

113 年專門職業及技術人員高等考試會計師、不動產估價師、專利師、民間之公證人考試試題

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

江赫老師
金永勝老師

甲、申論題部分：(50 分)

一、A 股份有限公司(下稱 A 公司)的實收資本額為新臺幣(下同)5,000 萬元，每股面額 10 元。

A 公司的董事登記資料如下：

序號	職稱	姓名	所代表法人	持有股份數(股)
001	董事長	甲	B 股份有限公司	3,000,000
002	董事	乙	B 股份有限公司	3,000,000
003	董事	丙	B 股份有限公司	3,000,000

但甲因年事已高有意退休，B 股份有限公司(下稱 B 公司)因此將其代表由甲改派為自然人丁。B 公司另指定由丁繼任 A 公司董事長，A 公司亦辦妥公司變更登記將其董事長改登記為丁。丁就任後，代表 A 公司與 C 股份有限公司(下稱 C 公司)簽訂 1,800 萬元的採購契約，向 C 公司購買相關電子設備。經查 C 公司對 A 公司上述董事長變更的過程並不知情。請引述相關法規，附理由分析以下問題：

(一)丁是否合法就任 A 公司的董事長？(10 分)

(二)A 公司是否可拒絕向 C 公司給付採購價款 1,800 萬元。(10 分)

《考題難易》★★

《破題關鍵》法人股東改派代表人非續任董事長職位、善意第三人信賴公司登記

《使用法條》or《使用學說》公司法第 12 條及第 27 條

《命中特區》HQ29 公司法，江赫編著，頁 1-14、1-35，100%命中

【擬答】

(一)丁不得合法就任 A 公司董事長

1. 依公司法第 27 條第 2 項規定：「政府或法人為股東時，得當選為董事或監察人。但須指定自然人代表行使職務。政府或法人為股東時，亦得由其代表人當選為董事或監察人。代表人有數人時，得分別當選，但不得同時當選或擔任董事及監察人。」及第 3 項規定：「第一項及第二項之代表人，得依其職務關係，隨時改派補足原任期。」

2. 查，本題爭點在於 B 法人股東依公司法第 27 條第 3 項改派代表人時，新任代表人是否當然繼任董事長職位？對此，依經濟部 94 年 5 月 20 日經商字第 09402061340 號函意旨¹，新就任之代表人並非當然繼任董事長職務，仍須經 A 公司依法重新改選董事長，故本題丁於未經 A 公司重新改選董事長前，不得合法就任 A 公司董事長。

(二)A 公司不可拒絕 C 公司採購價款之請求

1. 依公司法第 12 條規定：「公司設立登記後，有應登記之事項而不登記，或已登記之事項有變更而不為變更之登記者，不得以其事項對抗第三人。」

2. 查，本題中丁公司雖非合法之董事長，惟 A 公司已辦妥變更登記董事長為丁，對於 C 公司而言，C 公司並未知悉 A 公司內部存在董事長違法瑕疵，自僅能信賴公司登記之結果，是以 C 公司應屬善意第三人，A 公司不得拒絕給付 C 公司採購價款之請求。

¹ 經濟部 94.5.20 經商字第 09402061340 號函：按公司法第 27 條第 3 項規定：「第一項及第二項之代表人，得依其職務關係，隨時改派補足原任期。」是以，依同法條第 1 項或第 2 項分別產生之董事、監察人，得依其職務關係隨時改派代表補足原任期。惟原代表為董事長時，改派之代表尚非當然繼任董事長職務，仍須由副董事長或常務董事或董事互推一人代行董事長職權召集董事會，並依同法第 208 條第 1 項或第 2 項規定選舉董事長，併為敘明。

公職王歷屆試題 (113 專技高考)

二、A 公司股票在臺灣證券交易所上市交易，該公司去年度稅後盈餘達新臺幣(下同)8 億元，本年盈餘分派除現金分配股利之外，並於股東會決議以部分盈餘轉增資無償配發新股之方式，分配股票股利予股東，試問 A 公司本次盈餘轉增資發行新股應否向主管機關金融監督管理委員會申報？(5 分)之後，A 公司擬再發行新股現金增資 3 億元，除保留 12%由員工優先認購外，並提撥 20%對外公開發行，再由原股東按原有持股比例分認之，試問 A 公司本次現金增資案是否合法？(10 分)應否向金融監督管理委員會申報？(5 分)

《考題難易》★

《破題關鍵》股權分散

《使用法條》or《使用學說》證券交易法第 22 條第 2 項、第 28 條之 1

《命中特區》HQ37 證券交易法，江赫編著，頁 2-10、2-19，100%命中

【擬答】

(一) A 公司本次盈餘轉增資必須向主管機關申報生效

依證券交易法第 22 條第 2 項規定，公開發行公司依公司法之規定發行新股時，除依第四十三條之六第一項及第二項規定辦理者外，仍應向證券主管機關申報生效後，始得為之。

(二) 本次增資案應對外股權分散比例超過百分之十，應經股東會決議通過始可，且亦應向主管機關申報生效

1. 依證券交易法第 28 條之 1 第 2 項及發行人募集與發行有價證券處理準則第 17 條第 1 項之規定，上市櫃公司於現金發行新股時，應至少提撥該次發行新股總額之百分之十，以時價對外公開發行，以貫徹「資本證券化，證券大眾化」之立法目的，學理稱此為「股權分散」，合先敘明。

2. 查，本題中 A 公司為上市公司，本次增資先保留 12%予員工認購，再保留 20%對外公開發行，因對外股權分散之標準超過百分之十，依證券交易法第 28 條之 1 第 3 項並須經股東會通過始可，避免過度侵害原有股東權益，是以本次增資若有經過股東會決議通過即屬適法。

3. 此外，A 上市公司本次現金增資亦屬發行新股，仍須經證券交易法第 22 條第 2 項向主管機關申報生效後始得為之。

三、會計期間終了後，商業出資人對商業之決算報表是否公允表達經營績效及其財務狀況，非常關心。試就商業會計法規定回答下列問題：

(一) 商業之決算報表至遲應於會計年度終了多少期間內，由誰提請承認？如果不編決算報表，商業會計法有何罰則？決算報表若獲得承認，是否即解除法律上之責任？(6 分)

(二) 決算報表依規定應由何人簽名或蓋章負責？違反該規定，商業會計法有何罰則？(4 分)

《考題難易》★

《破題關鍵》商業會計法第 66、68、78、79、80 等條

【擬答】

(一)

1. 依據商業會計法第 68 條規定：「商業負責人應於會計年度終了後六個月內，將商業之決算報表提請商業出資人、合夥人或股東承認。」因此，決算報表應於會計年度終了後六個月內，請求商業出資人、合夥人或股東承認。

2. 若不編制決算報表，依據商業會計法第 78 條與第 80 條之規定，其代表商業之負責人、經理人、主辦經辦會計人員及依法取得代他人處理會計事務資格之人，處新臺幣三萬元以上十五萬元以下罰鍰。

3. 商業會計法第 68 條第 3 項規定：「商業負責人及主辦會計人員，對於該年度會計上之責任，於第一項決算報表獲得承認後解除。但有不法或不正當行為者，不在此限。」因此，除非有不法或不正當行為，否則，決算報表獲得商業出資人、合夥人或股東承認後，可以解除商業負責人及主辦會計人員年度會計上之責任。

(二)

1. 依據商業會計法第 66 條第 3 項規定：「決算報表應由代表商業之負責人、經理人及主辦會計人員簽名或蓋章負責。」因此，營業報告書與財務報表應依法由代表商業之負責人、經

理人及主辦會計人員簽名或蓋章負責。

2. 若決算報表未經由代表商業之負責人、經理人及主辦會計人員簽名或蓋章負責時，依據商業會計法第 79 條及第 80 條之規定，對其代表商業之負責人、經理人、主辦會計人員與依法取得代他人處理會計事務資格之人，處新臺幣一萬元以上五萬元以下罰鍰。

考取學員
準備分享

在職準備 好評推薦

朋友們的推薦選擇了志聖。任職於四大會計師事務所，因工作的關係選擇線上課程，對上班族很方便，可以趁午休或通勤時聽課。前前後後總共花了大概二~三個月左右的時間認真每天聽課。

鍾○如 在職考取

112會計師

★ 劉○曜 | 112會計師 在職考取 (清華經濟系/計財系)

選擇志聖是透過事務所同事介紹，志聖的服務非常即時，直接加入 Line 隨時有問題都可以詢問，我個人的經驗是等到發現問題上班時間詢問，不用過多久就可以被解決，這個服務的效率真的沒話說！

★ 鄭○隆 | 112會計師 在職考取 (輔大會計系)

志聖會計師特訓班，我強烈建議大家考前參加，除了跟著老師線上課程的進度，我同時也在考前跟著特訓班來複習跟訓練；我全程參加會計學特訓班考試，並且將問答題一一上傳供老師批閱，跟著特訓班的課程真的是非常好的訓練，除了重複訓練課本準則重點的部分，老師也會同步解題讓大家更了解大家容易錯誤的部分。

★ 李○翰 | 112會計師 非本科在職考取 (台大法律所)

特訓班採取線上方式，因此在家、在學校或在圖書館，也能參加模擬考試，可說是相當的方便，考試後老師隨後會直播講解解答，講解都很認真，基本上不會跳題讓同學自己看答案，因此某種程度上也算是一邊複習基本觀念，一邊熟悉作答節奏，可說是相當實惠。



志光系列 | 志聖會計師 | 高考會計 | 會研所 | 記帳士 www.easywin.com.tw

乙、測驗題部分：(50 分)

- (A) 1. 下列何種股東會決議事項，得適用公司法第 175 條假決議規定？
- (A) 董事報酬之決定
 - (B) 監察人之選任
 - (C) 將應分派股息及紅利之全部或一部，以發行新股方式為之
 - (D) 簽訂與他人經常共同經營之契約
- (D) 2. 對於有重建更生可能並符合法定要件之公司，欲進行重整時，下列何人有聲請重整之權？
- (A) 繼續 1 年以上持有已發行股份總數百分之十以上股份之股東
 - (B) 相當於公司負債總額百分之十以上之公司債權人
 - (C) 同業公會
 - (D) 公司三分之二以上之受僱員工
- (D) 3. A 股份有限公司（下稱 A 公司）為從事營造之非公開發行股票公司，目前 A 公司共發行 100 萬股，每股票面金額 10 元。依公司法之規定，下列敘述，何者錯誤？
- (A) A 公司得經股東會特別決議，將已發行之票面金額股全數轉換為無票面金額股
 - (B) A 公司得依章程之記載，發行對於特定事項具否決權特別股
 - (C) A 公司若依章程之記載，發行複數表決權特別股，則持有複數表決權特別股之股東，於監察人選舉，與普通股股東之表決權同
 - (D) A 公司不得發行當選一定名額董事權利之特別股
- (C) 4. 甲投資 A 有限公司並擔任董事，甲因與其他股東意見不合，擬將出資轉讓，應採取下列何項方式？
- (A) 依有限公司股東出資轉讓自由原則，甲得自行尋找受讓人轉讓
 - (B) 其他股東表決權過半數之同意，始得轉讓他人
 - (C) 其他股東表決權三分之二以上之同意，始得轉讓他人

公職王歷屆試題 (113 專技高考)

- (D)甲之出資不得自由轉讓，僅得轉讓予其他股東
- (D) 5. 針對我國公司法中關於企業社會責任，下列敘述，何者錯誤？
- (A)公司係以營利為目的之社團法人
- (B)公司經營業務，得採行增進公共利益之行為
- (C)公司得對他人為贈與行為
- (D)兼具營利與公益目的之企業目前尚不可採取公司的組織型態經營之
- (D) 6. A 股份有限公司（下稱 A 公司）的前二大股東為 B 股份有限公司（下稱 B 公司）與 C 股份有限公司（下稱 C 公司），其分別持有 A 公司已發行股份總數 9%與 8%的股份。此外 B 公司與 C 公司的已發行股份全數為 D 股份有限公司（下稱 D 公司）持有。A 公司應向中央主管機關建置或指定之資訊平臺申報以下何人的姓名或名稱及其持股數？
- (A) B 公司 (B) D 公司
- (C)持有 D 公司股份 51%的自然人甲 (D) A 公司的經理人乙
- (C) 7. 非屬公營事業之股份有限公司發行新股，下列敘述，何者正確？
- (A)股東之新股認購權，不得與原有股份分離而獨立轉讓
- (B)公司發行特別股時，員工無優先認購權
- (C)公司發行新股應保留一定比例予員工認購，但經目的事業主管機關專案核定者，不在此限
- (D)特別股股東於公司發行新股時，無股東優先認購權
- (D) 8. 某公司為小規模之公司，負責人無暇親自辦理公司登記，欲委任代理人為之。依公司法規定，下列何者得為代理人？
- (A)律師、代書 (B)代書、記帳士 (C)記帳士、會計師 (D)律師、會計師
- (C) 9. 非公開發行之 A 股份有限公司（下稱 A 公司），董事會委任董事長甲之長子乙為總經理、次女丙為財務經理，A 公司在甲之家族把持下，經營狀況不斷惡化。今年股東會中，小股東提臨時動議改選總經理，並作成決議選任與甲之家族無關之丁擔任總經理。此一總經理改選案效力如何？
- (A)有效 (B)得撤銷 (C)無效 (D)須經原總經理承認始生效力
- (B) 10. 股份有限公司股票之發行，下列敘述，何者正確？
- (A)非公開發行股票公司實收資本額達 5 億元以上者，應發行股票
- (B)公開發行股票公司有發行股票之義務
- (C)有發行股票義務之公司應在設立登記或發行新股變更登記後 6 個月內發行股票
- (D)無發行股票義務之公司，其股票之發行應經主管機關核准後，始得為之

跨界勇者 勝券在握

強烈推薦面授！我大學只讀過初會，可想而知會計的底子有多差，在記帳士事務所工作，利用淡季讀書，上線上課程，最後一年有上志聖的高會特訓班，才發現面授真的很讚，有一起努力的戰友、讀書的朋友，而且和其他人交流後會有更多解題的技巧。

詹○瑀 (淡江產業經濟系)
會計師 非本科系考取

★黃○進 | 112會計師 高分考取 (海洋大學海法所)

非常推薦萬華老師稅法課，111年度當時我稅法補的是其他家課程，結果完全聽不懂一知半解，後來上了萬華老師的題庫班，老師上課的方式我非常喜歡，而且講解的很精關易懂，用詼諧地背誦方式讓我們輕易記住法條內容。

★彭○任 | 112會計師 高分考取 (北大企管所)

本人目前為30多歲的上班族，感於會計專業不足，毅然決然加入準備會計師考試的行列。金永勝老師絕對是審計界的第一把交椅，上課跟著老師重複好幾次的大聲背誦，並搭配老師神奇的口訣，就能將審計的重點銘記於心。

★郭○璋 | 112會計師 高分考取 (東吳企管所)

柏威老師的特色在於同樣的觀念，老師會在同一課堂上一講再講，每次都曾用不同方法重新敘述同一個觀念，讓底子不好的同學有機會跟上、聽懂；下課問問題時，柏威老師會對我說，你問到幾點，我就陪你到幾點，且解說很有耐心。

志光系列 | 志聖會計師 | 高考會計 | 會研所 | 記帳士 www.easywin.com.tw

- (C) 11. 甲為 A 食品股份有限公司（下稱 A 公司）之董事，經好友乙的請託擔任 B 食品股份有限公司（下稱 B 公司）之董事，甲與 A 公司、B 公司以下的何種作為符合公司法的規定？
- (A) 甲僅需取得股東會之許可，無須向股東說明擔任 B 公司行為之重要內容
- (B) A 公司股東會為許可甲兼職之決議，應有代表已發行股份總數二分之一以上股東之出席，以出席股東表決權過半數之同意行之
- (C) 若甲未取得股東會同意便出任 B 公司董事，A 公司股東會得由代表已發行股份總數二分之一以上股東之出席，以出席股東表決權過半數之同意行之決議，將甲擔任 B 公司董事之所得視為 A 公司之所得
- (D) 前項經 A 公司股東會決議請求歸入甲兼職之所得限於決議前二年之所得
- (C) 12. A 公司係依我國公司法組織、登記、成立之股份有限公司，業務遍及全世界。為便於國內外客戶辨識公司之同一性，除登記中文公司名稱外，亦考慮登記英文公司名稱。依現行公司法關於公司外文名稱之規定，下列敘述，何者正確？
- (A) A 公司申請英文名稱登記前，仍應向經濟部申請預查並取得核准
- (B) A 公司之英文名稱於完成登記前，不得對外使用該英文名稱
- (C) 欲申請英文名稱登記，A 公司應於章程中記載公司英文名稱
- (D) A 公司英文名稱登記後，如該名稱與公益團體之英文名稱相同，經濟部得逕予廢止 A 公司英文名稱之登記
- (A) 13. 投資人甲透過 A 證券經紀商下單，希望買入 B 上市公司之股票，經臺灣證券交易所撮合後，與投資人乙委託 C 證券經紀商下單賣出之賣單成交。下列敘述，何者正確？
- (A) 股票交易之買賣契約成立於 A 與 C 之間
- (B) 股票交易之買賣契約成立於甲與乙之間
- (C) 股票交易之買賣契約成立於甲與 C 之間
- (D) 股票交易之買賣契約成立於乙與 A 之間
- (C) 14. 關於證券交易法之私募規定，下列敘述，何者錯誤？
- (A) 私募股票購買人的子女，得因繼承取得該股票
- (B) 私募之應募人得自有價證券交付日起滿 3 年後自由轉讓

公職王歷屆試題 (113 專技高考)

- (C)公司債私募之應募人或購買人倘違反轉售之限制，僅須受行政罰
- (D)關於私募股票之轉售限制，應於股票上以明顯文字註記，並於交付應募人或購買人之相關書面文件中載明
- (C) 15. 證券交易法有關私募有價證券之規定，下列敘述，何者正確？
- (A)公開發行股票公司私募普通公司債，須經股東會特別決議始得為之
- (B)公開發行股票公司私募新股，僅須董事會特別決議即可
- (C)公開發行股票公司私募普通公司債之總額，不得逾全部資產減去全部負債餘額之百分之四百
- (D)公開發行股票公司私募有價證券，應募人只要符合證券交易法之資格，其人數並無限制
- (B) 16. 關於證券交易法就外國公司之規定，下列敘述，何者正確？
- (A)外國公司應在我國境內指定其依證券交易法之訴訟及非訴訟代理人各一人
- (B)外國公司指定之代理人，應在我國境內有住所或居所
- (C)外國公司指定之代理人，應經主管機關核准
- (D)已依證券交易法相關規定辦理之外國公司，如於我國境內設立分公司或營業，無須再依公司法規定辦理
- (C) 17. 依證券交易法之規定，公開發行公司最遲應於每會計年度第一季、第二季及第三季終了後幾日內，公告並申報經會計師核閱及提報董事會之財務報告？
- (A) 15 日內 (B) 1 個月內 (C) 45 日內 (D) 2 個月內
- (C) 18. 依證券交易法第 36 條公告申報之合併財務報告，下列何種情形應重編財務報告並重行公告？
- (A)更正資產負債表個別項目（不含重分類，下略）金額在新臺幣（下同）3 千萬元以上
- (B)更正資產負債表個別項目金額在 1 千萬元以上
- (C)更正資產負債表個別項目金額在 3 千萬元以上，且達原決算總資產金額 3%者
- (D)更正資產負債表個別項目金額在 1 千萬元以上，且達原決算總資產金額 1%者
- (D) 19. 依證券交易法之規定，A 公開發行公司（下稱 A 公司）之董事、監察人或經理人，意圖為自己或第三人之利益，而為違背其職務之行為或侵占公司資產，致 A 公司遭受損害達新臺幣多少金額者，處 3 年以上 10 年以下有期徒刑，得併科新臺幣 1 千萬元以上 2 億元以下罰金？
- (A) 1 百萬元 (B) 2 百萬元 (C) 3 百萬元 (D) 5 百萬元
- (C) 20. 會計師甲為其客戶 A 上市公司（下稱 A 公司）辦理財務報告查核簽證業務，過程中因過失未發現 A 公司財務報告之重大疏漏，主管機關得知後擬對甲為處分。主管機關的處分手段不包括下列何者？
- (A)對甲為警告 (B)停止甲辦理簽證業務 2 年
- (C)勒令甲服務之事務所停業 6 個月 (D)撤銷對甲簽證之核准

★ 10 大全方位輔考系統 ★

🔊 打造最強上榜公式 考取學員誠心推薦!

1. 最新審計講座 <small>訊問度最高</small>	2. 修法時事講座 <small>命題重點解析</small>	3. 專屬雲端教室 <small>離線輕鬆上課</small>
4. 超級解惑王 <small>在家輕鬆問問題，老師幫你解</small>	5. 助教課輔 <small>線上助教，問問題好方便</small>	6. 線上申論批改 <small>名師指導批改</small>
7. 彩色版書 <small>專心跟課上榜利器</small>	8. 線上筆記 <small>線上跟課標註好輕鬆</small>	9. 線上平測 <small>練習好方便，每月更新</small>
10. ★ 專屬班導 <small>學習問題隨時解決</small>		

- (C) 21. A 公司為一家從事通訊傳播的上市公司。甲為拉抬 A 公司股價，與乙約定，在甲出售 A 公司股票時，乙同時為購買之行為，則甲乙二人之行為可能構成下列何種操縱行為？
 (A) 沖洗買賣 (B) 違約不交割 (C) 相對委託 (D) 短線交易
- (D) 22. 甲為 A 公開發行公司（下稱 A 公司）之董事。由於甲利用職務之便，讓 A 公司為不合營業常規且不利益之交易，導致公司遭受重大損害。依證券交易法之規定，下列敘述，何者錯誤？
 (A) 甲可依法處 3 年以上 10 年以下有期徒刑，得併科新臺幣 1 千萬元以上 2 億元以下罰金
 (B) 若甲因犯罪獲取之財物或財產上利益金額達新臺幣 1 億元以上者，處 7 年以上有期徒刑，得併科新臺幣 2 千 5 百萬元以上 5 億元以下罰金
 (C) 若甲利用職務之便，使 A 公司為不合營業常規且不利益之交易之行為係屬於無償行為，則 A 公司得聲請法院撤銷該行為
 (D) 若甲利用職務之便，使 A 公司為不合營業常規且不利益之交易之行為係屬於有償行為，受益人於受益時不知其情事者，基於保護公司利益，A 公司亦得聲請法院撤銷該行為
- (B) 23. 依商業會計法規定，關於公司組織主辦會計之任免，下列敘述，何者正確？
 (A) 若為股份有限公司，應由股東會以股東之過半數之出席，及出席股東過半數之同意
 (B) 若為有限公司，應有全體股東過半數之同意
 (C) 若為無限公司，應有全體股東之同意
 (D) 若為兩合公司，應有全體無限責任股東之同意
- (D) 24. 依商業會計處理準則規定，下列那些會計項目可能同時出現於短期性及長期性投資？① 避險之金融資產 ② 按攤銷後成本衡量之金融資產 ③ 採用權益法之投資 ④ 透過損益按公允價值衡量之金融資產 ⑤ 以成本衡量之金融資產
 (A) 僅③④⑤ (B) 僅①②④ (C) 僅①②⑤ (D) 僅①②④⑤
- (C) 25. 商業編製之財務報表有不實而構成刑事犯罪，下列何人於事前曾表示拒絕或更正者，得減輕或免除其刑？① 商業負責人 ② 主辦會計人員 ③ 經辦會計人員
 (A) 僅①② (B) 僅①③ (C) 僅②③ (D) ①②③