

臺銀證券 100 年新進人員甄試試題

職等／甄試類別【代碼】：八職等／承銷人員【B4901】

綜合科目：證券法規、證券發行市場實務與財務分析

*請填寫入場通知書編號：_____

注意：①作答前須檢查答案卷、入場通知書編號、桌角號碼、應試類別是否相符，如有不同應立即請監試人員處理，否則不予計分。

②本試卷為一張單面，共有四大題之非選擇題，各題配分均為 25 分。

③非選擇題限以藍、黑色鋼筆或原子筆於答案卷上採橫式作答，並請從答案卷內第一頁開始書寫，違反者該科酌予扣分，不必抄題但須標示題號。

④應考人得自備簡易型電子計算機(不得發出聲響)應試，惟不得使用財務型或工程用計算機；若應考人測驗時於桌面上放置或使用不符規定之電子計算機，經勸阻無效，仍執意使用者，該科扣 10 分；計算機並由監試人員保管至該節測驗結束後歸還。

⑤答案卷務必繳回，未繳回者該科以零分計算。

題目一：

美國 A 電腦公司向美國國際貿易委員會(ITC)控告我國智慧手機大廠 H 上市公司侵犯 10 項專利，ITC 認定其中 2 項構成專利權之侵害，H 公司除表示將全力上訴外，亦立即在周六召開董事會，並於當夜 11 時 53 分公告實施庫藏股之計畫，以因應未來股價之變動。請問：

- (一) 何謂庫藏股？為何法律原則上不允許持有庫藏股？庫藏股之股東權利有何限制？【10 分】
- (二) 依現行證券交易法之規定，H 公司得於哪三種情況，經過何種決議程序？透過哪些方式合法實施庫藏股計畫？【10 分】
- (三) H 公司實施庫藏股計畫後，該等庫藏股應如何處理？【5 分】

題目二：

請就申請國內上市櫃相關法令，回答下列問題：

- (一) 一般申請興櫃交易，須提撥股份來源（如老股或新股或皆可）及比例為何？【4 分】一般公司申請上市櫃前須在興櫃掛滿幾個月？【2 分】
- (二) 向證期局申請補辦公開發行需要多少工作日？【2 分】公開發行股票之董事、監察人、經理人或持有公司股份超過總額 10% 股東，自取得其身分之日起屆滿幾個月後始得轉讓？【2 分】
- (三) 申請公開發行時，至少需要幾位董事、幾位監察人？【2 分】申請上櫃時，至少需要幾位董事、幾位監察人？【2 分】
- (四) 申請一般公司上市，其應符合之設立年限為何？【2 分】其資本額之規定為何？【2 分】其股東人數之限制為何？【2 分】
- (五) 上市前公開承銷比例為何？【3 分】公開申購比例為何？【1 分】若辦理過額配售，須為公開承銷新股額度多少？【1 分】

題目三：

- (一) 某一上市公司決定現金增資發行新股並以詢價圈購配售辦理承銷，請問訂價原則為何？【5 分】
- (二) 請問某一上市公司向證期局申請現金增資，由於該公司最近二年度營業利益連續虧損且最近期財務報告每股淨值低於面額的情況，請問本次募集資金案件適用申報生效制之審查天數為幾天？【4 分】
- (三) 某一上櫃案件，經過櫃檯買賣中心董事會通過，以辦理現金增資發行新股方式做為承銷來源，請問本次募集資金案件適用證期局審查期間為幾天？【4 分】
- (四) 某一大型台商企業決定以海外企業方式來台上市，請問該公司財務報表至少幾年為聯合會計師事務所簽具無保留意見？【3 分】若該公司股東有些為陸籍身份，請問陸籍持股比例限制為何？【3 分】請問獨立董事需至少幾席擁有中華民國戶籍身分？【3 分】
- (五) 請問某一國內企業申請補辦公開發行日為 100 年 9 月 1 日，請問該公司內控專審期間為何？【3 分】

題目四：

下列為甲公司 X7 年及 X8 年 12 月 31 日資產負債表上之部分資料：

	X8 年 12 月 31 日	X7 年 12 月 31 日
應收帳款(淨額)	\$2,356,250	\$2,507,750
存貨	6,500,000	5,850,000
應付帳款	2,600,000	4,875,000

該公司 X8 年度應收帳款週轉率為 12.5 次，存貨週轉率為 3.2 次，過去數年毛利率均維持在一固定水準。

請回答下列問題並列出計算式：

- (一) 財務比率分析要得到有意義的結論，往往必須將比率與一些標準比較，通常企業可用以比較的標準為何？請列舉 5 項。【10 分】
- (二) 根據甲公司資料計算其 X8 年度之銷貨淨額及銷貨成本。【8 分】
- (三) 甲公司 X9 年度銷貨淨額為 \$46,000,000，進貨淨額為 \$28,600,000，若該公司宣稱 X9 年期末存貨為 \$7,200,000，試評論其正確性。【7 分】