

臺銀證券 100 年新進人員甄試試題

職等／甄試類別【代碼】：六職等／稽核人員【B4912】

綜合科目：含證券及期貨法規、證券商內部控制制度

*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：

據報載，截至 2011 年 7 月底止，臺灣資本市場約有「牛證」70 檔、「熊證」16 檔可供投資人交易，而在短短 1 個月中，牛熊證之日成交值，已大幅成長三倍，請問：

- (一) 何謂「牛證」？何謂「熊證」？【10 分】
- (二) 牛熊證之發行人所指為何？【5 分】
- (三) 發行人發行牛熊證時，如有足致他人誤信之行為，應負之民、刑事責任為何？【10 分】

題目二：

A 投資公司為一家向經濟部登記之公司，在國內並未取得經營期貨業務之執照，但於國內大量招攬從業人員，向客戶推銷境外衍生性商品，如期貨、轉換公司債資產交換及認購權證等，請問：

- (一) 請從國內期貨交易法第 3 條之觀點，分析轉換公司債資產交換交易及認購權證之契約屬性？【10 分】
- (二) 請問 A 公司之從業人員可能涉及違反期貨交易法哪些規定？將受到哪些處罰？【5 分】
- (三) 請問 A 公司之行為可能對於國內期貨市場造成哪些負面影響？【10 分】

題目三：

我國筆記型電腦研發設計大廠 Q 電腦公司董事長甲之秘書乙，自 2007 年 4 年內，模仿甲之筆跡，在多項費用支出單據上簽甲之名，盜領公款高達新台幣數千萬元，用以購買精品、名車和不動產等，致 Q 公司損失不貲。為預防證券商發生此類員工監守自盜等弊端，「證券暨期貨市場各服務事業建立內部控制制度處理準則」參考 COSO 之報告，定有內部控制之五大組成要素。基此，試回答下列各題：

- (一) 關於員工道德意識之控制，係屬哪一項組成要素？並請說明該要素之意義及影響該要素之因素。【15 分】
- (二) 另依前揭處理準則，證券商之內部稽核人員如發現此類員工盜用公款等「重大違規事項」時，應如何處理？【10 分】

題目四：

內部控制制度包含事前之法令遵循、事中之風險管理及事後之內部稽核。請依「證券暨期貨市場各服務事業建立內部控制制度處理準則」相關規定，說明：

- (一) 證券商實施內部稽核之目的。【8 分】
- (二) 證券商負責法令遵循之單位應辦理之六大事項。【12 分】
- (三) 證券商法令遵循制度與內部稽核制度二者間之關係。【5 分】