八十九年第二次專門職業及技術人員律師、會計師、建築師、技師、社會工作師檢覈筆試試題　代號：0210　全一頁
土地登記專業代理人

類　　科：會計師
科　　目：公司法、證券交易法與商業會計法
考試時間：二小時　　座號：＿＿＿＿

※注意：㈠不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在試卷上，於本試題上作答者，不予計分。
㈡本試題禁止使用電子計算器。

一、某公司之章程載明資本額為新台幣十億元，在籌備及申請特許執照期間，為確保集資順利，乃以投資權利協議書名義透過參與籌備之人員以及其他約聘人士，向社會人士兜售該公司股票，協議書主要內容如下：

○○○○公司投資權利協議書

茲有○○○同意，將其擁有對於○○○○公司之股份認購權利，按每股新台幣 XXX 元之價格，讓與 AAA，為恐……

立協議書人：○○○
AAA

中　華　民　國　○　○　○　年　○　月　○　○　○　日

請問這份協議書是否違反證券交易法？（二十五分）

二、外國公司來台從事合資時，往往要求在合資協議書中載明：合資公司之投資，非經雙方同意不得轉讓，此外，也常常要求董事之任期應予以區分，以及外資對於特定決策事項享有否決權。雖然這些要求通常並未具體載明於合資公司章程，請問是否仍然為公司法所禁？（二十五分）

三、公司法第一九七條規定，董事在任期中轉讓持股超過二分之一時，當然喪失董事身分。今若有某公司之董事私下轉讓超過二分之一的股份，然因並未申報也未向公司辦理股權變動登記，仍能持續參與董事會。請問站在會計師之立場，應如何判斷此董事參與決議而發生之交易的法律效力。（二十五分）

四、某甲受某知名乙公司之託辦理會計事務，然在登錄與查核帳目的過程中，某甲發現有幾筆金額甚大的交易係在短時間發生，且對象均為同一集團之公司，此外某甲也發現，乙公司提供的憑證並不完整，尤其交易內容與條件極不合理；某甲於是向身為資深合夥會計師的你說明此事，請問你應該建議他如何處理，以免其違反商業會計法之規定。（二十五分）