



21世纪会计系列教材

江苏省“十二五”重点专业类建设项目

公司治理与内部控制 学习指导书

Study Guide to Corporate Governance
and Internal Control

+ 胡晓明 叶玲 张洁慧 编著



中国工信出版集团



人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS



21世纪会计系列教材

江苏省“十二五”重点专业类建设项目

公司治理与内部控制 学习指导书

Study Guide to Corporate Governance
and Internal Control



胡晓明 叶玲 张洁慧 编著



人民邮电出版社

北京

图书在版编目(CIP)数据

公司治理与内部控制学习指导书 / 胡晓明, 叶玲,
张洁慧编著. — 北京: 人民邮电出版社, 2018.4
21世纪会计系列教材
ISBN 978-7-115-47706-4

I. ①公… II. ①胡… ②叶… ③张… III. ①公司—
企业管理—教材 IV. ①F276.6

中国版本图书馆CIP数据核字(2018)第001058号

内 容 提 要

本书是《公司治理与内部控制》(第2版)的配套学习指导书。全书分为三篇,第一篇课程学习指导,与主教材的各章一一对应,每章包括学习目的和要求、内容概要、同步练习等模块;第二篇是课程模拟试卷;第三篇是综合案例分析。另外,书后附有同步练习参考答案和课程模拟试卷参考答案,供读者自行检查学习情况。

本书适用于普通高等院校财经类、经管类本科生和研究生,对从事企业管理实务工作的人员,以及希望了解公司治理与内部控制基本知识的其他人士也有一定的参考价值。

-
- ◆ 编 著 胡晓明 叶玲 张洁慧
责任编辑 刘向荣
责任印制 焦志炜
 - ◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市丰台区成寿寺路11号
邮编 100164 电子邮件 315@ptpress.com.cn
网址 <http://www.ptpress.com.cn>
固安县铭成印刷有限公司印刷
 - ◆ 开本: 787×1092 1/16
印张: 10 2018年4月第1版
字数: 260千字 2018年4月河北第1次印刷
-

定价: 29.80元

读者服务热线: (010)81055256 印装质量热线: (010)81055316

反盗版热线: (010)81055315

广告经营许可证: 京东工商广登字 20170147号



胡晓明

南京财经大学会计学院教授、硕士生导师、博士。中国注册会计师非执业会员，中国会计学会高级会员，中国资产评估准则委员会咨询专家，中国资产评估协会理事、特约研究员，江苏省资产评估协会常务理事，全国资产评估教育研究会会长。

近年来，在《会计研究》《审计研究》《中国资产评估》等期刊上发表科研论文70余篇，出版专著2部、教材多部；承担省部级以上科研项目8项以及服务地方的横向课题10余项，相关成果获江苏省优秀教学成果奖特等奖（2017）、江苏省第十三届哲学社会科学优秀成果奖一等奖（2014）、江苏高校哲学社会科学优秀创新团队（2013）。

前言 Preface

公司治理与内部控制被认为是现代公司制企业成功经营必不可少的两块基石，也是理论界和实务界长期关注的热点问题。公司治理解决公司股东大会、董事会、管理层及利益相关者利益制衡的问题，好比人的大脑；内部控制解决公司执行力与风险控制的问题，好比人体的协调运行。虽然公司治理的理论核心——两权分离产生的代理问题一直未变，但随着企业内、外部环境的日新月异，新的问题不断涌现，公司治理的模式以及治理结构和机制也在不断更新；同时，21世纪以来，世界范围内大公司的失败与舞弊案例频繁出现，内部控制的有效性被怀疑，各国均出台适应性标准和规范。这些都要求关于公司治理与内部控制的教学也应该与时俱进。

由胡晓明、许婷、刘小峰编写的《公司治理与内部控制》（第1版）图书自出版后，一直受到广大读者的喜爱与关注；在我们的教学过程中，学生们希望和要求有配套的学习指导书，以帮助他们掌握该课程的重点与难点并进行练习训练。

本书是与《公司治理与内部控制》（第2版）（胡晓明、许婷、刘小峰编著）相配套的学习指导书。学习指导书分为课程学习指导、课程模拟试卷和综合案例分析三篇内容。课程学习指导篇包括各章的学习目的和要求、内容概要、同步练习，所有内容按照教材的章节编排。其中，同步练习包括单项选择、多项选择、名词解释、简答和案例分析等题型，通过同步练习可以全面学习和掌握各章的内容。课程模拟试卷篇提供了六套模拟试卷，供学生进行自测。综合案例分析篇主要选择典型案例，帮助读者理解概念，提高综合分析和解决问题的能力。

本学习指导书可作为学生学习用书，也可作为教师教学参考书。本书由南京财经大学胡晓明、叶玲，宿迁学院张洁慧共同编写。由于时间仓促，加之编者水平与经验有限，本书在内容、编排和格式等方面难免有不妥之处，敬请同行和广大读者指正。

编者

2018年1月

目录 Contents

第一篇 课程学习指导

第一章 公司治理基础理论	1
第二章 公司治理结构	6
第三章 公司治理机制	13
第四章 公司治理模式	19
第五章 内部控制的产生与发展	24
第六章 内部控制基本框架	29
第七章 内部环境	35
第八章 风险评估	42
第九章 控制活动	48
第十章 信息与沟通	55
第十一章 内部监督与评价	61

第二篇 课程模拟试卷

模拟试卷一	66
模拟试卷二	69
模拟试卷三	72
模拟试卷四	74
模拟试卷五	76
模拟试卷六	79

第三篇 综合案例分析

案例一 默多克新闻集团窃听丑闻 81

案例二 “王老吉”品牌之争 84

案例三 *ST长油成央企首家退市股 87

案例四 法兴银行的兴衰 89

案例五 联想缘何并购IBM-PC业务 93

案例六 云南绿大地公司财务舞弊事件 98

案例七 “万宝之争”背后的公司治理思考 102

案例八 慧球科技已成“混球” 公司治理岂能儿戏 107

案例九 北大荒内控案例分析 110

案例十 沃尔玛内控之道 116

附录A 同步练习参考答案

附录B 课程模拟试卷参考答案

第一篇 课程学习指导

公司治理基础理论

第一章

一、学习目的与要求

通过本章的学习，读者能了解企业的演进、公司治理的产生、公司治理的定义与特征，熟悉公司治理的主要理论和公司治理的影响因子，理解公司治理原则的主要内容，掌握公司治理的基本知识点和基本框架，并能够科学评价公司的治理状况。

二、内容概要

（一）公司制企业的产生及特点

1. 现代公司的产生

1600年，英国成立了由政府特许的、专司海外贸易的东印度公司，这被认为是第一个典型的股份公司。进入17世纪，英国已经确立了公司独立的法人地位。公司已成为一种稳定的企业组织形式。这种最早在欧洲兴起的股份公司制度是一种以资本联合为核心的企业组织形式。它是在业主制、合伙制的基础上发展起来的一种全新的企业制度形式。它有一些优于古典企业的地方：一是股份制企业筹资的可能性和规模扩张的便利性；二是降低和分散风险的可能性，由于股东承担有限责任，而且可以转让股票，因此，对投资者特别有吸引力；三是公司的稳定性，由于公司的法人特性，股份公司具有稳定的、延续不断的生命，只要公司经营合理、合法，公司就可以长期地存在下去。

2. 公司制的概念及其特点

公司制企业简称公司，是企业形态中一种高层次的组织形式，是由多元股本组成，依据《公司法》组建并靠《公司章程》运作的企业。它由股东集资创建，具有独立的法人资格。公司制企业的主要特点有：开办手续复杂；筹资渠道多样化，公司可以通过证券市场进行股权融资，也可以向银行贷款或者发行公司债券进行债权融资；承担有限责任，所有股东以其出资额为限对公司的债务承担有限责任；股东对公司的净收入拥有所有权；公司经营中所有权与经营权相分离；公司缴纳企业所得税，股东缴纳个人所得税。

3. 公司制的类型

实行公司制的企业，以有限责任公司和股份有限公司为典型形式，此外还有无限责任公司、两合公司等形式。按我国《公司法》的规定，有限责任公司由50个以下股东出资设立。有限责任公司的股东是以其认缴的出资额为限对公司承担责任的。只有一个自然人或一个法人股东的有限责任公司称为一人有限责任公司。一人有限责任公司的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。股份有限公司是将全部资本分为等额股份，股东以其认购的股份为限对公司承担责任的企业法人。在我国，设立股份有限公司，需由2人以上200人以下发起人。本书所谓公司治理以股份有限公司为典型代表。

(二) 公司治理的定义与特征

1. 公司治理的定义

公司治理就是基于公司所有权与控制权分离而形成的公司所有者、董事会和高级经理人员及公司利益相关者之间的一种权力和利益分配与制衡关系的制度安排。利益相关者就是任何可能影响企业目标或被企业目标影响的个人或集团，包括所有者（股东）、董事会、经理层、债权人与债务人、员工、供应商与客户、政府与社会等。

2. 公司治理的特征

(1) 公司治理的动态性

公司治理的动态性有两个方面的含义：其一是指一个具体的公司在不同的发展阶段有与它相适应的公司治理机制；其二是指不同时代的公司治理也有那个时代独有的特点与内容。到目前为止，公司治理理念经历了4个阶段：20世纪70年代管理层中心主义阶段、20世纪80年代股东会中心主义阶段、20世纪90年代董事会中心主义阶段和21世纪利益平衡/风险控制阶段。

(2) 公司治理的合约性

公司治理的合约性是指公司各利益关系人通过签订合同来规定各自的权、责、利。公司治理是一种合约关系，但是由于各利益关系人的行为具有有限理性和机会主义的特征，所以这些合约不可能是完全合约，只能是一种关系合约。关系合约是指合约各方并不要求对行为的详细内容达成协议，而是对总目标、总原则、遇到问题时的决策规则、分享决策权以及解决可能出现的争议的机制等达成协议，从而节约了不断谈判、不断缔约的成本。公司治理以《公司法》和《公司章程》为依据，在本质上就是这种关系合约，它以简约的方式，规范公司各利益相关人的关系，约束他们之间的交易，来实现公司交易成本的比较优势。

(3) 公司治理的法治性

国家为保护公司各利益关系人的利益，往往通过制定有关法律法规来规范公司治理。我国也通过《公司法》《证券法》《中国上市公司治理准则》和其他有关法律法规来规范我国公司治理。公司各利益关系人的权、责、利需要在有关法律基础上加以明确。公司治理机制完善与否，取决于国家有关法律法规完善与否。在现阶段，我国尤其应重视对大股东、董事、监事、高级管理人员法律责任的研究，这是我国公司治理的关键内容之一。

(4) 公司治理的制约性

公司治理强调公司股东、董事会、监事会、经理人员之间的责、权、利配置及相互制衡。在公司治理中，所有者将自己的资产交由公司董事会托管。公司董事会是公司的决策机构。高级经理人

员受雇于董事会，组成在董事会领导下的执行机构，在董事会的授权范围内经营公司。监事会同时也对董事会、经理人员进行监督。不仅在公司内部要相互制约，在公司外部也还有社会审计、政府有关机构等社会力量对公司内部人员进行监督。

(5) 公司治理的价值导向性

公司的本质是进行价值创造，公司治理的好坏不能仅以是否实现有效制衡作为衡量的标准，而更应看它促进公司价值创造活动的有效性。公司治理的价值导向性主要是指合理的公司治理要能保证公司对市场的适应性，公司应根据产品市场、资本市场、人才市场、技术市场等市场的变化，较快地调整公司管理策略和投资策略，使公司在市场竞争中居于有利位置，实现公司价值最大化。

(6) 公司治理的地域性

公司治理的地域性是指由于不同国家或地区具有不同的政治、经济、法律、文化等背景，公司治理也会存在不同的模式。目前国外就存在着英美模式、德国模式、日本模式、东亚模式等不同的公司治理模式。随着社会的进步，各国的经济文化交流的加强，公司治理有趋同的特点，但是各国经济文化发展的不均衡性，以及各国原有文化基因的不同特点仍然会使各国的公司治理保留一定的特色。

(三) 公司治理的影响因子

由于公司治理的多角度和多维性，如果将其视为一个目标函数，那么影响公司治理这一因变量的自变量主要有以下几个：

- (1) 公司自身的股权结构和运行机制；
- (2) 公司控股股东的身份；
- (3) 公司的发展阶段及其行业特性；
- (4) 公司所处的外部市场环境。

(四) 公司治理的框架

公司治理主要包括治理结构和治理机制两部分，其根本目的是提高治理效率。治理结构是从静态考虑，公司治理是一种政治化、法律化的安排，具有制度性和结构性——有关收益和风险的制度安排，有关权力分立和制衡的结构安排和组织安排。治理机制是从动态考虑，指公司治理系统中持续互动的管控关系、功能和运行原理，包括监督机制、激励机制和决策机制，表现出系统的无限开放性。按照机制设计或实施所利用资源的来源，可以把公司治理简单区分为外部治理系统与内部治理系统。

1. 外部治理系统

外部治理系统指的是尽管机制的实施超出了公司资源的计划范围，但仍然可以用于实现公司治理目标的各种公司治理机制的总称。它包括公司治理的法律和政治环境、公司控制权市场、产品和要素市场、代理人市场。其主要目的在于权力制约和平衡，实现利益相关者利益最大。

2. 内部治理系统

内部治理系统指的是机制的设计或实施在一个公司资源计划范围内，用来实现公司治理目标的各种治理机制的总称。它包括所有权结构与公司治理、董事会、大股东治理、激励报酬合约等。

三、同步练习

(一) 单选题

1. 公司治理是伴随 () 的产生而产生的。
A. 业主制企业 B. 合伙制企业 C. 公司制企业 D. 个人企业
2. 下列关于企业性质描述错误的是 ()。
A. 企业是价格机制的替代物 B. 企业是合约选择的一种形式
C. 企业是一种科层组织 D. 企业是完全合约的产物
3. 下列不属于公司治理特征的是 ()。
A. 动态性 B. 合约性 C. 制约性 D. 固定性
4. 下列不属于公司外部治理系统的是 ()。
A. 法律和政治环境 B. 公司控制权市场
C. 产品和要素市场 D. 董事会

(二) 多选题

1. 业主制企业具有 () 特点。
A. 无限的责任 B. 有限的规模 C. 企业的寿命有限 D. 承担有限责任
2. 公司治理产生的理论基础主要有 ()。
A. 委托代理理论 B. 不完备契约理论 C. 交易费用理论 D. 产权理论
3. 下列关于公司治理原理说法正确的有 ()。
A. 不具有强制约束力 B. 发展变化性
C. 指导方针和最佳做法 D. 具有强制性
4. 公司治理原则中所谓“平等对待股东”是指 ()。
A. 同类同级的所有股东都应享有同等待遇
B. 应禁止内部人交易和滥用权力的自我交易
C. 应当披露特定股东获得与其股票所有权不成比例的控制权的资本结构和安排
D. 应要求董事和主要执行人员向董事会披露是否在任何直接影响公司的交易或事务中有实质性利益

(三) 名词解释题

1. 委托代理问题
2. 交易成本
3. 产权理论
4. 公司治理

(四) 简答题

1. 简述业主制企业的主要特点。
2. 简述业主制企业的优缺点。
3. 公司制企业的主要特点是什么?
4. 公司治理的特征是什么?
5. 公司治理的影响因素有哪些?

6. 公司治理原则是什么？

(五) 案例分析题

新中大软件股份有限公司是一家民营企业，创办人石仲韶总裁既是公司最大的股东，也是公司的最高管理者。其他的股东还包括新中大公司（股份公司成立前的实体）、日本 OBC 公司（日本最大的管理软件公司）、深圳创新科技发展有限公司。高层由 5 人组成，分别是总裁、总工程师、产品总监、市场总监、客服总监。员工主要分为研发人员、销售人员和实施人员。用户已达十万之多，其中红旗用户 100 多家。代理商共有四五百家，其中一级代理商有几十家，冠有“新中大”的名称，与公司分支机构同等对待。竞争对手主要包括跨国公司 SAP 和国内的用友和金蝶。新中大技术创新的合作者非常多，主要有微软、IBM、赛贝斯、Intel 和戴尔以及浙江大学等。政府监管部门主要包括信息产业部、经贸委、科技局等。

要求：请分析新中大软件股份有限公司的利益相关者由哪些组成？

分析：利益相关者是指那些能够影响企业目标的实现或者企业目标的实现会受到其影响的人或组织。利益相关者包括：股东、债权人、供应商、客户、员工、管理层、政府、社区等。

（五）董事会权限及义务

（一）董事会组成

（二）董事会的职权

（三）董事会的义务

（四）董事会的组成

（五）董事会的组成

（六）董事会的组成

（七）董事会的组成

（八）董事会的组成

（九）董事会的组成

（十）董事会的组成

（十一）董事会的组成

（十二）董事会的组成

（十三）董事会的组成

（十四）董事会的组成

（十五）董事会的组成

（十六）董事会的组成

（十七）董事会的组成

（十八）董事会的组成

（十九）董事会的组成

（二十）董事会的组成

（二十一）董事会的组成

（二十二）董事会的组成

（二十三）董事会的组成

（二十四）董事会的组成

（二十五）董事会的组成

（二十六）董事会的组成

（二十七）董事会的组成

（二十八）董事会的组成

（二十九）董事会的组成

（三十）董事会的组成

（三十一）董事会的组成

（三十二）董事会的组成

（三十三）董事会的组成

（三十四）董事会的组成

（三十五）董事会的组成

（三十六）董事会的组成

（三十七）董事会的组成

（三十八）董事会的组成

（三十九）董事会的组成

（四十）董事会的组成

（四十一）董事会的组成

（四十二）董事会的组成

（四十三）董事会的组成

（四十四）董事会的组成

（四十五）董事会的组成

（四十六）董事会的组成

（四十七）董事会的组成

（四十八）董事会的组成

（四十九）董事会的组成

（五十）董事会的组成

（五十一）董事会的组成

（五十二）董事会的组成

（五十三）董事会的组成

（五十四）董事会的组成

（五十五）董事会的组成

（五十六）董事会的组成

（五十七）董事会的组成

（五十八）董事会的组成

（五十九）董事会的组成

（六十）董事会的组成

（六十一）董事会的组成

（六十二）董事会的组成

（六十三）董事会的组成

（六十四）董事会的组成

（六十五）董事会的组成

（六十六）董事会的组成

（六十七）董事会的组成

（六十八）董事会的组成

（六十九）董事会的组成

（七十）董事会的组成

（七十一）董事会的组成

（七十二）董事会的组成

（七十三）董事会的组成

（七十四）董事会的组成

（七十五）董事会的组成

（七十六）董事会的组成

（七十七）董事会的组成

（七十八）董事会的组成

（七十九）董事会的组成

（八十）董事会的组成

（八十一）董事会的组成

（八十二）董事会的组成

（八十三）董事会的组成

（八十四）董事会的组成

（八十五）董事会的组成

（八十六）董事会的组成

（八十七）董事会的组成

（八十八）董事会的组成

（八十九）董事会的组成

（九十）董事会的组成

（九十一）董事会的组成

（九十二）董事会的组成

（九十三）董事会的组成

（九十四）董事会的组成

（九十五）董事会的组成

（九十六）董事会的组成

（九十七）董事会的组成

（九十八）董事会的组成

（九十九）董事会的组成

（一百）董事会的组成

一、学习目的与要求

通过本章的学习，读者能了解股权结构、资本结构与公司治理结构的关系以及各专门委员会的职能与工作方式，熟悉股东（大）会、董事会以及监事会的职能，理解有关独立董事及其激励机制，掌握股东（大）会、董事会以及监事会在公司治理中的作用。

二、内容概要

（一）公司治理结构的概念

公司治理结构（Corporate Governance Structure）或称法人治理结构、公司治理系统（Corporate Governance System），是一种联系并规范股东（财产所有者）、董事会、高级管理人员权利和义务分配问题的制度框架，包括股权结构、资本结构以及治理机构设置等。简单地说，公司治理结构就是如何在公司内部划分权力。良好的公司治理结构，可解决公司各方利益分配问题，对公司能否高效运转、是否具有竞争力，起到决定性的作用。

我国公司治理结构采用“三权分立”制度，即决策权、经营管理权、监督权分属于股东会、董事会或执行董事、监事会。通过权力的制衡，三大机关各司其职，又相互制约，保证公司顺利运行。

（二）股东（大）会的形式

股东（大）会是指公司一年一次必须召开的会议，它一般由董事会组织召开，董事长是大会的当然主席。股东（大）会必须达到一定的法定人数时才能召开。各国对法定人数的要求不尽相同，计算方法也不一样。有的按股东人数的比例确定，有的按股权的比例确定。股东（大）会召开之前，董事会应根据《公司法》或《公司章程》，在会前若干天将会议日期、地点、议程书面通知股东并登报予以公告。

（三）股东（大）会的特征及主要职能

1. 股东（大）会的特征

股东（大）会是公司内部的最高权力机构。许多国家的公司法将股东（大）会界定为公司的最高权力机构，依法形成的股东（大）会在公司内部的地位至高无上。

股东（大）会是公司的非常设机构。股东（大）会只是公司的最高决策机构，而不是日常业务执行机关或代表机关，除了每年的例行年会和特别会议外，是找不到其踪影的。

2. 股东（大）会的主要职能

根据我国《公司法》第三十七条的规定，股东（大）会行使下列职权：决定公司的经营方针和投资计划；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；审议批准董

事会的报告；审议批准监事会或者监事的报告；审议批准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；对公司增加或者减少注册资本做出决议；对发行公司债券做出决议；对公司合并、分立、解散、清算或者变更公司形式做出决议；修改公司章程；公司章程规定的其他职权。

我国《公司法》第九十九条同时规定，本法第三十七条第一款关于有限责任公司股东会职权的规定，适用于股份有限公司股东大会。因此，股东大会与股东会的基本职能一样。

（四）董事会的定义

董事会是依照有关法律、行政法规和政策规定，按公司或企业章程设立并由全体董事组成的业务执行机关。股份有限公司的董事会，是由股东大会选举产生的董事组成的。董事会是股份有限公司的执行机构，贯彻公司股东大会的决议，对内管理公司事务，对外代表公司。此外，董事会也是股份有限公司的必设机构，我国有关法律十分重视董事会在股份有限公司中的地位，认为它既是公司的执行机构，又是公司的集体领导机关，其领导水平对公司的稳定和发展举足轻重。

（五）董事会权限及义务

1. 董事会权限

董事会权限包括普通事项和特别事项。

普通事项包括：负责召集股东大会，并向大会报告工作；执行股东大会的决议；决定公司的经营计划和投资方案；制订公司的年度财务预算方案、决算方案；决定公司内部管理机构的设置；制订公司的基本管理制度；管理公司信息披露事项；向股东大会提请聘任或更换为公司审计的会计师事务所；听取公司经理的工作汇报并检查经理的工作；法律、法规或公司章程规定，以及股东大会授予的其他决定非特别事项的职权。

特别事项包括：制订公司的利润分配方案和弥补亏损方案；制订公司增加或者减少注册资本、发行债券或其他证券及上市方案；拟订公司重大收购、回购本公司股票或者合并、分立和解散方案；在股东大会授权范围内，决定公司风险投资、资产抵押及其他担保事项；公司董事长的选任、解任及报酬；聘任或者解聘公司经理、董事会秘书；根据经理的提名，聘任或者解聘财务负责人等高级管理人员，并决定其报酬事项和奖惩事项；制订公司章程的修改方案。

2. 董事会的义务

召集股东会（股东常会和临时股东会）的义务；向股东会报告召集事由的义务；关于会计表册（营业报告书、资产负债表、财产目录、损益表等）的义务，主要包括编造会计表册，在股东常会召开前备置会计表册供股东查阅，将会计表册提交股东会请求确认，经确认后，将会计表册分发给各股东并公告；在公司备置章程及历届股东会议事录、资产负债表、损益表、股东名簿、公司债存根簿等各项簿册，供查阅或抄录；申请公司重整；申请宣告公司破产；通知公司解散（除破产），将解散的要旨公告各股东，并专函通知记名股股东。

（六）监事会的定义

为了保证公司正常有序地进行经营，保证公司决策正确和领导层正确执行，防止滥用职权，危及公司、股东及第三人的利益，公司应设立监察人或监事会。监事会对股东大会负责，对公司的经营管理进行全面的监督。为了保证监事会的独立性，监事不得兼任董事和经理，对内不能参与公司的经营决策与管理，一般情况下无权对外代表公司。

（七）监事会权限

监事会权限包括：检查公司的财务，并有权要求执行公司业务的董事和经理报告公司的业务情况；对董事、经理和其他高级管理人员执行公司职务时违反法律、法规或者章程的行为进行监督；当董事、经理和其他高级管理人员的行为损害公司的利益时，要求其予以纠正，必要时向股东大会或国家有关主管机关报告；提议召开临时股东大会；列席董事会会议；公司章程规定或股东大会授予的其他职权；监事会行使职权时，必要时可以聘请律师事务所、会计师事务所等专业性机构给予帮助，由此发生的费用由公司承担。

（八）薪酬委员会的概念

薪酬委员会由董事会设立，以协助董事会行使其职权。薪酬委员会一般不参与公司日常的管理，且并非公司的常设机构，公司可以根据其实际情况决定设置与否。

薪酬委员会成员必须全部由董事组成，且不得超过 19 人（董事会最高人数），建议其委员会最低人数为 3 人，且最好为奇数。其中，独立董事应占二分之一以上并担任召集人。

除以上要求外，对薪酬委员会委员的专业资格没有特别要求。

（九）审计委员会的概念

审计委员会由董事会设立，以协助董事会行使其职权。审计委员会是处理有关公司财务和会计监督等专门事项的内部职能机构，它并非公司的常设机构，公司可以根据其实际情况决定设置与否。

审计委员会成员必须全部由董事组成，且不得超过 19 人，建议其委员会最低人数为 3 人，且最好为奇数。其中，独立董事应占二分之一以上并担任召集人。

除以上要求外，审计委员会成员中至少应有一人是专业会计人士。

（十）提名委员会的概念

提名委员会是董事会按照股东大会的决议设立的专门工作机构，主要负责对公司董事和经理人员的人选、选择标准和程序进行选择并提出建议。

提名委员会成员必须全部由董事组成，且不得超过 19 人，建议其委员会最低人数为 3 人，且最好为奇数。其中，独立董事应占二分之一以上并担任召集人。

除以上要求外，对于提名委员会成员无其他要求。

（十一）战略发展委员会的概念

战略发展委员会是董事会按照股东大会决议设立的专门工作机构，主要负责对公司长期发展战略和重大投资决策进行研究并提出建议。

战略发展委员会成员必须全部由董事组成，且不得超过 19 人，建议其委员会最低人数为 3 人，且最好为奇数。其中，独立董事应占二分之一以上并担任召集人。

除以上要求外，对于战略发展委员会成员无其他要求。

三、同步练习

（一）单选题

1. 集中分布型股权结构是指（ ）。

- A. 股权高度分散 B. 股权高度集中 C. 公司没有大股东 D. 股权比较分散

2. MM 理论认为 ()。
- 考虑所得税的情况下, 负债越多, 企业价值也会越大
 - 决定企业价值高低的关键要素是企业的净营业收益
 - 企业资本结构会影响经理人员的工作水平和其他行为选择
 - 企业的筹资存在优先顺序
3. 下列属于董事会普通事项的有 ()。
- 听取公司经理的工作汇报并检查经理的工作
 - 审议批准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
 - 对公司增加或者减少注册资本做出决议
4. 下列属于董事会普通事项的有 ()。
- 制订公司的利润分配方案和弥补亏损方案
 - 制订公司增加或者减少注册资本、发行债券或其他证券及上市方案
 - 拟订公司重大收购、回购本公司股票或者合并、分立和解散方案
 - 负责召集股东大会, 并向大会报告工作
5. 董事的业务执行权是指 ()。
- 对重大问题的具体执行业务权
 - 出席董事会并对决议事项投票表示赞成或反对的权限
 - 代表公司的权限
 - 请求公司偿还债务

(二) 多选题

1. 企业融资渠道可分为 ()。
- 股权融资
 - 债务融资
 - 内源融资
 - 外源融资
2. 企业融资方式可分为 ()。
- 股权融资
 - 债务融资
 - 内源融资
 - 外源融资
3. 下列属于股权的自益权的有 ()。
- 股利分配请求权
 - 股份转让、抵押和继承的权利
 - 股份购买请求权
 - 剩余财产索取权
4. 下列属于股权共益权的有 ()。
- 股东大会出席权
 - 重大事项表决权及审批权
 - 查阅公司各种文件账表的权力
 - 选举权和被选举权
5. 下列属于股东会的职权的有 ()。
- 决定公司的经营方针和投资计划
 - 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
 - 审议批准董事会的报告

6. 下列属于股东会的职权的有 ()。
 - A. 审议批准监事会或者监事的报告
 - B. 审议批准公司的年度财务预算方案、决算方案
 - C. 审议批准公司的利润分配方案和弥补亏损方案
 - D. 对公司增加或者减少注册资本做出决议
7. 下列属于股东会的职权的有 ()。
 - A. 对发行公司债券做出决议
 - B. 对公司合并、分立、解散、清算或者变更公司形式做出决议
 - C. 制订公司的年度财务预算方案、决算方案
 - D. 修改公司章程
8. 下列属于董事会普通事项的有 ()。
 - A. 负责召集股东大会,并向大会报告工作
 - B. 执行股东大会的决议
 - C. 决定公司的经营计划和投资方案
 - D. 制订公司的年度财务预算方案、决算方案
9. 下列属于董事会普通事项的有 ()。
 - A. 决定公司内部管理机构的设置
 - B. 制订公司的基本管理制度
 - C. 管理公司信息披露事项
 - D. 向股东大会提请聘请或更换为公司审计的会计师事务所
10. 下列属于董事会特别事项的有 ()。
 - A. 制订公司的利润分配方案和弥补亏损方案
 - B. 制订公司增加或者减少注册资本、发行债券或其他证券及上市方案
 - C. 拟订公司重大收购、回购本公司股票或者合并、分立和解散方案
 - D. 在股东大会授权范围内,决定公司风险投资、资产抵押及其他担保事项
11. 下列属于董事会特别事项的有 ()。
 - A. 董事长的选任、解任及报酬
 - B. 聘任或者解聘公司经理、董事会秘书
 - C. 根据经理的提名,聘任或者解聘财务负责人等高级管理人员
 - D. 制订公司章程的修改方案
12. 下列属于经理人一般事务管理权的有 ()。
 - A. 主持公司的生产经营管理工作,并向董事会报告工作
 - B. 组织实施董事会决议、公司年度计划和投资方案
 - C. 在公司所造具的会计表册上签名盖章
 - D. 拟订公司内部管理机构设置方案
13. 下列属于经理人一般事务管理权的有 ()。
 - A. 拟订公司的基本管理制度
 - B. 制订公司的具体规章
 - C. 提请董事会聘任或者解聘公司副经理、财务负责人
 - D. 聘任或者解聘除应由董事会聘任或者解聘以外的管理人员