八十四年專門職業及技術人員高等考試試題　　高：02-7

類　　科：02會計師

科　　目：公司法與證券交易法

考試時間：二小時

全一頁

一、公司爲下列行爲，其效力爲何？（每小題十分，共三十分）

㈠將公司資金貸與其衛星工廠。

㈡提供不動產爲他人借款之擔保設定抵押權。

㈢於無盈餘時，分派股息及紅利。

二、何謂股份回籠之禁止（或稱股份收回、收買或收爲質物之禁止）？其禁止之理由安在？有無例外情形？試說明之。（二十分）

三、簡答（每小題五分，共二十五分）：重點說明其意義

㈠受益憑證

㈡維持保證金（Maintenance margin）

㈢上市標準

㈣適當性規則（Suitability）

㈤穩定價格（安定操作 Stabilization）

四、你是最近民營化的大陸石化公司查帳會計師，發現該公司短期投資股票，由民營化前之0增至二十五億元，占該公司淨值三成，且已實現損失五千五百萬元及未實現損失七億元，而投資於關係企業台灣工程公司股票達十三億元，帳面損失五億元，其投資後者之模式爲關鍵時刻大量買進以維持股價，推高至相當程度則略賣出以實現利益。最近則因套牢而折算改列爲「長期投資」。該公司幕後主腦「小張」以收買委託書及相互持股方式控制該兩公司，本身之股票均已抵押予銀行。在增資「公開說明書」應如何揭露？又該公司「投資」台灣工程公司股票是否涉及其他法律問題？試析述之。（二十五分）