

臺銀證券 103 年新進人員甄試試題

甄試類別【代碼】：承銷人員【F4606】

綜合科目：證券法規、證券發行市場實務與財務分析、公司法及企業併購法

*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非選擇題限用藍、黑色鋼筆或原子筆於答案卷上採橫式作答，不必抄題但須標示題號，請從答案卷內第一頁開始書寫，違反者該科酌予扣分。
 ④本項測驗僅得使用簡易型電子計算器(不具任何財務函數、工程函數功能、儲存程式功能)，但不得發出聲響；若應考人於測驗時將不符規定之電子計算器放置於桌面或使用，經勸阻無效，仍執意使用者，該科扣 10 分；該電子計算器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：

金造甲股份有限公司為國內一上市公司，在景氣低迷及同業普遍獲利不佳之際，公司經營階層面臨維持股價與追求業績的壓力，以避免下市之危機。因此安排虛假交易對手從事商品銷售，以便在財務報告中大幅虛增營業收入及獲利，並對外公告申報。請回答下列問題：

- (一) 此一行為是否違反證券交易法之規定？【7 分】
- (二) 公司內部有哪些人須負責？財務報告之簽證會計師是否要負責？【10 分】
- (三) 相關人士是否須負刑事責任？【8 分】

題目二：

有關股份有限公司進行合併須履行重要之程序，請依據公司法及企業併購法之規定回答下列問題：

- (一) 公司在合併前須經一定之決議，請問相關規定為何？【12 分】
- (二) 公司在合併後須履行一定程序，請問相關規定為何？【13 分】

題目三：

根據臺灣證券交易所股份有限公司有價證券上市審查準則，以及財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證券商營業處所買賣有價證券審查準則，申請股票上市或櫃檯買賣之發行公司，必須符合哪些條件？【25 分】

題目四：

以下為幸福股份有限公司的財務報表：

簡易資產負債表 (單位：新台幣千元)

	2012 年	2013 年
流動資產	2,500,000	4,800,000
長期資產	10,000	100,000
固定資產	200,000	190,000
其他資產	12,000	66,000
資產總額	2,722,000	5,156,000
流動負債	1,250,000	3,000,000
長期負債	150,000	600,000
其他負債	8,000	10,000
負債總額	1,408,000	3,610,000
股本	900,000	900,000
資本公積	76,000	80,000
保留盈餘	338,000	566,000
股東權益總額	1,314,000	1,546,000

簡易損益表 (單位：新台幣千元)

	2012 年	2013 年
營業收入	1,200,000	1,400,000
營業毛利	400,000	500,000
營業利益	250,000	300,000
營業外收入	10,000	20,000
營業外支出	60,000	20,000
稅前淨利	200,000	300,000
所得稅費用	20,000	30,000
稅後純益	180,000	270,000
每股盈餘 (新台幣元)	2	3

請回答下列問題：

- (一) 請藉由毛利率、營業利益率與股東權益報酬率(2011 年股東權益總額為 1,246,000 千元新台幣)來比較 2012 年與 2013 年該公司的獲利能力。(取至小數點第二位，第三位四捨五入)【10 分】
- (二) 請計算 2013 年該公司流動比率與負債比率，並說明該公司是否有需要改進之處？如何改進？(取至小數點第二位，第三位四捨五入)【15 分】