

高點

會計人多角化攻略

✓證照 ✓就業 連續成功!

111/8/19-9/15
會計師准考證限定優惠

會計師勝試法寶，讓你順利達陣！

類科	課程	考場獨家
112會計師	面授 / VOD	· 單科：6折起 · 全修特價41,000元， · 兩年加值班： 依一年班優惠22,000元！
	雲端課程	· 單科：8折起 · 全修：特價58,000元(不含預熱)
法科組合包 (稅法 / 公司 證交 / 商會)	面授 / VOD	特價18,500元
	雲端課程	特價24,000元
112題庫班	面授 / VOD	單科：800元起
審計公報	面授 / VOD	特價12,000元(公報自備)

優惠再加碼

- ① 舊生 or 本人會計從業名片者
→ 再優2,000元 + 20堂補課券
- ② 他班生 → 再優1,000元
- ③ 繳清享2好禮：
· 【月旦會計實務研究】最新版一本
· 元照圖書館講座兌換券(期限至111/12/31)
(①&②擇1優惠，不可併用)

再戰公職，就試要你順勢勝利！

類科	課程	考場獨家
112高普考 財稅 / 會計	面授 / VOD	全修最高 再折2,000元！
	雲端課程	全修最高 再折2,000元！
112 調查局 / 檢察官 財經實務組	面授 / VOD	【調查局三等】40,000元 【調查局四等】35,000元 【檢察官財經】41,000元
	雲端課程	· 調查局全修二年班： 特價46,000元(不含預熱) · 檢察官全修二年班： 特價50,000元(含預熱) · 單科：一律8折起
111地特短課	面授 / VOD / 雲端課程	【總複習全修班】5,000元起 【題庫班】2,800元起/科 【申寫班】4,000元起/科

上榜菁英
齊聲推薦

袁宇薇 (北大會計畢)

連續考取 110會計師、109政大會研所
公司三法高分勝出！

針對公司法，建議可以先透過周律師的課程清楚了解整個公司法的架構並打好基礎，再經由程律師的深入講解及補充提升自己的實力！至於商會法則是最好掌握的一科，因為內容不多，可以複習多次，再加上施敏老師的講義書，幾乎可以獲得滿分！

汪永霖 (中興會計畢)

連續考取 110會計師、
109成大會研所、中正會研所
高點題庫班，上榜的最後哩一路！

我推薦鄭泓老師的中會題庫班，可以透過大量的題目練習掌握每章的考點，並有助於在考場上直覺反應作答的邏輯。老師挑選的題庫班題目，絕不是隨便丟幾題講解，不僅講義精心安排，每道題目也都有老師想強調的考點，非常厲害！

《公司法、證券交易法與商業會計法》

甲、申論題部分：(50分)

一、A股份有限公司為非公開發行股票公司，董事由甲、乙、丙三人擔任，甲為董事長，監察人由丁擔任。甲因事務繁忙長期未處理公務，致使乙、丙二人不滿，擬於董事會提議解任甲之董事長職務。甲得知乙、丙二人計畫後即拒絕再召集董事會。於如此情狀下，試問有何方法得解除甲之董事長職務？(20分)

試題評析	本題稍微靈活，在記憶法條內容後，要能思考運用才能得出答案。應想到以下兩種解除甲董事長職位之方法：一、由過半數董事依法召開董事會(公司法第203條之1第2、3項)；二、召開股東會(由監察人召開，或由持有公司已發行股份總數過半數之股東依法召開等等)解任甲之董事職務，使其當然喪失董事長身分。【難易度**】
考點命中	1.《高點公司法講義》第二回，程律編撰，頁3、4、7。 2.《高點公司法講義》第三回，程律編撰，頁14、37。 3.《高點公司法總複習講義》，程律編撰，頁6；經濟部111年6月10日經商字第11102019270號函。 4.《高點題庫班公司法講義》第三回，程律編撰，頁48；第20題。

答：

說明董事長甲拒絕召開董事會之情況下，其他解除甲之董事長職務之方法如下：

(一)由過半數董事依法召開董事會以解任或改選董事長：

- 對於董事長之改選與解任方式，公司法(以下同)均無明文規定，惟依選任與解任方式應相當之法理，應可採與選任相同之方式為之(參第208條第1、2項)，即應經董事會特別決議，實務亦採此見解，先予敘明。
- 如董事長不召開董事會，過半數之董事得以書面記明提議事項及理由，請求董事長召集董事會。如此請求提出後十五日內，董事長仍不為召開時，過半數之董事得自行召集，第203條之1第2、3項定有明文。此係於107年8月修法時增訂，其立法目的係為解決董事長不召開董事會，而影響公司正常經營之問題。故倘乙、丙二董事(已超過該公司三席董事之半數)依法請求開會後，董事長甲於前開法定期限內不為召開時，乙丙二人毋庸經主管機關許可，即得自行召集董事會而解除甲之董事長職務。

(二)此外，因董事為董事長之身分基礎，故如董事長喪失董事身分，亦當然不具擔任董事長之資格，故乙、丙二人尚得使A公司召開股東會，依第199條規定決議解任甲。可採行之方案諸如：

- 商請監察人丁依第220條規定召開股東會：
此時A公司之董事會雖非必然不為或不能行使職權，惟因甲長期未處理公務，監察人丁仍得以為公司利益而有必要為之而召開股東會。
- 敦請其他繼續一年以上持有A公司已發行股份總數百分之三之股東(如乙丙符合規定亦可)，依第173條第1項所規定之程序召開股東會。
- 聯合繼續三個月以上持有A公司已發行股份總數超過半數之股東，依第173條之1規定召開股東會。

二、甲為股票上市之A股份有限公司(下稱A公司)董事長，因看好公司未來發展前景，於民國110年3月12日、4月12日及5月12日分別買進A公司股份各10,000股，價格分別為新臺幣(下同)30元、40元、50元。同年7月9日、8月9日及12月9日因需要資金週轉，各賣出10,000股，價格分別為50元、60元、70元。請依證券交易法短線交易之規定，分析甲上述買、賣A公司股票之法律責任為何？(20分)

試題評析	本題為短線交易之計算題，屬基本題型，有準備考生應該均能得到分數，但應注意六個月內的時間規定。【難易度*】
考點命中	1.《高點證券交易法講義》第五回，程律編撰，頁55、58。 2.《高點證券交易法總複習講義》，程律編撰，頁34、35；標題(十二)；頁67、68；例題九。 3.《高點題庫班證券交易法講義》第四單元，程律編撰，第9題、申論練習第1題。

答：

(一)我國證券交易法(以下同)除禁止內線交易外,於第157條另設短線交易規範作為防範內線交易之輔助機制,規定發行股票公司董事、監察人、經理人或持有公司股份超過百分之十之股東,對公司之上市股票,於取得後六個月內再行賣出,或於賣出後六個月內再行買進,因而獲得利益者,公司應請求將其利益歸入公司。其立法意旨在於,不問受規範者有無不當利用其地位或職務所取得之公司資訊而進行買賣,而以機械性及懲罰性方式(最高賣價減最低買價法,參施行細則第11條)計算短線交易人所得利益,以維護一般投資人對市場之公平性與公正性之信賴。

(二)分析甲之法律責任：

1.民事責任：

本題中,甲為A上市公司董事長,如題所示之買賣標的均為同種有價證券,其買入及賣出時間,除110年12月9日之賣出行為距最後買入日(5月12日)已超過六個月而不納入計算外,依施行細則第11條第2項第1款規定,A公司應請求甲歸入金額計算如下：

(1)先以8月9日之最高賣價每股60元與3月12日之最低買價30元相配1萬股,計算得出30萬元。

(2)再以7月9日之次高賣價每股50元與4月12日之次低買價40元相配1萬股,計算得出10萬元。

(3)賣出行為均已配算完畢,故5月12日之買入行為無須配算。

(4)除前開應歸入A公司合計40萬元外,依上開施行細則第11條規定,尚應將列入計算差價利益之交易股票所獲配之股息、列入計算差價利益之最後一筆交易日起或獲配現金股利之日起,至交付A公司時,應依民法第203條所規定年利率百分之五,計算法定利息歸入公司。惟列入計算差價利益之買賣所支付證券商之手續費及證券交易稅,得自利益中扣除。

2.刑事責任：

甲雖有上開短線交易之行為,惟短線交易並無刑責規定,併予敘明。

三、李君與張君分別為甲公司之負責人及主辦會計,二人於民國107年至109年間開立轉帳傳票,沖銷前曾入帳的營業收入,將其轉入暫收款(懸記帳項),待一段時間之後,再開立現金支出傳票,侵吞暫收款。甲公司之股東謝君發現李、張二人的行為,即主張二人「以明知為不實之事項填製會計憑證,違反商業會計法之規定。」不過,李、張二人卻主張,「商業會計法規定商業應根據原始憑證而編製記帳憑證,再根據記帳憑證而登入帳簿,而他們開立的記帳憑證是轉帳傳票,並無原始憑證,因此,這些傳票缺乏法律上的效力,於是,就不能說他們的行為違反商業會計法。」試說明李、張二人之主張是否有理由?(10分)

試題評析	本題首先需判斷轉帳傳票及現金支出傳票是否為「會計憑證」,涉及商業會計法第15條及第17條;再者,再進一步說明其違反商業會計法第71條之刑事罰。會計憑證之商會法申論題曾在106年會計師入題,相信學員並不陌生,且本題屬於基本條文及客觀判斷,切入點明確,應考者應可掌握高分。 【難易度*】
考點命中	1.《高點商業會計法》,高點文化出版,施敏編著,頁2-22《範題4》106會計師考古題。 2.《高點商業會計法題庫班講義》第一回,施敏編撰,頁9~10。

答：

(一)1.商業會計法第15條規定,商業會計憑證分下列二類：

(1)原始憑證：證明會計事項之經過,而為造具記帳憑證所根據之憑證。

(2)記帳憑證：證明處理會計事項人員之責任,而為記帳所根據之憑證。

2.又商業會計法第17條第1項規定記帳憑證,其種類規定如下：

(1)收入傳票。

(2)支出傳票。

(3)轉帳傳票。

(二)甲公司負責人李君及主辦會計張君主張開立轉帳傳票及現金支出傳票只是記帳憑證,並非原始憑證,這項主張是正確、沒有爭議。然而,由商業會計法第15條可知,無論是原始憑證或記帳憑證皆屬於會計憑證,因此,以明知為不實之事項編制原始憑證或記帳憑證,侵吞暫收款之不法行為,為商業會計法第71

條第 1 款刑事罰之範疇。因此，李、張兩人主張傳票缺乏法律上效力之說法，不符合商業會計法之規定。

(三)綜上所述，商業負責人(李君)、主辦會計人員(張君)「以明知為不實之事項，而填製會計憑證或記入帳冊」，涉及違反商業會計法第 71 條第 1 款，應處 5 年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣 60 萬元以下罰金。

乙、測驗題部分：(50分)

- (B) 1 自然人甲希望成立一家只有自己為股東的公司，且希望其對公司債務的責任只限於其出資額。甲應該成立以下何種類型的公司，較有可能符合其需求？
(A)無限公司 (B)有限公司 (C)兩合公司 (D)股份有限公司
- (C) 2 A 股份有限公司擬解任總經理甲，若章程無特別規定，依公司法規定應依何項程序決策？
(A)股東會普通決議 (B)股東會特別決議 (C)董事會普通決議 (D)董事長核可
- (D) 3 甲、乙、丙、丁、戊五人共同投資A 有限公司，並選出甲、乙、丙三人擔任董事，該公司應由何人為監督機關行使監察權？
(A)甲、乙、丙三人同時為業務執行及監督機關 (B)甲、乙、丙三人應互推一人為監督機關
(C)丁、戊應互推一人為監督機關 (D)丁、戊均為監督機關
- (A) 4 下列對於股份有限公司發起人之敘述，何者錯誤？
(A)發起人之股份非於公司設立登記一年後，不得轉讓
(B)發起人對於公司在設立登記前所負債務，在登記後亦負連帶責任
(C)應有二人以上為發起人，但政府或法人股東一人所組織之股份有限公司，不受上述人數之限制
(D)未認足之第一次發行股份，及已認而未繳股款者，應由發起人連帶認繳
- (C) 5 公開發行股票公司，其董事在任期中轉讓超過選任當時所持有之公司股份數額二分之一時，下列敘述何者正確？
(A)轉讓股份之行為，違反法律禁止規定而無效 (B)二分之一係採單次交易計算
(C)董事在任期中其股份有增減時，應向主管機關申報並公告之 (D)該董事由股東會特別決議解任之
- (C) 6 非公開發行之股份有限公司，下列何種議案得於股東會中以臨時動議提出？
(A)董事競業許可 (B)盈餘轉增資
(C)將已發行之票面金額股全數轉換為無票面金額股 (D)公積轉增資
- (D) 7 下列何種公司，其股東會必須採書面方式行使表決權？
(A)上市(櫃)公司 (B)非公開發行公司
(C)公開發行公司 (D)公司法並未強制股份有限公司採行此制
- (C) 8 A 股份有限公司為一公開發行公司，該公司章程中明確採取候選人提名制度，公司派提名現有董事九人，市場派欲提名甲、乙、丙三人競選該公司董事，下列敘述何者錯誤？
(A)市場派須為持有A 公司已發行股份總數百分之一股份之股東，並以書面向公司提出董事候選人名單
(B)A公司應於股東會召開前之停止股票過戶日前，訂十日以上之期間公告受理股東為董事候選人提名
(C)市場派提名股東參選時，應敘明被提名人甲、乙、丙三人之重要學經歷，並檢附相關證明文件
(D)A公司的董事長丁擔心甲、乙、丙當選，故意不將甲、乙、丙三人列入董事候選人名單，證券主管機關得對丁處新臺幣二十四萬元以上二百四十萬元以下罰鍰
- (B) 9 A 股份有限公司(下稱A 公司)擬與其董事甲之配偶乙交易土地一筆。A 公司董事會討論該土地交易案時，下列敘述何者正確？
(A)甲不得出席該次董事會 (B)甲不得就該土地交易案行使表決權
(C)甲經說明利害關係後，始得就該土地交易案行使表決權 (D)乙對董事會應負說明義務
- (A) 10 A股份有限公司(下稱A公司)之法人股東B指派甲為其代表人當選A公司董事，甲再被推選為董事長。但因B事後不滿甲之表現，遂改派乙為其法人代表。下列敘述何者正確？
(A)A公司須重新選出新任董事長 (B)甲董事長身分未因被撤換而改變
(C)乙當然繼任為A 公司董事長 (D)何人擔任A公司董事長應由B決定
- (B) 11 A公司持有B公司已發行有表決權股份總數50%，並控制C公司業務經營；A公司有9席董事，D公司有5席董事，其中4名董事與A公司之董事相同。A公司持有E公司25%有表決權股份；B、C、D三家公司分別持有E公司10%有表決權股份。依現行公司法，下列何者為A公司之從屬公司？

- (A)B公司 (B)C公司 (C)D公司 (D)E公司
- (D) 12 依公司法規定，下列何者不是A股份有限公司（下稱A公司）董事長甲之職權範圍？
 (A)擔任董事會之召集權人 (B)擔任股東會之主席
 (C)A公司對外簽約之公司代表人 (D)A公司與董事乙簽訂買賣契約時之公司代表人
- (C) 13 A上市公司（下稱A公司）公開發行新股，順利完成增資後，股價立即暴跌，受損害之投資人欲援引證券交易法（下稱本法）公開說明書不實之規定請求賠償，下列何者非屬本法第32條明定可求償之對象？
 (A)A公司 (B)A公司負責人
 (C)未在公開說明書上簽章之公司職員 (D)未在公開說明書上簽章之A公司該發行案證券承銷商
- (A) 14 公開發行股票之A公司，經代表已發行股份總數三分之二以上股東之出席，出席股東表決權過半數之同意而進行股票之私募，應募之人均為銀行業或保險業者，共計40家業者應募，A公司於股款收畢後第7日報請主管機關備查。依證券交易法之規定，關於A公司私募股票之程序，下列敘述何者錯誤？
 (A)A公司本件私募案之應募人數超額
 (B)A公司本件私募案之股東會決議門檻，不符證券交易法規定
 (C)雖A公司非上市櫃公司，仍可辦理私募
 (D)A公司本件私募案毋須事先向主管機關申報
- (C) 15 股票上櫃之A股份有限公司（下稱A公司）章程設五席董事，某日，董事甲與董事乙於出差洽公途中因交通事故不幸同時身亡，A公司如何填補董事空缺？
 (A)於最近一次股東會補選
 (B)於出缺事實發生之日起三十日內，召集董事會決議補選日期
 (C)於出缺事實發生之日起六十日內，召開股東臨時會補選
 (D)A公司仍有三席董事，不必補選
- (C) 16 A公司為一家從事貨櫃運輸的上市公司。最近A公司剛向主管機關申報第一季財務報告，由於該公司營運不佳，導致該公司之董事長與總經理皆發生變動。依證券交易法之規定，下列敘述何者正確？
 (A)A公司第一季財務報告應於每會計年度終了後三個月內，公告並向主管機關申報
 (B)A公司所公告申報之第一季財務報告應經會計師查核簽證、董事會通過及監察人承認
 (C)A公司董事長與總經理發生變動，應於事實發生之日起二日內公告並向主管機關申報
 (D)A公司董事長與總經理發生變動，應於事實發生之日起三日內公告並向主管機關申報
- (D) 17 依證券交易法規定，除經主管機關核准外，公開發行公司最晚應於每會計年度終了後多久內，向主管機關申報內部控制聲明書？
 (A)10日內 (B)45日內 (C)2個月內 (D)3個月內
- (D) 18 公開發行股票公司之董事每月股數變動資訊應予以揭露。依證券交易法之規定，下列程序何者正確？
 (A)由董事於每月5日以前將上月份持有股數變動情形，逕向主管機關申報
 (B)由董事於每月5日以前將上月份持有股數變動情形，向公司申報；公司應於2日內立即發布重大訊息
 (C)由董事於每月5日以前將上月份持有股數變動情形，向公司申報；公司應於每月15日以前逕行公告
 (D)由董事於每月5日以前將上月份持有股數變動情形，向公司申報；公司應於每月15日以前，彙總向主管機關申報
- (A) 19 A上櫃公司發生財務報告主要内容有虛偽隱匿之情事。甲為A公司董事長，乙為辦理該財務報告之簽證會計師。依證券交易法之規定，A公司、甲、乙中，除下列何者外，因其過失致財務報告不實損害之發生者，應依其責任比例，負賠償責任？
 (A)A公司 (B)A公司與甲 (C)甲 (D)甲與乙
- (D) 20 A上市公司的董事甲違反證券交易法有關內線交易之規定，則甲依法對於當日善意從事相反買賣之人買入或賣出該證券之價格，與消息公開後幾個營業日收盤平均價格之差額，負損害賠償責任；其情節重大者，法院得依善意從事相反買賣之人之請求，將賠償額提高至幾倍？
 (A)三個營業日；二倍 (B)五個營業日；二倍 (C)七個營業日；三倍 (D)十個營業日；三倍
- (D) 21 自然人甲於證券集中市場購得股票上市之A股份有限公司已發行股份總計剛好為百分之十，依證券

- 交易法規定，甲對於上述購得股份之行為應如何處置？
(A)甲應申報且公告 (B)甲只須申報，不必公告
(C)甲不必申報，必須公告 (D)甲不必申報亦不必公告
- (B) 22 下列何人不得充任證券商之董事、監察人或經理人；其已充任者，解任之？
(A)甲曾任A法人宣告破產時之經理人，其破產終結已逾三年
(B)B證券商之經理人乙，在未有投資關係，亦未經主管機關核准之情形，兼任C證券商之研究員
(C)丙五年前在金融機構有拒絕往來之紀錄
(D)丁曾犯詐欺罪經宣告有期徒刑六個月確定，尚未執行
- (A) 23 下列涉及現金之交易，何者不符合商業會計法第9 條之規定？
(A)甲公司以活期存款取款條自銀行提取新臺幣105 萬元現金支付上游廠商貨款
(B)乙公司以活期存款取款條轉帳新臺幣200 萬元給債權人償還部分借款
(C)丙公司出售汽車而自某君收到新臺幣110 萬元現金
(D)丁公司購買機器設備電匯新臺幣150 萬元給賣方
- (B) 24 依據商業會計法有關會計憑證的規定，下列敘述何者錯誤？
(A)商業會計憑證分為原始憑證與記帳憑證
(B)原始憑證是專指因為發生商業活動由商業本身給予外人的證明
(C)商業會計之處理，記帳憑證為記帳所根據之憑證
(D)商業會計事務較簡單者得不編製記帳憑證
- (B) 25 依商業會計處理準則規定，下列那一種資產，於資產減損後，當有證據顯示以前期間所認列之減損損失，可能已不存在或減少時，資產帳面金額仍不予迴轉？
(A)採權益法之投資 (B)以成本衡量之權益工具投資
(C)以攤銷後成本衡量之債務工具投資 (D)無活絡市場之債務工具投資

計
師

【版權所有，重製必究！】