

臺銀證券 105 年新進人員甄試試題

甄試類別【代碼】：五職等／承銷人員【J3003】

綜合科目：證券交易法、證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法、財務分析及會計學

*請填寫入場通知書編號：

注意：①作答前先檢查答案卡，測驗入場通知書號碼、座位標籤號碼、甄試類別、需才地區等是否相符，如有不同應立即請監試人員處理。使用非本人答案卡作答者，不予計分。
②本試卷正反兩頁共 65 題，第 1-40 題，每題 1.25 分，占 50 分；第 41-65 題，每題 2 分，占 50 分；合計 100 分，限用 2B 鉛筆在「答案卡」上作答，請選出最適當答案，答錯不倒扣分數；未作答者，不予計分。
③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，該節扣 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。
④答案卡務必繳回，未繳回者該節以零分計算。

第一部分：【第 1-40 題，每題 1.25 分，共計 40 題，占 50 分】

- 【4】1.下列何者為證券交易法規定之主管機關？
①財政部 ②中央銀行 ③證券交易所 ④金融監督管理委員會
- 【3】2.下列關於證券交易法所稱之「公司」，所指為何？
①有限公司 ②外國公司 ③股份有限公司 ④無限公司
- 【4】3.下列何者非屬證券交易法規定之「有價證券」？
①公司債券 ②新股認購權利證書 ③新股權利證書 ④中籤通知書與繳款書
- 【4】4.證券交易法關於有價證券之募集及發行，下列敘述何者錯誤？
①有價證券之募集及發行，除政府債券或經主管機關核定之其他有價證券外，非向主管機關申報生效後，不得為之
②本法所稱募集，係指發起人於公司成立前或發行公司於發行前，對非特定人公開招募有價證券之行為
③證券交易法所稱之募集，是不包含「私募」之情形
④新股權利證書之持有人出售所持有之新股認購權利證書而公開招募者，得不經向主管機關申報生效
- 【2】5.依證券交易法之規定，股票已在證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，於現金發行新股時，主管機關得規定提撥發行新股總額之多少比率，以時價向外公開發行，不受公司法第二百六十七條第三項關於原股東儘先分認規定之限制？
①百分之五 ②百分之十 ③百分之十五 ④百分之二十
- 【4】6.證券交易法關於私募之相關規定，下列敘述何者錯誤？
①本法所稱私募，謂已依本法發行股票之公司依第四十三條之六第一項及第二項規定，對特定人招募有價證券之行為
②特定應募人之資格包含銀行業、票券業、信託業、保險業、證券業或其他經主管機關核准之法人或機構
③特定應募人之資格包含符合主管機關所定條件之自然人、法人或基金
④特定應募人之資格包含該公司或其關係企業之所有員工
- 【2】7.證券交易法關於私募普通公司債以外之其他有價證券之規定，下列敘述何者錯誤？
①公開發行股票之公司，得以有代表已發行股份總數過半數股東之出席，出席股東表決權三分之二以上之同意私募普通公司債以外之其他有價證券
②關於私募價格訂定之依據及合理性、特定人選擇之方式、辦理私募之必要理由等事項，得不在股東會召集事由中列舉並說明，改以臨時動議提出
③關於私募普通公司債以外之其他有價證券，得不受公司法原股東及員工優先認購權規定之限制
④關於私募普通公司債以外之其他有價證券，得不受強制股權分散提撥一定比率公開招募規定之限制
- 【2】8.依證券交易法規定之損害賠償請求權，自有請求權人知有得受賠償之原因時起二年間不行使而消滅；自募集、發行或買賣之日起逾幾年者亦同？
①十年 ②五年 ③三年 ④十五年
- 【2】9.依證券交易法規定之財務報告，下列何者非屬應簽名或蓋章，並出具財務報告內容無虛偽或隱匿之聲明之人？
①董事長 ②法務主管 ③會計主管 ④經理人
- 【3】10.已依證券交易法發行有價證券之公司，除情形特殊，經主管機關另予規定者外，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？
① 20 日 ② 30 日 ③ 45 日 ④ 60 日
- 【3】11.證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法，不適用於哪一種有價證券之承銷或再行銷售？
①股票 ②公司債 ③樂透彩券 ④存託憑證
- 【3】12.依證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法規定，證券商承銷商受理競價拍賣投標之對象中，中華民國國民年齡限制為何？
①年滿十六歲 ②年滿十八歲 ③年滿二十歲 ④無年齡限制
- 【3】13.依證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法規定，初次上市、上櫃之承銷案件，下列哪一類之人參與詢價圈購應拒絕之？
①機構投資法人 ②散戶投資人 ③發行公司之員工 ④市場大戶

- 【4】14.依證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法規定，證券商承銷商得與下列何者訂定詢價圈購分銷有價證券契約，銷售有價證券，並委託其處理有價證券之申購及其他銷售事務？
①證券自營商 ②投信業務部門 ③股務代理機構 ④證券經紀商
- 【1】15.依證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法規定，同時以詢價圈購及公開申購配售方式辦理初次上市、上櫃之承銷案件，主辦承銷商應公告內容不包括下列哪一項？
①公司成立日期 ②公開申購期間 ③訂定承銷價格之日期 ④有價證券預定上市、上櫃日期
- 【2】16.依證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法規定，證券商承銷商洽商銷售有價證券，應於何時為之？
①承銷期間開始前 ②承銷期間內 ③承銷期間結束後 ④無時間限制
- 【1】17.依證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法規定，辦理公開申購作業，遇星期例假日或金融機關停止營業日應如何？
①順延一天 ②順延二天 ③承銷商自行決定 ④照常辦理，不得順延
- 【2】18.依證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法規定，公開申購配售之申購處理費每件新臺幣多少元？
①十元 ②二十元 ③三十元 ④五十元
- 【3】19.依證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法規定，證券商承銷商辦理承銷案件，於承銷期間結束後應依券商公會規定之格式，將有關申購、配售、繳款及特定人等明細資料及配售決定過程之資料以電子媒體至少保存幾年備查？
①一年 ②三年 ③五年 ④七年
- 【4】20.依證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法規定，經紀商受託公開申購，下列何者應予剔除？
①於所委託申購之經紀商已開立交易戶、款項劃撥銀行帳戶或集中保管帳戶者
②申購委託書應填寫之各項資料已經填妥或資料確實者
③於規定期限內申購者
④利用或冒用他人名義申購者
- 【4】21.在物價上漲期間，存貨的會計方法由後進後出改先進先出，這項改變對現金週轉率和存貨週轉率有何影響？
①提高；提高 ②降低；降低 ③不變；提高 ④不變；降低
- 【2】22.在綜合損益表上的哪一個項目，最有助於預測未來營運狀況？
①營業收入 ②營業利益 ③稅前利益 ④淨利
- 【3】23.一家虧損公司，公司買入庫藏股，對股東權益和每股淨利有何影響？
①股東權益增加，每股淨利增加 ②股東權益增加，每股淨利減少
③股東權益減少，每股淨利減少 ④股東權益減少，每股淨利增加
- 【3】24.下列何項屬靜態分析？
①計算本期淨利較上期增減幅度 ②計算本期流動資產占基期流動資產金額比例
③計算本期流動資產占本期總資產比例 ④計算本期資產報酬率 and 同產業資產報酬率比較
- 【1】25.甲公司銷貨毛利為 40%，銷貨收入 400 萬元，期末存貨 24 萬元，進貨 232 萬元，該公司存貨週轉天數為：
① 42.6 ② 36.5 ③ 44 ④ 25.6
- 【2】26.下列對現金流量表分析之敘述，何者錯誤？
①計算現金利息保障倍數，須加回資本化的利息支出
②無論使用直接法或間接法，均需將不動用現金的項目加回
③使用間接法必須將出售固定資產損失加回本期稅前淨利
④對一般公司而言，股利收入可歸屬於投資活動之現金流量
- 【4】27.下列對於本益比的敘述，何者錯誤？
①公式為每股市價÷每股稅後盈餘 ②倒數為投資人投資股票所能獲得的預期報酬率
③可以用來衡量股票價格的合理性 ④成長性愈低的公司，其本益比愈高
- 【3】28.運用流動比率分析財務報表的缺點是：
①計算困難 ②不常被分析師用於財務分析上
③未考慮流動資產各項目之變現能力 ④無法做動態分析
- 【1】29.安全邊際是指：
①銷貨收入-損益兩平銷貨收入 ②銷貨收入-營業費用
③銷貨收入-銷貨成本 ④銷貨收入-變動成本
- 【4】30.乙公司的純益率為 12%，資產週轉率為 1.5，權益乘數為 0.8，則總資產報酬率為：
① 9.6% ② 14.4% ③ 15.6% ④ 18%
- 【3】31.甲公司 2015 年的平均存貨為\$200,000，存貨週轉率為 5，假設 2016 年銷貨數量與單位成本維持和 2015 年一樣，但 2016 年的存貨週轉率為 4，則 2016 年的平均存貨為：
① \$125,000 ② \$200,000 ③ \$250,000 ④ \$400,000
- 【2】32.甲公司 3 月初資產總額為\$200,000，當月發生之交易如下：提供服務共收到現金\$85,000、客戶賒欠總額為\$32,000、3 月底賒購設備\$18,000、支付員工薪資\$6,000，則 3 月底資產總額為：
① \$341,000 ② \$329,000 ③ \$311,000 ④ \$293,000

【請接續背面】

【4】33.甲公司 11 月份銀行往來調節表上之未兌現支票總額為\$3,200，12 月份所開出支票共計\$40,000，而 12 月份銀行對帳單上顯示銀行在 12 月份所支付支票之款項共\$28,000，則甲公司 12 月份銀行往來調節表上之未兌現支票總額應為：

- ① \$3,200 ② \$8,800 ③ \$12,000 ④ \$15,200

【4】34.甲公司取得乙公司普通股 35%之股權作為長期投資，甲公司對乙公司有重大影響力，則投資次年度所收到乙公司發放之現金股利，應如何處理？

- ①貸記資本公積 ②貸記投資收入 ③貸記股利收入 ④貸記投資項目

【3】35.甲公司 2016 年度淨利為\$132,000，當年度應付帳款增加\$10,000，存貨減少\$6,000，應收帳款增加\$12,000，預收收入減少\$2,000，折舊費用\$18,000，則甲公司 2016 年由營業活動產生之現金流入為：

- ① \$122,000 ② \$134,000 ③ \$152,000 ④ \$156,000

【3】36.下列有關歷史成本原則之敘述，何者正確？

- ①只有能以貨幣表示的資產才入帳 ②個體的作業可以和業主分開
③資產以取得時之成本入帳 ④資產以成本入帳，市價有變動時隨之調整

【1】37.甲公司設置\$10,000 之零用金，本月底檢查零用金時發現，尚餘現金\$400 及支出單據共計\$9,400，因此開出支票撥補。公司應該記錄：

- ①借記現金短溢\$200 ②貸記現金\$9,400 ③貸記零用金\$200 ④借記零用金\$9,400

【2】38.甲公司於 2016 年 7 月 1 日以帳上成本\$200,000，累計折舊\$165,000 之影印機，換入公平市價為\$40,000 之舊影印機，為不具商業實值之交換交易，則換入之影印機入帳之成本應為：

- ① \$40,000 ② \$35,000 ③ \$150,000 ④ \$200,000

【3】39.以直接法編製現金流量表時，下列哪項會出現在現金流量表中？

- ①折舊費用 ②出售資產損失 ③支付供應商現金 ④應付帳款增加數

【4】40.丙公司存貨系統採用定期盤存制，年底時將存貨相關帳戶結清到銷貨成本帳戶，再把銷貨成本之帳戶結清到本期損益(Income Summary)之帳戶，則下列哪個結帳分錄錯誤？

- ①借記：進貨退出與折讓 ②貸記：進貨運費 ③借記：存貨（期末） ④借記：進貨

第二部分：【第 41-65 題，每題 2 分，共計 25 題，占 50 分】

【2】41.依證券交易法之規定，關於股票已在證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之「公司股東常會」之召開，下列敘述何者正確？

- ①應於每會計年度終了後六個月內召開；但有正當事由經報請主管機關核准者，不在此限
②應於每會計年度終了後六個月內召開；不適用公司法關於「有正當事由經報請主管機關核准者，不在此限」之規定
③應於每會計年度終了後三個月內召開；不適用公司法關於「有正當事由經報請主管機關核准者，不在此限」之規定
④應於每會計年度終了後三個月內召開；但有正當事由經報請主管機關核准者，不在此限

【1】42.依證券交易法之規定，關於發行人之董事、經理人或受僱人違反法令、章程或逾越董事會授權之範圍，將公司資金貸與他人、或為他人以公司資產提供擔保、保證或為票據之背書，致公司遭受重大損害者，下列罰則何者正確？

- ①處一年以上七年以下有期徒刑，得併科新臺幣二千萬元以下罰金
②處三年以上七年以下有期徒刑，得併科新臺幣二千萬元以下罰金
③處三年以上十年以下有期徒刑，得併科新臺幣二千萬元以下罰金
④處三年以上十年以下有期徒刑，得併科新臺幣一千萬元以上五千萬元以下罰金

【3】43.依證券交易法關於內部人持股申報之規定，公開發行股票之公司於登記後，應即將其董事、監察人、經理人及持有股份超過股份總額多少之股東，所持有之本公司股票種類及股數，向主管機關申報並公告之？

- ①百分之三 ②百分之五 ③百分之十 ④百分之二十

【1】44.依證券交易法之規定，公開發行股票之公司於登記後，股票經設定質權者，出質人應即通知公司；公司應於其質權設定後幾日內，將其出質情形，向主管機關申報並公告之？

- ①五日內 ②十日內 ③二十日內 ④三十日內

【3】45.依證券交易法之規定，公司之董事、監察人、經理人實際知悉發行股票公司有重大影響其股票價格之消息時，在該消息明確後，未公開前或公開後多久期間內，不得對該公司之上市或在證券商營業處所買賣之股票或其他具有股權性質之有價證券，自行或以他人名義買入或賣出？

- ① 12 小時 ② 16 小時 ③ 18 小時 ④ 24 小時

【2】46.依約定包銷或代銷發行人發行有價證券之行為，係為證券交易法所稱之：

- ①發行 ②承銷 ③招募 ④募集

【3】47.依證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法規定，公開申購配售之包銷案件，承銷團就申購數量未達銷售數量之差額部分應如何辦理？

- ①僅承銷團自行認購 ②僅承銷團洽特定人認購
③得由承銷團洽特定人認購或承銷團自行認購 ④退還公司

【1】48.依證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法規定，下列敘述何者錯誤？

- ①主、協辦承銷商皆應負責承銷公告之辦理 ②經紀商於營業處所備置承銷公告及申購委託書免費供投資人索取
③經紀商於營業處所備置之承銷公告得自行於日報影印之 ④投資人得影印或自行印製規格尺寸相當之申購委託書，辦理申購

【4】49.依證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法規定，已上市或上櫃公司、興櫃公司辦理現金增資採公開申購承銷案件，於完成認購人申購、預扣價款及中籤通知等事宜後，下列相關作業之敘述，何者錯誤？

- ①第七天：洽特定人認購 ②第八天：承銷商餘額包銷
③第十天：有價證券掛牌上市、上櫃或登錄興櫃公告 ④第十五天：集保公司劃撥有價證券至認購人集保帳戶

【4】50.證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法係依何種法令訂定？

- ①公司法 ②證交法
③募集與發行有價證券處理辦法 ④證券商管理規則

【1】51.依證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法規定，參與公開申購之申購數量超過銷售數量者，應如何辦理？

- ①由證交所以公開方式就合格件辦理電腦抽籤 ②由經紀商剔除超過銷售數量者
③重新辦理申購 ④改採詢價圈購辦理

【1】52.依證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法規定，證券商發現申購人有冒用、利用他人名義參與有價證券申購者，下列處理何者正確？

- ①應取消其參與申購資格 ②退還處理費用
③已認購者給予認購資格 ④退還已繳之認購價款及中籤通知郵寄工本費

【3】53.丙公司營運槓桿程度為 1.25，財務槓桿程度為 2，已知去年每股盈餘為 4 元，若公司今年銷售量成長 6%，則預估今年每股盈餘為：

- ① 4.2 ② 4.4 ③ 4.6 ④ 4.7

【1】54.國外子公司之財務報表從功能性貨幣換算成母公司貨幣，因此而產生之兌換損失應列為：

- ①其他綜合損益 ②營業外費用 ③遞延貸項 ④本期淨利

【2】55.在產品價格不變情況下，若產品之每單位變動成本下降，則：

- ①邊際貢獻率上升，損益兩平點上升 ②邊際貢獻率上升，損益兩平點下降
③邊際貢獻率不變，損益兩平點下降 ④邊際貢獻率下降，損益兩平點下降

【1】56.丁公司 104 年底之負債、股東權益及 104 年損益資料如下：

應付公司債、8%	\$2,000,000	稅前淨利	\$400,000
特別股、10%、面額\$10 (不可贖回，無積欠股利)	\$400,000	所得稅率	17%
普通股、面額\$10	\$1,000,000	稅後淨利	\$332,000
保留盈餘	\$700,000		

則其 104 年利息保障倍數(Times Interest Earned)為若干？

- ① 3.5 ② 3 ③ 2.5 ④ 1.875

【3】57.戊公司之負債對股東權益比率為 60%，則負債比率為：

- ① 0.6 ② 0.4 ③ 0.375 ④ 0.35

【1】58.己公司 2015 年期末存貨被高估 20,000 元，假設所得稅率為 17%，請問對該公司當年度淨利影響為何？

- ①淨利被高估 16,600 元 ②淨利被低估 16,600 元
③淨利被高估 3,400 元 ④淨利被低估 3,400 元

【1】59.乙公司當年度的期初存貨金額為期末存貨金額的兩倍，此外，銷貨成本金額比進貨金額多\$50,000，則當年度期初存貨金額為：

- ① \$100,000 ② \$200,000 ③ \$150,000 ④ \$250,000

【2】60.甲公司編製 6 月 30 日銀行調節表之前，公司帳列存款餘額為\$ 16,000，此外，又發現下列資料：在途存款\$ 2,400，銀行手續費\$30，未兌現支票\$3,000，存款不足支票\$2,000，則依據上述資料，6 月 30 日公司在銀行存款的正確金額應為：

- ① \$13,370 ② \$13,970 ③ \$19,370 ④ \$14,570

【2】61.甲公司 2015 年 1 月 1 日購買一輛貨車，估計該貨車可使用 4 年，殘值為\$ 30,000。假設甲公司採用曆年制，且使用雙倍餘額遞減法提列折舊，在 2016 年整年度提列的折舊費用為\$200,000，則甲公司購入該貨車的成本為：

- ① \$600,000 ② \$800,000 ③ \$700,000 ④ \$900,000

【3】62.甲公司今年度稅前淨利為\$300,000，所得稅率為 17%，1 月 1 日時流通在外的普通股為 240,000 股，6 月 1 日收回普通股 60,000 股，則當年度稅後每股盈餘為：

- ① \$1.67 ② \$2.15 ③ \$1.21 ④ \$1.83

【2】63.乙公司於 2016 年 8 月 1 日發行面額\$60,000，2 個月期，票面利率為 2%的應付票據，則應付票據到期時，乙公司應償還的本金與利息之總和為：

- ① \$60,100 ② \$60,200 ③ \$60,600 ④ \$60,800

【1】64.編製財務報表時，假設貨幣幣值穩定不變，主要是基於：

- ①貨幣單位假設 ②繼續經營 ③配合原則 ④經濟個體假設

【1】65.編製現金流量表時，下列何者會因為採用直接法或是間接法編製，而有不同之表達方式？

- ①營業活動之現金流量 ②投資活動之現金流量
③籌資活動之現金流量 ④部分影響現金流量之投資與籌資活動