94 年專門職業及技術人員高等考試 律師、會計師、社會工作師 民間之公證人、不動產估價師 考試試題　　**代號：80350**　　全一張（正面）

等　　別：高等考試
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：2 小時　　**座號：**＿＿＿＿＿＿＿＿

※注意：本試題禁止使用電子計算器。

**甲、申論題部分：（50 分）**

㈠不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上由左至右橫式作答，於本試題上作答者，不予計分。
㈡請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、某上市公司 A 銀行為籌募資金，擬私募 20 億特別股，每股並以新台幣 10 元發行。假設你為 A 銀行之會計師，A 銀行請教你下列問題，請你回答：（20 分）
㈠私募與募集（公募）之差別何在？（請特別說明私募相較公募對發行公司之好處）
㈡該批私募股票可否於發行後上市買賣？

二、甲股份有限公司章程規定公司股份總數為 1000 萬股，並以每股面額新台幣 10 元全數發行，實收資本總額共計新台幣 1 億元，其中乙股份有限公司以法人股東持有甲股份有限公司 200 萬股股份。後甲股份有限公司決議增資 1000 萬股，新股發行除依法保留總數百分之十股份由公司員工承購外，其餘新增股份 900 萬股，預定洽由特定人乙股份有限公司以現物出資方式認購。乙股份有限公司將其因調整製程所閒置之機器設備抵繳股款，以應甲股份有限公司目前擴充產能之需求。
請依上述事實，並引據公司法之規定，扼要回答下列各題：（每小題 5 分，共 20 分）
㈠甲股份有限公司增資發行新股，除董事會決議外，是否仍須經股東會同意？
㈡乙股份有限公司以現物出資方式認購新股，公司法有何規定？
㈢甲股份有限公司股東 A 因風聞公司增資案另有內幕暗盤，是否即可隨時向董事會請求查核相關表冊，以防弊端？
㈣甲、乙股份有限公司是否為關係企業？

三、各項會計憑證、各項會計帳冊及財務報表之法定最低保存期限各為幾年？又，上述法定保存期限之起算點「年度決算程序終了」究為何指？（10 分）

**乙、測驗題部分：（50 分）**　　**代號：5301**

㈠本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。
㈡共 25 題，每題 2 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

1　目前我國公司法對於公司之設立，採取何種立法主義？
㈠放任主義　㈡特許主義　㈢核准主義　㈣嚴格準則主義

2　依公司法規定，公司間或與行號間有短期融通資金之必要者，融資金額不得超過貸與企業淨值之多少百分比？
(A) 50%　(B) 40%　(C) 30%　(D) 20%

3　公開發行股票之公司，董事在任期中轉讓超過選任當時所持有公司股份數額之多少比例時，其董事當然解任？
(A) 50%　(B) 40%　(C) 30%　(D) 20%

4　公司業務之執行，除公司法或章程規定應由股東會決議之事項外，須經何種會議決議行之？
㈠審計委員會　㈡董事會　㈢監察人會　㈣創立會

5　無限公司因組織變更，原無限責任股東改爲有限責任時，其在公司變更組織前，公司之債務，於公司變更登記後多久內，仍負連帶無限責任？
(A) 1 年　(B) 2 年　(C) 3 年　(D) 4 年

6　股東常會在正常情況下，應於每會計年度終了後幾個月內召開？
(A) 2 個月　(B) 3 個月　(C) 4 個月　(D) 6 個月

7　公開發行股票之公司股東常會之召集應於幾日前通知各記名股票之股東？
(A) 20 日　(B) 30 日　(C) 45 日　(D) 60 日

8　董事缺額達幾分之幾時，董事會應於 30 日內召開股東臨時會補選之？
㈠二分之一　㈡三分之一　㈢四分之一　㈣五分之一

9　證券交易法所稱之公司爲下列那一種公司？
㈠無限公司　㈡有限公司　㈢兩合公司　㈣股份有限公司

（請接背面）

等　別：高等考試
類　科：會計師
科　目：公司法、證券交易法與商業會計法

10 證券交易法所稱之財務報告編製準則，由主管機關以命令定之。主管機關現係指下列何種機關？
⑷台灣證券交易所　⑻經濟部
⑽行政院金融監督管理委員會　⑾證券暨期貨管理局

11 依公司法及證券交易法規定，下列何者非爲股東會特別決議事項？
⑷以發行新股方式分派股息紅利　⑻以法定盈餘公積或資本公積撥充資本發行新股
⑽普通公司債以外有價證券之私募　⑾改選董事長

12 依證券交易法規定，會計師對於公司申報或公告之財務報告、文件或資料有重大虛僞不實或錯誤情事，未善盡查核責任而出具虛僞不實報告或意見，得處有期徒刑、科或併科新台幣一千五百萬元以下罰金。當處有期徒刑時，若無加重之情事，刑期得處幾年以下？
⑷ 1 年　⑻ 3 年　⑽ 5 年　⑾ 7 年

13 有價證券私募之應募人及購買人，除非有例外情形，否則，原則上自有價證券交付日起，幾年內不得再行賣出？
⑷ 1 年　⑻ 2 年　⑽ 3 年　⑾ 4 年

14 依證券交易法規定，證券承銷商包銷或代銷有價證券，對於其承銷期間，有何規定？
⑷不得少於 5 日，多於 20 日　⑻不得少於 10 日，多於 30 日
⑽不得少於 15 日，多於 40 日　⑾不得少於 20 日，多於 50 日

15 商業之會計基礎原則上應採權責發生制，但是若其在平時採用現金收付制者，俟何時，應照權責發生制予以調整？
⑷平時　⑻調整時　⑽結帳時　⑾決算時

16 若商業會計事務較簡或原始憑證已符合記帳需要者，則商業得不另行編製何種憑證？
⑷會計憑證　⑻記帳憑證　⑽原始憑證　⑾外來憑證

17 商業應設置帳簿目錄，記明其設置使用之帳簿名稱、性質、啓用停用日期、已用未用頁數，由商業負責人及下列何者會同簽字？
⑷主辦會計人員　⑻經辦會計人員　⑽協辦會計人員　⑾助理會計人員

18 會計事項應按發生次序逐日登帳，至遲不得超過：
⑷ 2 個月　⑻ 1 個月　⑽ 20 日　⑾ 10 日

19 公司進行清算程序，應由下述何機關監督？
⑷經濟部　⑻財政部　⑽法院　⑾縣市政府

20 對公開發行公司內部人股票之轉讓有限制之規定，下列何者內部人不在限制對象之內？
⑷董事　⑻監察人
⑽經理人　⑾持股超過股份總額百分之五之大股東

21 下列諸規定中，何者不在彰顯資本維持原則？
⑷股票之發行價格，不得低於票面金額　⑻公司除非計提法定公積，否則不得分派股息
⑽公司的股份得分次發行　⑾原則上禁止公司買入庫藏股

22 股份有限公司有股東平等之原則。下列諸規定中，何者不在彰顯此一原則？
⑷各股東按其持股比例分派股息
⑻各股東按其持股比例分派剩餘財產
⑽各股東均有相同的表決權
⑾公司發行新股時，各原有股東可按原有持股比例優先分認，但有員工保留股者，則不在此限

23 下列諸項目中，何者非監察人的職權？
⑷監督公司業務之執行　⑻出席董事會，陳述意見
⑽自己調查公司之業務及財務狀況　⑾委託會計師調查公司之業務及財務狀況

24 下列那一種公司最貫徹企業所有權與經營權分開原則：
⑷股份有限公司　⑻有限公司　⑽無限公司　⑾兩合公司

25 股份有限公司經理人有關之事項，須經董事會決議，下述何敘述最適當：
⑷經理人的委任及解任　⑻經理人的報酬
⑽經理人的報酬及調動　⑾經理人的委任、解任及報酬