

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)

(一)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。

(二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、A 股份有限公司係一以經營郵購為業之公司，由於必須經常印製大量的型錄，故 A 公司本身亦成立一專責之印刷部門，印刷部門除處理公司自身之印刷需求外，亦經常接受其他公司之委託，對外經營印刷之業務。經歷數年，此一印刷部門對外承接之業務量亦頗為可觀。A 公司便有意將此一部門分割，獨立新設成立一家 B 印刷公司。A 公司便向股東發出股東會召集通知，並詳載公司分割之事由，甲股東持有 A 公司百分之五之股份，得悉 A 公司欲將賺錢之印刷部門分割後，極為反對。請問：

(一)在公司法上是否允許 A 股份有限公司將該部門分割，另行設立一家 B 印刷有限公司？(10 分)

(二)若 A 股份有限公司欲將該部門分割，另行設立一家 B 印刷股份有限公司，而甲之持股僅有百分之五，勢難阻止股東會作成分割之決議，依公司法，甲是否有其他救濟管道？(10 分)

二、甲公開發行股票之公司（以下稱「甲公司」），主要經營業務為特殊鋼鐵之研究與製造，甲公司董事 A 為此一領域的專家，經常受邀到同業的其他公司處理研究或顧問諮詢工作。為避免利益衝突的疑慮，A 希望甲公司董事長 B 能夠幫忙協調運作，在即將召開的股東會中通過解除董事競業禁止的決議。B 目前想到下列兩種不同方式在股東會中提案處理，請說明下列兩種方式是否符合證券交易法的相關規定。

(一)由董事會提出討論案，在股東會開會通知上僅載明此一討論案的案由，全文為：「擬解除本公司全體董事之競業禁止限制。」除此之外，對於本案並未附加任何說明。(10 分)

(二)不由董事會提出討論案，也不在股東會開會通知上載明此一案由，但 B 私下請另一股東 C 在股東會中提出臨時動議，請求股東會決議解除董事 A 之競業禁止的限制。(10 分)

三、甲公司為一家電產品之製造商，為開拓業務指派業務員乙及丙赴印度及大陸考察當地市場，共花費新臺幣 120 萬元，除機票、旅館等開銷 70 萬元取得原始憑證外，餘 50 萬元並未取得原始憑證。試問未取得原始憑證之支出應否報銷？如應報銷要如何報銷？(10 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：5803

(一)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。

(二)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 除章程另有規定外，股份有限公司實收資本額未達新臺幣幾億元者，得不發行股票？
(A) 5 億元 (B) 6 億元 (C) 7 億元 (D) 8 億元
- 2 以下何者不屬於我國公司法所規定之商業組織型態？
(A)股份有限公司 (B)合夥企業社 (C)無限公司 (D)有限公司
- 3 有限公司之董事不為或不能行使職權，致公司受有損害之虞時，法院因利害關係人之聲請，得選任下列何種人員代行董事之職權？
(A)清算人 (B)破產管理人 (C)檢查人 (D)臨時管理人
- 4 公司如為他公司有限責任股東時，其所有投資總額，公司法第 13 條訂有上限，但如經股東同意或股東會決議者外，不在此限，則就股東同意或股東會決議之規定而言，下列敘述何者正確？
(A)無限公司經三分之二股東同意
(B)兩合公司經全體股東同意
(C)有限公司經全體執行業務股東同意
(D)股份有限公司經代表已發行股份總數三分之二以上股東出席，以出席股東表決權過半數同意之股東會決議
- 5 有限公司無盈餘時，關於股息及紅利之分派，下列敘述何者正確？
(A)得以資本公積之全部或一部分派
(B)不得分派
(C)法定盈餘公積已達實收資本額百分之五十時，於其半數內分派
(D)得以為彌補虧損而提列之特別盈餘公積分派
- 6 依現行公司法規定，關於公司債之私募，下列敘述何者錯誤？
(A)採發行後報備制 (B)非公開發行公司不可為之
(C)私募人數原則上不得超過 35 人 (D)無過去年度獲利能力規定之適用
- 7 下列何種情形 A 有限公司之法人格終局消滅？
(A)董事長甲死亡，且無繼承人
(B)主管機關因 A 公司未於登記後 6 個月開始營業，或營業後停止營業超過 6 個月，而予以命令解散
(C) A 有限公司之其他股東以公司經營顯有困難為理由，向法院聲請裁定解散，經法院裁定解散者
(D)經完成清算程序者
- 8 依公司法之規定，對於股份有限公司監察人之設置，下列敘述何者正確？
(A)公開發行股票之公司監察人選舉，得依董事會決議採取候選人提名制度
(B)監察人全體均須在國內有住所
(C)公開發行股票之公司之監察人須有 2 人以上
(D)公司與監察人間之關係，從民法關於僱傭之規定

- 9 甲股份有限公司為未公開發行股票之公司，對於該公司董事之解任，下列敘述何者正確？
- (A)股東會於董事之任期中，不得以決議將其解任
(B)股東會為解任董事之決議時，除公司章程對於出席股東股份總數及表決權數有較高之規定者外，應有代表已發行股份總數三分之二以上股東之出席，以出席股東表決權過半數之同意行之
(C)股東會如於董事任期中無正當理由將其解任時，董事亦不得向公司請求賠償其損害
(D)董事執行業務，有重大損害公司之行為或違反法令或章程之重大事項，視為當然解任
- 10 公司變更章程應以下列何種決議行之？
- (A)董事會普通決議 (B)董事會特別決議 (C)股東會普通決議 (D)股東會特別決議
- 11 公司法第 234 條第 1 項所定之「建業股息」，其性質上屬於下列何者？
- (A)遞延股息 (B)預付股息 (C)信託股息 (D)絕對股息
- 12 對於常務董事及常務董事會之敘述，下列何者正確？
- (A)常務董事會分別為有限公司及股份有限公司之法定、任意設置之公司機關
(B)常務董事之名額至少 3 人，最多不得超過董事人數二分之一
(C)常務董事應由三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之同意，互選之
(D)常務董事於董事會休會時，依法令、章程、股東會決議及董事會決議，以集會方式經常執行董事會職權，由董事長隨時召集，並應以三分之二以上常務董事之出席，及出席過半數之決議行之
- 13 以下證券交易法第 14 條之 6 關於薪資報酬委員會規定之說明，何者正確？
- (A)上市上櫃公司須經章程規定方得設置薪資報酬委員會
(B)薪資報酬委員會之成員應由全體獨立董事組成
(C)本條所規範者係公司內領取高薪者之薪資報酬，與其所擔任之職務無關
(D)薪資報酬委員會之決議係供董事會決策參考
- 14 下列何者係屬於承銷方式之一？
- (A)代銷 (B)直銷 (C)傾銷 (D)經銷
- 15 任何人單獨或與他人共同預定於 50 日內取得公開發行公司已發行股份總額達到何種比例者，原則上應採公開收購方式為之？
- (A)百分之五十以上 (B)百分之四十以上 (C)百分之三十以上 (D)百分之二十以上
- 16 下列何者屬於證券交易法所稱之有價證券？
- (A)未經簽證之公司股票 (B)申購股票之中籤通知書及繳款通知書
(C)依不動產證券化條例所發行之受益證券 (D)未發行股票之公司股東所出具之股份轉讓證書
- 17 公開發行股票公司出席股東會委託書之取得，其徵求行為應遵守法令限制之規定，下列敘述何者錯誤？
- (A)除代為發放股東會紀念品或徵求人支付予代為處理徵求事務者之合理費用外，不得為以給付金錢或其他利益價購為條件
(B)不得利用他人名義徵求
(C)不得將徵求之委託書作為非屬徵求之委託書出席股東會
(D)持未遵守法令限制規定之徵求委託書出席股東會行使表決權，該次股東會決議將因此無效

- 18 已依證券交易法發行股票公司之董事、監察人、經理人或持有公司股份超過股份總額百分之十之股東，其股票之轉讓應依規定申報，而其申報之範圍包括利用他人名義持有股票，下列何者不是利用他人名義持有股票之構成要件之一？
- (A)直接或間接提供股票與他人或提供資金與他人購買股票
 - (B)對該他人所持有之股票，具有管理、使用或處分之權益
 - (C)該他人所持有股票之利益或損失全部或一部歸屬於本人
 - (D)利用董事、監察人、經理人或持有公司股份超過股份總額百分之十之股東名義持有股票者
- 19 X 外國公司擬於我國發行臺灣存託憑證（TDR）。依證券交易法之規定，下列敘述何者正確？
- (A)臺灣存託憑證非證券交易法第 6 條所稱之有價證券
 - (B) X 外國公司不必向主管機關申報或申請核准，即可自由在我國發行臺灣存託憑證
 - (C) X 外國公司募集發行臺灣存託憑證，應先向應募人交付公開說明書
 - (D) X 外國公司所發行之臺灣存託憑證不必向證券交易所申請，即可上市買賣
- 20 下列敘述，何者正確？
- (A)證券商得由他業經營
 - (B)非證券商得使用類似證券商之名稱
 - (C)證券商得視業務發展，自行增設分支機構
 - (D)證券商非經主管機關核准，不得投資於其他證券商
- 21 下列上市有價證券之轉讓行為，何者應限於證券交易所開設之有價證券集中交易市場為之？
- (A)有價證券之買賣
 - (B)有價證券之贈與
 - (C)有價證券之繼承
 - (D)有價證券中特別股之收回
- 22 發行股票公司董事會不為公司行使歸入權時，股東得以多久之限期，請求董事行使之？
- (A) 15 日
 - (B) 20 日
 - (C) 30 日
 - (D) 40 日
- 23 決算辦理完竣與決算程序終了之差異為何？
- (A)兩者並無不同
 - (B)決算辦理完竣係指擔負編製責任者編妥決算報表之日；而決算程序終了係指決算報表提請股東常會承認或股東或合夥人同意後
 - (C)決算辦理完竣係指會計部門編妥決算報表；而決算程序終了係指決算報表提請股東常會承認或股東或合夥人同意後
 - (D)決算辦理完竣係指會計部門編妥決算報表；而決算程序終了係指決算報表提請董事會或董事同意
- 24 下列何者不是財務報表必要之註釋事項？
- (A)債務人對於特定資產之權利
 - (B)重大之承諾事項及或有負債
 - (C)盈餘分配所受之限制
 - (D)重大之期後事項
- 25 下列何者不是固定資產之折舊方法？
- (A)工作時間法
 - (B)年數合計法
 - (C)加權平均法
 - (D)生產數量法