

94 年專門職業及技術人員高等考試

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

甲.申論題部分：(50 分)

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)

- (一)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)
 (二)該批私募股票可否於發行後上市買賣？

【擬答】：

(一)

	私募	公開招募
是否適用申請核准或申報生效前	不適用，依證券交易法第四十三條之六第五項之規定，係採「備查」制度。	適用，依證券交易法第二十二條第一項之規定可知，除豁免證券外，非經主管機關核准或向主管機關申報生效後，不得為之。
優點	<p>排除證券交易法第二十八條之一、第一三九條第二項及公司法第二六七條第一項至第三項規定之限制：</p> <p>有價證券之私募的優點(可排除下列各項之限制)：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 公司法第二六七條第一至第三項：員工及原有股東對該批私募之股票無優先認股權。 2. 證券交易法第二十八條之一：發行公司無須提撥百分之十(或以上)對外公開發行。 3. 證券交易法第一三九條第二項：無須亦不可立刻上市交易買賣。 4. 公司法第二四七條：普通公司債之私募可以將數額加大。 5. 普通公司債之私募，其數值可向上修正為全部資產減全部負債之百分之四百。 	<ol style="list-style-type: none"> (1)強制股權分散(證§28之1)。 (2)公開招募命令(證§28)。

(二)1. 證券交易法第四十三條之六第1項：

公開發行股票之公司，得以有代表已發行股份總數過半數股東之出席，出席股東表決權三分之二以上之同意，對下列之人進行有價證券之私募，不受第二十八條之一、第一三九條第二項及公司法第二六七條第一項至第三項規定之限制：

- 一、銀行業、票券業、信託業、保險業、證券業或其他經主管機關核准之法人或機構。
- 二、符合主管機關所定條件之自然人、法人或基金。
- 三、該公司或其關係企業之董事、監察人及經理人。

2. 證券交易法第一三九條第二項：

股票已上市之公司，再發行新股者，其新股股票於向股東交付之日起上市買賣。但公司有第一五六條第一項各款情事之一時，主管機關得限制其上市買賣。

3. 有價證券私募之應募人及購買人，原則上於短期內(三年內)不得再行賣出，其因私募而取得之有價證券，除非：

- (1)第四十三條之六第一項第一款之人持有私募有價證券，該私募有價證券無同種類之有價證券於證

志聖 CPA 歷屆試題

券集中交易市場或證券商營業處所買賣，而轉予具相同資格者。

- (2)自該私募有價證券交付日起滿一年以上，且自交付日起第三年期間內，依主管機關所定持有期間及交易數量之限制，轉讓予符合第四十三條之六第一項第一款及第二款之人。
 - (3)自該私募有價證券交付日起滿三年。
 - (4)基於法律規定所生效力之移轉。
 - (5)私人間之直接讓受，其數量不超過該證券一個交易單位，前後二次之讓受行為，相隔不少於三個月。
 - (6)其他經主管機關核准者。
4. 私募之股票，原則上於短期內（三年內）是無法上市買賣，但若超過三年，則依證券交易法第四十三條之八之規定而轉讓。

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）

- (一)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？
- (二)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？
- (三)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？
- (四)甲、乙股份有限公司是否為關係企業？

【擬答】：

- (一)依我國公司法 266 條第二項的規定：「公司發行新股時，應由董事會以董事三分之二以上之出席，及出席董事過半數同意之決議行之」，是故，發行新股無須股東會同意。
- (二)依公司法 272 條的規定：「公司公開發行新股時，應以現金為股款。但由原有股東認購或由特定人協議認購，而不公開發行者，得以公司事業所需之財產為出資。」又依公司法 274 條第一項的規定：「公司發行新股，而依第二百七十二條但書不公開發行時，仍應依前條第一項之規定，備置認股書；如以現金以外之財產抵繳股款者，並於認股書加載其姓名或名稱及其財產之種類、數量、價格或估價之標準及公司核給之股數」；又，272 條第二項「前項財產出資實行後，董事會應送請監察人查核加具意見，報請主管機關核定之」。
- (三)我國公司法對股份有限公司並未如無限公司、有限公司、或兩合公司賦予一般股東查帳權，依公司法 218 條的規定：「監察人應監督公司業務之執行，並得隨時調查公司業務及財務狀況，查核簿冊文件，並得請求董事會或經理人提出報告。」另，公司法 218 條規定：「監察人對於董事會編造提出股東會之各種表冊，應予查核，並報告意見於股東會。」
- (四)甲公司及乙公司在發行新股後，及因乙公司已持有甲公司過半數之股權，依公司法 369-1 條的規定：「本法所稱關係企業，指獨立存在而相互間具有下列關係之企業：一、有控制與從屬關係之公司；二、相互投資之公司」；又，公司法 369-2 條的規定：「公司持有他公司有表決權之股份或出資額，超過他公司已發行有表決權之股份總數或資本總額半數者為控制公司，該他公司為從屬公司。」是故，乙公司為控制公司，而甲公司為從屬公司。

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）

【擬答】：

- (一)依據商業會計法第三十八條帳表憑證保存之規定：
各項會計憑證，除應永久保存或有關未結會計事項者外，應於年度決算程序辦理終了後，至少保存五年。各項會計帳簿及財務報表，應於年度決算程序辦理終了後，至少保存十年。但有關未結會計事項者，不在此限。
- (二)針對「年度決算程序辦理終了」一詞，經濟部曾於七十七、十、二十二以商三二三九九號函解釋，商業會計法第三十八條內所稱「年度決算程序辦理終了」，係指年度終了時，公司依公司法第二百二十八條及第二百三十條規定，將各項表冊送請監察人查核，並經股東大會承認後，始完成年度決算程序。

志聖 CPA 歷屆試題

乙.測驗題部分：(50 分)

- (D) 1. 目前我國公司法對於公司之設立，採取何種立法主義？
(A)放任主義 (B)特許主義 (C)核准主義 (D)嚴格準則主義
- (B) 2. 依公司法規，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 %
- (A) 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 %
- (B) 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？
(A)審計委員會 (B)董事會 (C)監察人會 (D)創立會
- (B) 5. 無限公司因組織變更，原無限責任股東改為有限責任時，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
- (D) 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
- (B) 7. 公司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
- (B) 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？
(A)二分之一 (B)三分之一 (C)四分之一 (D)五分之一
- (D) 9. 證券交易法所稱之公司為下列那一種公司？
(A)無限公司 (B)有限公司 (C)兩合公司 (D)股份有限公司
- (C) 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？
(A)台灣證券交易所 (B)經濟部
(C)行政院金融監督管理委員會 (D)證券暨期貨管理局
- (D) 11. 依公司法及證券交易法規定，下列何者非為股東會特別決議事項？
(A)以發行新股方式分派股息紅利
(B)以法定盈餘公積或資本公積撥充資本發行新股
(C)普通公司債以外有價證券之私募
(D)改選董事長
- (C) 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偽不實或錯誤情事，未善盡查核責任而出具虛偽不實報告或意見，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，形期得處幾年以下？
(A) 1 年 (B) 3 年 (C) 5 年 (D) 7 年
- (C) 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？
(A) 1 年 (B) 2 年 (C) 3 年 (D) 4 年
- (B) 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？
(A)不得少於 5 日，多於 20 日 (B)不得少於 10 日，多於 30 日
(C)不得少於 15 日，多於 40 日 (D)不得少於 20 日，多於 50 日
- (D) 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？
(A)平時 (B)調整時 (C)結帳時 (D)決算時
- (B) 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？
(A)會計憑證 (B)記帳憑證 (C)原始憑證 (D)外來憑證

志聖 CPA 歷屆試題

- (B) 17. 商業應社置帳簿目錄，記明其設置使用之帳簿名稱、性質、啟用停用日期、已用未用頁數，由商業負責人及下列何者會同簽字？
(A)主辦會計人員 (B)經辦會計人員 (C)協辦會計人員 (D)助理會計人員
- (A) 18. 會計事項應按發生次序逐日登帳，至遲不得超過：
(A)2個月 (B)1個月 (C)20日 (D)10日
- (C) 19. 公司進行清算程序，應由下述何機關監督？
(A)經濟部 (B)財政部 (C)法院 (D)縣市政府
- (D) 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？
(A)董事 (B)監察人
(C)經理人 (D)持股超過股份總額百分之五之大股東
- (C) 21. 下列諸規定中，何者不在彰顯資本維持原則？
(A)股票之發行價格，不得低於票面金額
(B)公司除非計提法定公積，否則不得分派股息
(C)公司的股份得分次發行
(D)原則上禁止公司買入庫藏股
- (C) 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？
(A)各股東按其持股比例分派股息
(B)各股東按其持股比例分派剩餘財產
(C)各股東均有相同的表決權
(D)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
- (B) 23. 下列諸項目中，何者非監察人的職權？
(A)監督公司業務之執行 (B)出席董事會，陳述意見
(C)自己調查公司之業務及財務狀況 (D)委託會計師調查公司之業務及財務狀況
- (A) 24. 下列那一種公司最貫徹企業所有權與經營權分開原則：
(A)股份有限公司 (B)有限公司 (C)無限公司 (D)兩合公司
- (D) 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：
(A)經理人的委任及解任 (B)經理人的報酬
(C)經理人的報酬及調動 (D)經理人的委、解任及報酬