

102年公務人員特種考試外交領事人員及外交行政人員
考試、102年公務人員特種考試法務部調查局調查人員
考試、102年公務人員特種考試國家安全局國家安全情
報人員考試、102年公務人員特種考試民航人員考試、
102年公務人員特種考試經濟部專利商標審查人員考試試題

代號：30640 全一張
(正面)

考 試 別：調查人員
等 別：三等考試
類 科 組：財經實務組
科 目：證券交易法與商業會計法
考試時間：2 小時

座號：_____

※注意：(一)禁止使用電子計算器。

(二)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。

- 一、上市櫃公司依規定編製財務報表時，可否不適用商業會計法之規定？另，請扼要說明，因應國際財務報導準則（International Financial Reporting Standards），我國商業會計法應為如何之修正？（30 分）
- 二、甲上市公司於 102 年 6 月中順利選出如下表所列之董監事成員，其是否與證券交易法規定有未合之處？請分析之。（20 分）

甲股份有限公司董事及監察人資料

職稱	姓名	選任 日期	任期	備註		
				職稱	姓名	關係
董事長	A	102.06.16	3年	董事	B	姊弟
董事	B	102.06.16	3年	董事長	A	姊弟
董事	C	102.06.16	3年	監察人	X	夫妻
董事	D	102.06.16	3年			
董事	乙公司 代表人E	102.06.16	3年			
董事	F	102.06.16	3年			
董事	G	102.06.16	3年			
董事	H	102.06.16	3年			
監察人	W	102.06.16	3年			
監察人	X	102.06.16	3年	董事	C	夫妻
監察人	Y	102.06.16	3年			
監察人	乙公司 代表人Z	102.06.16	3年			

(請接背面)

102年公務人員特種考試外交領事人員及外交行政人員
考試、102年公務人員特種考試法務部調查局調查人員
考試、102年公務人員特種考試國家安全局國家安全情
報人員考試、102年公務人員特種考試民航人員考試、
102年公務人員特種考試經濟部專利商標審查人員考試試題

代號：30640 全一張
(背面)

考 試 別：調查人員
等 別：三等考試
類 科 組：財經實務組
科 目：證券交易法與商業會計法

三、甲上市公司擬運用國內銀行目前的超低利率（1%），舉債 320 億元，從市場上買回自家股票（市價 100 元），銷除部分股份，以維護公司信用與股東權益之目的，試問甲公司舉債買回庫藏股是否合法？請申述之。（20 分）

甲股份有限公司資產負債表

單位：新臺幣千元

資 產	負 債	
	(合計)	92,972,091
	業主權益	
	普通股股本	32,393,185
	資本公積	9,580,430
	溢價發行	6,003,781
	受贈資產	44
	長期投資	3,576,605
	保留盈餘	27,378,628
	...	
	庫藏股票	0
(合計)	162,325,855	(合計) 69,353,764

四、「炒作股票」，即證券交易法第 155 條人為操縱市場的行為，這在立法政策所非難的社會價值，不允許炒作人士憑藉人為力量，操縱市場上的交易價格，因此證券交易法明文禁止「意圖抬高或壓低集中交易市場某種有價證券之交易價格」，以從事買賣有價證券之行為等。這是意圖犯的典型規定，請試以法務部調查局調查人員的立場說明，如何證明行為人之不法意圖。（30 分）