等待破产审理：宣告破产则驳回诉讼申请，否则恢复审理； 2. 诉讼在破产受理前，破产受理时已审结未执行→ 中止执行 ； 3. 诉讼在破产受理后→不予受理；债权人可经债权人会议或债权人委员会向管理人 追收，注入 债务人财产。

考点 30. 管理人

产生	管理人由 法院指定 。
消极任职资格	有下列情形之一的，不得担任管理人： 1. 因 故意犯罪 受过刑事处罚； 2. 曾被 吊销 相关专业执业证书； 3. 与本案有 利害关系 ； 4. 法院认为 不宜担任 管理人的其他情形。
更换	债权人会议认为管理人不能依法、公正执行职务或有其他不能胜任职务情形的，可以 申请 法院予以更换。
辞职	1. 管理人没有正当理由不得辞去职务； 2. 管理人辞去职务应当 经法院许可 。
报酬	1. 担保权人 优先受偿的担保物 计入“破产财产”，但 不计入 “债务人最终清偿的财产价值总额”； 2. 法院根据“债务人最终清偿的财产价值总额” 分段确定 管理人报酬，管理人报酬是 纯报酬 ，管理人费用属于破产费用； 3. 事务所外聘费用从其 报酬中支付 （包括外聘对担保物付出合理劳动的费用）； 4. 管理人对担保物 付出合理劳动 有权向担保权人收取 适当报酬 ；对清算组中政府部门派出人员 不支付报酬 。

考点 31. 破产费用和共益债务

破产费用	1. 破产案件的 诉讼费用 ； 2. 管理、变价和分配债务人 财产 的费用； 3. 管理人 执行职务 的费用、报酬和聘用工作人员的费用。
共益债务	1. 因管理人或债务人请求对方当事人履行双方均 未履行完毕 的合同所产生的债务； 2. 债务人财产受 无因管理 所产生的债务； 3. 因债务人 不当得利 所产生的债务； 4. 为债务人 继续营业 而应支付的劳动报酬和社会保险费用以及由此产生的其他债务； 5. 管理人或相关人员 执行职务 致人损害所产生的债务； 6. 债务人 财产致人损害 所产生的债务。
清偿原则	原则 1. 随时清偿； 2. 破产费用 优先于 共益债务；

	<p>3. 在破产费用或公益债务内部，每笔按照比例清偿；</p> <p>4. 不足以清偿破产费用，程序终结。</p> <p>资产 < 破产费用 + 共益债务 → 先破产费用，后共益债务；</p> <p>资产 < 破产费用 → 各项破产费用比例清偿；</p> <p>资产 < 共益债务 → 各项共益债务比例清偿；</p> <p>资产 < 破产费用 → 管理人提前法院终结破产程序。(如果是等于，则不终结，但是必须是受理以后在裁定终结，不能直接不予受理)</p>
其他清偿顺序	(已经扣除破产费用、共益、别除、抵销) 劳动者利益 → 国家利益 → 债权人利益。破产财产不足以清偿同一顺序的清偿要求的，按照 比例分配 。

考点 32. 债务人财产

范围	<p>受理时属于 + 受理后至终结前取得，只要所有权归债务人所有 (包括将来的财产及财产权利)。</p> <p>1. 贷款利息自破产程序开始时停止，存款利息计息至破产程序终结 (宣告破产并非终结)；</p> <p>2. 宣告破产属于共有财产分割的法定事由，其他共有人对分割损害可请求清偿 → 共益债务；</p> <p>3. 对破产受理后债务人财产保全措施未解除、执行程序未中止而执行回转的财产属于破产财产。</p>
债务人财产的追回权	<p>出资人</p> <p>1. 管理人代债务人诉讼主张未尽出资义务、抽逃出资的出资人依法缴付或返还，出资人以未至章程规定的缴纳期限或超过诉讼时效为由抗辩的，法院不予支持；</p> <p>2. 管理人代债务人诉讼主张公司发起人 (对未尽出资义务承担连带责任)、负有监督出资义务的董高 (对未尽勤勉义务督促出资承担相应责任)、协助抽逃出资的股东、董高、实控人等 (对抽逃出资承担连带责任) 将财产归入破产财产的，法院应予支持。</p>
	<p>董监高</p> <p>1. 追回的董监高侵占的企业财产 (非法收入) → 不得作为债权申报；</p> <p>2. 董监高返还的绩效奖金和其他非正常收入 → 普通债权；</p> <p>3. 返还的工资性收入中，按该企业平均工资计算的部分 → 职工债权，高出部分 → 普通债权。</p>
	<p>担保物</p> <p>(取回质物、留置物) 债务清偿或替代担保以质物、留置物的市价为限；管理人报告债委会，未设报告法院。</p>

考点 33. 取回权

一般规定	<p>1. 权利人通过管理人取回；</p> <p>2. 取回权应当在债权人会议表决前向管理人提出；期限后提出的，应当承担延迟行使取回权增加的相关费用；</p> <p>3. 取回权诉讼以债务人为被告；</p> <p>4. 一般取回权在破产受理后形成，其行使不受原约定限制；但重整程序中行使取回权应符合事先约定条件；</p> <p>5. 权利人行使取回权时未依法向管理人支付相关的费用，管理人有权拒绝其取回相关财产。</p>			
他人财产被违法转让	具体情形		处理方法	
	受理前 被债务人转让	第三人善意取得所有权	原权利人申报——普通债权	
		第三人 不能 善意取得所有权	第三人申报——普通债权	
	受理后 被管理人转让	第三人善意取得所有权	原权利人申报——共益债务	
第三人 不能 善意取得所有权		第三人申报——共益债务		
代偿取回权	具体情形		处理方法	
	保险金、 赔偿金	尚未交付债务人		代偿取回权
		已经交付债务人	受理前毁损灭失	普通债权

			受理后毁损灭失	共益债务
代偿物	尚未交付债务人			代偿取回权
	已经交付债务人	能够区分		代偿取回权
		不能区分	受理前毁损灭失	普通债权
			受理后毁损灭失	共益债务
出卖人取回权	<p>1. 尚未收到全款的货物未达管理人前，出卖人向承运人或管理人作出取回表示； 【注意】 承运途中+债务人未付清全部价款，标的物所有权属于出卖人，不属于债务人财产。</p> <p>2. 出卖人未及时行使取回权，标的物合法交付给债务人，则债务人取得货物所有权，出卖人不能取回，可就价款向管理人申报破产债权（普通债权）；</p> <p>3. 对在途中的标的物主张了取回权但未能实现，或在货物未达管理人前已向管理人主张取回在途中的标的物，在买卖标的物到达管理人后，出卖人可以向管理人主张取回。（违法交付未发生所有权转移）</p>			

考点 34. 撤销权

管理人的撤销权	<p>行为发生在破产受理前 1 年内（唯一标准，不论第三方善意），造成债务人财产的不当减少：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 放弃债权； 2. 无偿转让财产； 3. 以明显不合理价格交易（互相返还后受让人从债务人处求偿已支付价款→共益债务）； 4. 对没有财产担保的债务提供财产担保。 <p>【注意】 事后补充，担保在破产受理前 1 年内设定，可撤销。</p> <p>5. 提前清偿破产受理时仍未到期的债务。</p> <p>【注意】 危机期间个别清偿，破产受理前已到期，仍可撤销。</p>
债权人的撤销权	<p>管理人未行使上述撤销权的，债权人可行使撤销权追回破产财产，1 年内仍是唯一标准：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 放弃债权； 2. 无偿转让财产 3. 以明显不合理价格交易（互相返还后受让人从债务人处求偿已支付价款→共益债务）。
对外债权诉讼时效	<ol style="list-style-type: none"> 1. 债务人对外债权的诉讼时效自破产受理之日起中断； 2. 债务人无正当理由未行使的到期债权在破产受理前1 年内超过诉讼时效，自破产受理之日起重新计算。
危机期间个别清偿	<ol style="list-style-type: none"> 1. 危机期间（破产受理前 6 个月内发生破产原因的）仍对个别债权人进行清偿的，管理人有权申请撤销（使债务人财产受益的除外）； 2. 危机期间债务人对有财产担保的债权人进行个别清偿，管理人不能撤销（担保财产价值低于债权额除外）； 3. 危机期间因履行生效的法律文书进行的个别清偿，管理人不能撤销（恶意串通除外）； 4. 危机期间使债务人财产受益的个别清偿不能撤销。
无效行为	<p>应当追回并计入债务人财产，无时间限制。</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 债务人为逃避债务而隐匿、转移财产； 2. 债务人虚构债务或承认不真实债务。

考点 35. 抵销权

不得抵销	<ol style="list-style-type: none"> 1. 破产受理前1 年内，债权人已知债务人有不能清偿到期债务或破产申请的事实，对债务人负担债务的；
------	---

	<p>2. 破产受理前 1年内，债务人的债务人已知债务人有不能清偿到期债务或破产申请的事实，对债务人取得债权的；</p> <p>3. 破产受理后，债务人的债务人取得他人对债务人的债权的；</p> <p>4. 股东破产债权不能与其未到位的出资相抵销（股东的特定债务禁止抵销）。</p> <p>【提示】 本不符合抵销条件，为了抵销而创造条件，损人利己不可抵销。</p>
司法解释	<p>1. 抵销权向管理人提出；除抵销使债务人财产受益外，债务人或管理人不得主动抵销（单方发动）；抵销自收到主张债务抵销通知之日起生效；管理人有异议的，自收到主张债务抵销通知之日起3个月内起诉；</p> <p>2. 破产程序中无论债务是否到期，无论种类品质是否相同，均可主张到期，管理人以上述理由提出异议，法院不予支持；</p> <p>3. 抵销无效：破产受理前6月内，债务人以抵销方式作个别清偿，其抵销的债权债务属于“破产受理前1年内，债权人（或债务人的债务人）已知债务人有不能清偿到期债务或破产申请的事实，对债务人负担债务（或取得债权）的”之一，管理人可以在破产受理之日起3个月内起诉该抵销无效。</p> <p>【提示】 抵销行为在危机期间发生，抵销的债权债务在破产受理前7年内形成。</p>
别除权人	不得抵销情形中的债权人 在其享有的担保物市价范围内 可以抵销债务人对其债权。

考点 36. 债权申报

申报期限	公告之日起 30日 ≤ 债权申报期限 ≤ 3个月 ；可在破产财产最后分配前补充申报，费用自担
申报要求	<p>1. 免申报：职工债权不必申报；</p> <p>2. 需申报：税收债权、社保债权、享有财产担保的债权均需申报；</p> <p>3. 需申报：未到期的债权在破产受理时视为到期；</p> <p>4. 需申报：附利息的债权自破产受理时停止计息；</p> <p>5. 附条件附期限债权、未决债权，可以申报；</p> <p>6. 连带债权人可由一人申报，也可共同申报；</p> <p>7. 连带债务人数人都破产，债权人可就“全部债权”同时分别在各破产案件中申报债权；</p> <p>8. 管理人解除双方均未履行完毕的合同，对方当事人可就实际损失申报债权，违约金一笔勾销；</p> <p>9. 委托合同：</p> <p>（1）受托人不知委托人破产 → 普通债权；</p> <p>（2）受托人已知委托人破产，紧急情况下继续处理 → 共益债务；</p> <p>（3）受托人已知委托人破产，不当增加委托费用与报酬 → 一笔勾销，不得作为破产债权受偿。</p> <p>10. 出票人破产，付款人继续付款或承兑产生的债权。</p>
债权确认	向管理人申报、债权人会议核查、法院确认
司法费用	<p>1. 强制清算费、执行费用 → 破产费用；</p> <p>2. 尚未支付的案件受理费、执行申请费 → 普通债权。</p>
新借款保护	<p>1. 新借款属于共益债务，优先于普通债权受偿；</p> <p>2. 新借款不可优先于之前已就债务人特定财产享有担保的债权受偿；</p> <p>3. 新借款可设定抵押，如果抵押物在破产申请受理前已为其他债权人设定抵押的，先登记优于后登记，登记优于未登记，均未登记按债权比例受偿。</p>
债权异议	对谁异议，谁是被告
不作为债权申报	<p>1. 职工债权无需申报；（管理人公示 → 职工核对 → 异议更正 → 登记，属于破产债权）</p> <p>2. 破产申请受理后，债务人欠缴款项产生的迟延履行利息和劳动保险金的滞纳金，不作为破产债权；</p>

	<p>【注意】 破产申请受理后管理人的借款利息，债务人重整成功需要还，债务人破产清算不用还。</p> <p>3. 对于债务人的罚款等财产性行政处罚，不得申报。</p>
逾期申报	<p>1. 可以在破产财产最后分配前补充申报；</p> <p>2. 此前已进行的分配，不再对其补充分配；</p> <p>3. 为审查和确认补充申报债权的费用，由补充申报人承担。</p>

考点 37. 债权人会议与债权人委员会

债权人会议	<p>1. 法院自债权申报期限届满 15 日内召集第一次债权人会议，申报者均可参加；后续会议只有法院确认债权的才有表决权；</p> <p>2. 一般情况下，职工债权人、债权未确定的债权人没有表决权；</p> <p>3. 享有担保权且未放弃优偿权，对破产财产的分配方案、和解协议没有表决权（分/和）；</p> <p>4. 债权人会议主席由法院从有完全表决权的债权人中指定。</p>
临时债权人会议的召开条件	<p>1. 占债权总额 $\geq 1/4$ 债权人向主席提议；</p> <p>2. 法院认为必要；</p> <p>3. 债权人委员会向主席提议；</p> <p>4. 管理人向主席提议。</p>
法院裁定	<p>1. 管理方案、变价方案：债权人会议 1 次表决未通过的裁定，任何债权人不服可提出复议，不能上诉；</p> <p>2. 分配方案：债权人会议 2 次表决未通过的裁定，债权额占无财产担保债权总额 $\geq 1/2$ 的债权人不服可复议，不能上诉；</p> <p>3. 法院可以裁定撤销全部或部分事项决议，责令债权人会议依法重新作出决议</p>
债权人会议的决议方式	<p>一般决议 (人) 有表决权、出席 $> 1/2+$ (钱) 代表债权额 \geq 无财产担保债权总额 $\times 1/2$</p>
	<p>和解协议 (人) 有表决权、出席 $> 1/2+$ (钱) 代表债权额 \geq 无财产担保债权总额 $\times 2/3$</p>
	<p>重整计划 (人) 同表决组、出席 $> 1/2+$ (钱) 代表债权额 \geq 该组债权总额 $\times 2/3$</p>
	<p>【提示】 大部分情况下计算和债权人会议相关的比例都是占无财产担保债权总额，但临时债权人会议 1/4、通过重整计划 2/3 特殊。</p>
决议效力	<p>1. 债权人会议对在该决议事项上有表决权的全体债权人有约束力；</p> <p>2. 15 日内可请求法院裁定撤销。</p>
债权人委员会	<p>1. 债权人委员会（破产监督人），非必设，人员 ≤ 9 人（含 1 名 债务人职工代表或工会代表）；</p> <p>2. 成员经法院书面认可。</p>
管理人的职权	<p>1. 调查 债务人财产状况，制作 财产状况报告；</p> <p>2. 接管、管理、处分 债务人财产；</p> <p>3. 决定 债务人开支、内部管理事务；</p> <p>4. 代表债务人参加 法律程序；</p> <p>5. 提议 召开债权人会议；</p> <p>6. 第一次债权人会议召开前 决定是否继续营业。</p>
债权人会议的职权	<p>1. 核查 债权；</p> <p>2. 申请 更换管理人，审查 管理人的费用和报酬，监督 管理人（可职权委托）；</p> <p>3. 选任 更换债权人委员会成员（不含职工代表）；</p> <p>4. 通过和解、重整、分配、管理、变价方案；</p> <p>5. 决定 是否继续营业（可职权委托）。</p>
债权人委	<p>1. 监督 债务人财产管理和处分；</p>

员会的职权	2. 监督 破产财产分配； 3. 提议 召开债权人会议； 4. 债权人会议可以将 申请法院更换管理人，审查管理人的费用和报酬，监督管理人，决定继续或停止债务人的营业 的职权委托给债权人委员会。
债权人委员会的特别监督权	1. 管理人实施的对债权人利益关系重大的处分行为，应当及时报告 债权人委员会 ； 2. 未设立债权人委员会的，管理人实施以上行为应当及时报告 法院 。

考点 38. 重整、和解

		重整	和解	破产清算	
申请人	未进入破产程序	债务人/债权人	债务人	债务人/债权人/ 税务机关、社保机构	
	债权人申请破产清算，宣告破产之前。	债务人/其他债权人/ 债务人 $\geq 10\%$ 的出资人		——	
	申请前提	有发生破产原因的可能 (可提前启动)	已发生破产原因 (不可提前启动)	已发生破产原因 (不可提前启动)	
重整期间	1. 重整期间是指 重整受理至重整程序终止的期间 ； 2. 债务人的营业管理 一般情况下由管理人负责 ，法院批准可以由债务人负责，管理人监督； 3. 特定财产的 担保权在重整期间、执行期间均暂停行使 ，无保留必要的财产除外； 【注意】 担保物有损坏或价值明显减少的可能，足以危害担保权人权利的，可以请求恢复行使担保权。 4. 为继续营业而借款可以设定担保 ，此担保无论重整是否成功均有效； 5. 重整期间为重整而发生的费用与债务 一 共益债务，可以不受重整程序限制从债务人财产中受偿； 6. 权利人要求取回重整期间债务人合法占有的财产 (到期后可取回) ，需要符合事先约定的条件； 7. 债务人的出资人 不得请求 投资收益分配； 8. 债务人董监高 除法院同意外 不得转让持有的债务人股权 (/债权) 。				
重整计划	制定与执行	裁定重整之日起 6个月内 提交重整计划草案，至多延期 3个月 ；未按期提交，终止重整程序，宣告破产。			
		管理企业事务	制定重整计划	执行	监督
		管理人	管理人	债务人	管理人
		债务人	债务人		
	【提示】 和解的申请和重整计划 只能由债务人 执行。				
表决	原则	(人)同表决组、出席 $> 1/2+$ (钱)代表债权额 \geq 该组债权总额 $\times 2/3$ ，各组均通过。			
	组别	1. 担保债权组； 2. 职工债权组； 3. 税收债权组； 4. 普通债权组 (注意不包括社保组别) ； 5. 出资人组 (仅涉及出资人权益调整时设立该组，按出资比例行权，与人数无关，出席$\geq 2/3$)			
批准	债权人会议		法院	重整程序	结局
	全部通过	√ √ √ √	批准	终止	执行
	全部通过	√ √ √ √	未批准	终止	宣告破产

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/557056155023010002>