代號：80350
頁次：4－1

96 年專門職業及技術人員高等考試律師、會計師、社會工作師
不動產估價師考試暨普通考試地政士考試試題

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：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，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由左至右橫式作答。

一、「A食品有限公司」資本額新臺幣 3,000 萬元，公司董事長甲，有鑒於股東乙之財務困難，乃將其所投資公司的資金新臺幣 200 萬元發還給乙。又甲為擴充公司之廠房並添增設備，乃向銀行借款新臺幣 2,000 萬元為期 5 年。旋甲將公司之資金新臺幣 2,000 萬元貸與有業務往來之「B農牧有限公司」為期 3 年。試問上述甲之行為是否合法？請分別附理由以對。（20 分）

二、A上櫃公司與B公開發行公司大股東甲、乙、丙三人洽商，擬以每股 70 元之高價取得甲、乙、丙三人所持有合計達B公司總股權百分之五十一的股份。B公司之另一股東丁，以A公司違反證券交易法令，向有關機關檢舉。試問丁之依據為證券交易法令的何一規定？（10 分）該規定的立法理由何在？（10 分）

三、A股份有限公司有董事長甲及乙、丙二董事；丁為監察人。A公司董事會以全體一致之同意，任用戊為會計主任，負責處理會計事務。A公司並委任己會計師查核A公司之財務報表。若A公司有違法不按時記帳情事，請就上述人員逐一分析，是否可能成為商業會計法第 78 條行政責任之處罰對象？（10 分）

乙、測驗題部分：（50 分） **代號：5301**

㈠本測驗試題為單一選擇題，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，於本試題紙或申論試卷上作答者，不予計分。

1 股份有限公司採授權資本制者，於公司設立之初，至少應發行多少比例？
㈠二分之一 ㈡三分之一 ㈢四分之一 ㈣沒有限制

2 股份有限公司股東會對公司合併之決議應如何爲之？
㈠至少有代表已發行股份總數三分之二以上股東之出席，並經出席股東表決權過半數之同意
㈡至少有代表已發行股份總數三分之二以上股東之出席，並經出席股東表決權三分之二以上之同意
㈢至少有代表已發行股份總數二分之一以上股東之出席，並經出席股東表決權過半數之同意
㈣至少有代表已發行股份總數四分之三以上股東之出席，並經出席股東表決權過半數之同意

3 如關係企業中的從屬公司拋棄其對控制公司不當操縱行爲所成立的賠償權利，或雙方達成和解協議，則下列關於從屬公司債權人或股東依現行公司法所得主張之代位賠償請求權的敘述，何者正確？
㈠因拋棄而消滅 ㈡因和解而不得提起訴訟
㈢不受影響 ㈣移轉給從屬公司之監察人，由監察人代行

4 公司募集普通公司債應經下列何種決議？
㈠董事會普通決議 ㈡董事會特別決議 ㈢股東會普通決議 ㈣股東會特別決議

5 關於公司以股東會決議將應分派股息及紅利以發行新股方式爲之，下列敘述何者錯誤？
㈠不滿一股之金額，以現金分派之
㈡股息及紅利應全部以發行新股方式爲之
㈢公司得以章程規定較高之股東會決議所需出席股東股份總數及表決權數
㈣非公開發行公司於決議之股東會終結時，董事會應即通知記載於股東名簿之質權人

6 下列有關監察人職務之敘述，何者正確？
㈠監察人於必要時，得將其職務委託董事代理 ㈡監察人得兼任公司之重要職員
㈢控制公司之監察人得兼任其從屬公司之監察人 ㈣監察人得兼任公司之經理人

7 甲公司若欲成爲公開發行公司，應經由公司何一機關之決議？
㈠董事會 ㈡股東會 ㈢監察人 ㈣獨立董事

8 公司召開股東會時，得採行以書面或電子方式行使其表決權；其以書面或電子方式行使表決權時，其行使方法應載明於下列何處？
㈠股東會召集通知 ㈡公司章程
㈢公司印製之股票 ㈣公司印發之委託書

9 我國現行公司法不存在下列何種股份之分類？
㈠普通股與特別股 ㈡償還股與非償還股
㈢轉換股與非轉換股 ㈣面額股與無面額股

10 有關創立會之說明，下列何者錯誤？
㈠創立會之目的在於保護認股人之利益　㈡創立會之召集人爲發起人
㈢創立會之決議方法準用股東會之規定　㈣認股人不得以委託書授權他人代爲出席

11 下列有關有限公司之敘述，何者正確？
㈠至少 5 人以上股東所組織　㈡就其出資額爲限對公司負其責任
㈢可依章程規定設常務董事對外代表公司　㈣公司所有股東均得行使監察權

12 有關公司名稱之規定，下列敘述何者正確？
㈠於公司登記前應先申請核准
㈡不得與他公司名稱相同，但經雙方同意者，不在此限
㈢二公司名稱中標明不同業務種類或可資區別之文字者，經中央主管機關事先許可者，視爲不相同
㈣公司不得使用易於使人誤認其與政府機關、公益團體有關之名稱，但如能證明消費者並無產生混淆之虞者，不在此限

13 有關公司制證券交易所發行之股票，下列敘述何者錯誤？
㈠不得發行無記名股票
㈡股份轉讓之對象，不限於依法許可設立之證券商
㈢不得於自己開設之有價證券集中交易市場上市交易
㈣不得於他人開設之有價證券集中交易市場上市交易

14 下列對公開收購之敘述，何者錯誤？
㈠公開收購之對價不以支付現金爲限
㈡公開收購人僅得以同一收購條件爲公開收購
㈢公開收購人不得縮短公開收購期間
㈣公開收購人於公開收購後，即得依證券交易法規定，以書面記明提議事項及理由，請求董事會召集股東臨時會

15 證券商因代爲履行交付所發生的價金差額及相關費用，證券交易所應先動用下列何者代償之？
㈠賠償準備金　㈡營業保證金　㈢交割結算基金　㈣投資人保護基金

16 已依證券交易法發行股票之公司，有關該公司董事會之組成，下列敘述何者錯誤？
㈠設置董事不得少於 3 人
㈡政府或法人爲公開發行公司之股東時，除經主管機關核准者外，不得由其代表人同時當選或擔任公司之董事及監察人
㈢公司除經主管機關核准者外，董事間應有超過半數之席次，不得具有配偶、二親等以內之親屬關係
㈣董事因故解任，致不足法定人數者，公司應於最近一次股東會補選之。但董事缺額達章程所定席次三分之一者，公司應自事實發生之日起 60 日內，召開股東臨時會補選之

17 下列何者係指證券承銷商於承銷契約所訂定之承銷期間屆滿後，對於約定銷售之有價證券，未能全數銷售者，其賸餘數額之有價證券，得退還發行人？
㈠直銷　㈡分銷　㈢代銷　㈣包銷

18 證券商經營在集中交易市場受託買賣有價證券業務者，開始營業前，應向證券交易所繳存多少金額之交割結算基金？

㈠新臺幣 2,500 萬元　㈡新臺幣 2,000 萬元　㈢新臺幣 1,500 萬元　㈣新臺幣 1,000 萬元

19 在證券交易市場上關於依證券交易法所爲有價證券交易所生之爭議，其民事上之糾紛，可依仲裁程序解決。下列有關證券交易法所定仲裁程序之敘述，何者正確？

㈠當事人均得逕行提起訴訟，他造不得主張妨訴抗辯

㈡不論當事人之間有無訂立仲裁契約，均應進行仲裁

㈢不論當事人之間有無訂立仲裁契約，均不得進行仲裁

㈣除證券商與證券交易所或證券商相互間應進行仲裁外，當事人得依約定進行仲裁

20 非公開發行股票公司會計事務之處理，其相關法令及一般公認會計原則適用次序爲何？

㈠公司法、商業會計法、商業會計處理準則、一般公認會計原則

㈡商業會計法、公司法、商業會計處理準則、一般公認會計原則

㈢商業會計法、商業會計處理準則、一般公認會計原則、公司法

㈣商業會計法、商業會計處理準則、公司法、一般公認會計原則

21 下列事項，何者未經審計委員會全體成員二分之一以上同意時，仍不得藉由全體董事三分之二以上同意行之？

㈠內部控制制度有效性之考核　㈡重大之資產或衍生性商品交易

㈢募集、發行或私募具有股權性質之有價證券　㈣年度財務報告及半年度財務報告

22 原始憑證因事實上限制，無法取得或形式要件欠缺，下列關於其應如何處理之敘述，何者正確？

㈠應根據其事實及金額作成憑證，由商業負責人或其指定人員簽名或蓋章，憑以記帳

㈡無法證明交易之事實，不應入帳

㈢可由商業自行決定是否入帳

㈣報經主管機關核備即可入帳

23 關於得辦理重估之土地，下列敘述何者正確？

㈠列於存貨、長期投資、固定資產及其他資產項下之土地均可重估

㈡列於長期投資、固定資產及其他資產項下之土地均可重估

㈢列於固定資產項下之土地可以重估

㈣列於固定資產及存貨項下之土地可以重估

24 下列何者不是應在記帳憑證及會計帳簿簽名或蓋章負責之人？

㈠代表商業之負責人　㈡經理人　㈢監察人　㈣經辦會計人員

25 經營證券金融事業應經何機關之核准？

㈠經濟部　㈡財政部金融局

㈢證券暨期貨管理委員會　㈣行政院金融監督管理委員會