

104 學年度四技二專統一入學測驗

商業與管理群專業(二) 試題

第一部份：會計學(第 1 至 25 題，每題 2 分，共 50 分)

- 業主簽發三十天期本票代為償還商店債務，將導致：
(A)權益減少，負債增加 (B)資產減少，負債減少
(C)權益增加，負債減少 (D)負債增加，負債減少。
- 甲公司於 X1 年底購置標價為\$330,000 之設備，當即開立面額\$330,000，一年期不付息票據乙紙。若市場利率為 10%，則該開立票據購置設備事項對甲公司 X1 年底資產與負債之影響為何？
(A)資產增加\$330,000，負債增加\$330,000
(B)資產增加\$330,000，負債增加\$300,000
(C)資產增加\$300,000，負債增加\$330,000
(D)資產增加\$300,000，負債增加\$300,000。
- 企業於年終尾牙宴請員工之餐費於入帳時，應歸屬會計項目(科目)為：
(A)交際費 (B)職工福利 (C)員工薪資 (D)伙食費。
- 為增加本期淨利而提前認列收入，違背哪一項財務資訊品質特性要求？
(A)攸關性 (B)中立性 (C)完整性 (D)時效性。
- 下列有關試算表的敘述，何者錯誤：
(A)試算表無法發現借貸項目(科目)顛倒的錯誤
(B)試算表平衡也不能保證帳務處理絕對正確
(C)借貸方差額可被 9 除盡，表示過帳時借貸方向誤記
(D)試算表無法發現整筆交易重覆過帳的錯誤。
- 下列敘述何者正確？
(A)商業折扣金額須入帳
(B)先虛後實法之預付費用調整事項可於下期期初作回轉(轉回)分錄
(C)備抵呆帳屬於虛帳戶，結帳時應結轉下期
(D)錯誤更正後會影響總數時，應採註銷更正法。
- 甲商店於 3 月 20 日向乙商店賒購商品一批，定價\$9,100，言明貨款以八折尾數二位數字讓價成交，付款條件為：2/10，1/20，n/30，目的地交貨。乙商店於賒購當天即將商品運達甲商店，但其中部分商品(定價為\$3,000)因品質欠佳於 3 月 25 日退回乙商店，甲商店於 4 月 1 日付清款項時需支付現金為何？
(A)\$4,237 (B)\$4,704 (C)\$4,752 (D)\$4,782。

8. 甲商店為一般稅率加值型營業人，5、6月份進貨總額\$3,000,000，進項稅額\$150,000，外銷\$1,000,000，內銷\$1,500,000，銷項稅額\$75,000，上期留抵稅額\$50,000，期間並購置一部自用乘人小汽車\$1,000,000與機器設備\$1,000,000，營業稅5%皆為外加，則甲商店於7月15日報繳營業稅，將產生：
- (A)應收退稅額\$125,000 (B)應收退稅額\$150,000
(C)累積留抵稅額\$25,000 (D)累積留抵稅額\$75,000。
9. 甲公司在X1年初以每股\$30購入乙公司普通股股票1,000股，占乙公司股權之25%，故該股票投資係列為採用權益法之投資。乙公司X1年及X2年淨利均為\$20,000，並於每年8月宣告及發放每股現金股利\$2，X2年年底乙公司普通股之每股市價為\$40。X3年初甲公司以\$40,000全數售出乙公司之股票，應認列處分投資損益為何？
- (A)利益\$1,000 (B)利益\$4,000 (C)利益\$10,000 (D)\$0。
10. 甲公司存貨評價採成本與淨變現價值孰低法，X1、X2、X3年期末存貨資料如下：成本：\$85,000、\$60,000、\$100,000，淨變現價值：\$80,000、\$58,000、\$93,000。X3年度調整前銷貨成本為\$900,000，試問存貨評價調整後，X3年度銷貨成本和X3年底備抵存貨跌價應有餘額，下列何者正確？
- (A)銷貨成本\$905,000，備抵存貨跌價\$7,000
(B)銷貨成本\$107,000，備抵存貨跌價\$7,000
(C)銷貨成本\$905,000，備抵存貨跌價\$9,000
(D)銷貨成本\$107,000，備抵存貨跌價\$14,000。
11. 應資本化之大修費用，誤作為當年度費用處理，對當期「期末資產、淨利、期末權益」的影響為何？
- (A)低估、低估、高估 (B)低估、高估、低估
(C)高估、低估、低估 (D)低估、低估、低估。
12. 本年度銷貨收入\$1,000,000，期末應收帳款總額\$300,000，估計應收帳款總額1%無法收回，試問下列敘述何者錯誤？
- (A)若調整前備抵呆帳借餘\$1,200，則本年度之呆帳損失金額為\$4,200
(B)若調整前備抵呆帳貸餘\$1,200，則本年度之呆帳損失金額為\$1,800
(C)若調整前備抵呆帳借餘\$1,200，則期末備抵呆帳金額為\$3,000(貸餘)
(D)若調整前備抵呆帳貸餘\$1,200，則期末備抵呆帳金額為\$4,200(貸餘)。
13. 甲公司於X1年底發行5年期，票面利率5%，每年底支付利息一次，面額\$100,000之債券，取得現金\$105,000，並另支付債券發行成本\$2,000。該債券發行對甲公司X1年底財務報表之影響為何？
- (A)負債增加\$105,000 (B)負債增加\$103,000
(C)權益增加\$3,000 (D)權益減少\$2,000。

14. 甲公司帳面金額為\$120,000之設備於X5年底出現減損跡象，經評估該設備公允價值減處分(出售)成本為\$100,000，使用價值為\$80,000；耐用年限尚剩餘4年，4年後無殘值。若該公司採直線法折舊，則X6年底該設備帳面金額為何？
 (A)\$90,000 (B)\$75,000 (C)\$65,000 (D)\$60,000。
15. 甲公司發行每股面值\$10之普通股1,000股，每股市價\$20，用以交換機器一部，其公允價值\$24,000，有關股票發行分錄，下列敘述何者正確？
 (A)借：機器設備\$20,000，貸：普通股股本\$20,000
 (B)借：機器設備\$20,000，貸：普通股股本\$10,000，資本公積—普通股溢價\$10,000
 (C)借：機器設備\$24,000，貸：普通股股本\$24,000
 (D)借：機器設備\$24,000，貸：普通股股本\$10,000，資本公積—普通股溢價\$14,000。
16. 甲公司於X1年初以\$160,000買入一專利權，法定年限尚餘10年，估計耐用年限為8年，無殘值，採直線法攤銷。X4年初該專利權受他人侵害而提起訴訟，發生訴訟支出\$70,000，甲公司最後獲得勝訴，該專利權得以維持與原預計相同之效益，X4年底該專利權之帳面金額為何？
 (A)\$80,000 (B)\$96,000 (C)\$100,000 (D)\$156,000。
17. 甲公司X3年底盤點存貨，成本計\$30,000，另知悉下列資料：(1)進貨的在途商品(起運點交貨)\$1,000，未列入存貨中；(2)委託賣場代銷的寄銷品成本\$2,500，未列入存貨中；(3)銷貨的在途商品(目的地交貨)成本\$1,800，列入存貨中；(4)乙公司委託銷售的承銷品\$3,500，列入存貨中；(5)所有權屬於甲公司之分期付款銷售商品，成本\$2,200，列入存貨中依上述資料，甲公司正確存貨金額為何？
 (A)\$29,600 (B)\$28,200 (C)\$27,800 (D)\$31,700。
18. 甲公司8月初設置定額零用金\$5,000，管理員於8月底提出付款清單及憑證請求撥補，該月份各項收據分別為郵電費\$820，文具用品\$2,500，雜費\$1,270，手存現金尚有\$420。下列有關8月底撥補零用金分錄的敘述，何者正確？
 (A)貸：現金短溢\$10 (B)貸：銀行存款\$4,590
 (C)貸：零用金\$4,590 (D)不作正式分錄，僅作備忘記錄。
19. 公司辦理：(1)現金增資；(2)宣告發放現金股利；(3)發放股票股利；(4)股票分割；(5)買回庫藏股；(6)提撥法定盈餘公積。前述各事項會影響權益總額者共有幾項？
 (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項。
20. 甲公司於X1年12月31日購入成本為\$450,000之設備，耐用年限為4年，採用年數合計法提列折舊，X2年該設備提列\$160,000折舊費用。下列有關該設備的敘述，何者錯誤？
 (A)可折舊成本為\$450,000 (B)估計殘值為\$50,000
 (C)折舊費用每年減少\$40,000 (D)X3年折舊費用為\$120,000。

21. 甲公司 7 月底帳面銀行存款餘額\$3,250，與銀行對帳單金額不符，經查雙方差異原因如下：(1)7 月底在途存款\$1,600；(2)7 月底未兌現支票\$2,400，其中銀行保付支票\$500；(3)銀行代收票據兌現\$2,000；(4)客戶李某所開支票\$800，因存款不足遭退票；(5)銀行扣繳電話費\$150、計算存款利息\$700，公司均未入帳；(6)公司所開立支票償付貨款金額\$210，公司帳簿誤記為\$120
根據上述資料，7 月底銀行對帳單甲公司存款餘額為何？
(A)\$5,210 (B)\$5,390 (C)\$5,710 (D)\$5,890。
22. 甲公司 X3 年度本期淨利為\$23,400。普通股流通在外情形如下：1 月 1 日流通在外股數 10,000 股，3 月 1 日發行新股 2,400 股，10 月 1 日買回庫藏股 1,200 股，12 月 31 日售出 10 月 1 日買回之庫藏股 1,200 股，則該公司 X3 年度普通股每股盈餘為何？
(A)\$1.2 (B)\$1.5 (C)\$1.8 (D)\$2。
23. 甲公司銷售家電附有三年產品售後服務保證，估計保證費用為銷售額 2%，假設 X1 年銷售額\$300,000，實際支付維修費用\$4,000，X2 年銷售額\$500,000，實際支付維修費用\$7,000，則 X2 年底負債準備的餘額(估計產品服務保證負債金額)為何？
(A)\$3,000 (B)\$5,000 (C)\$10,000 (D)\$16,000。
24. 下列有關無形資產會計處理之敘述，何者錯誤？(1)專利權應按法定年限及經濟效益年限，二者較長者攤銷；(2)內部產生之無形資產若無法區分是屬於研究或發展階段，則僅能將相關支出視為發生於研究階段；(3)電腦軟體成本的認列，在建立技術可行性之前所發生之支出，應資本化列為「電腦軟體」；(4)非確定耐用年限無減損跡象之無形資產仍須每年定期進行減損測試
(A)13 (B)14 (C)234 (D)123。

ALeader

25. 依照表(一)資產負債表，可得知流動比率為 3 倍，速動比率為 2 倍，如果增加長期借款\$100,000，並將之用於償還短期借款\$100,000 之後，則下列敘述何者正確？
- (A)營運資金減少\$100,000 (B)營運資金為\$400,000
(C)流動比率為 6 倍 (D)速動比率為 3 倍。

資產		負債及權益	
流動資產		流動負債	
現金及約當現金	()	短期借款	()
應收帳款淨額	300,000	應付帳款	100,000
存貨	()	非流動負債	
		長期借款	400,000
流動資產合計	()	負債合計	()
非流動資產		權益	
廠房設備	400,000	業主資本	300,000
非流動資產合計	400,000	業主往來	100,000
		權益合計	400,000
資產總計	()	負債及權益總計	()

表(一)

第二部份：經濟學(第 26 至 50 題，每題 2 分，共 50 分)

26. 「機會成本會隨著財貨數量增加而遞增」之特性，此特性會如何影響生產可能曲線？
- (A)呈現水平線 (B)凹向原點
(C)整條曲線向外移動 (D)通過原點。
27. 下列何者包括在勞動力之內？
- (A)當職業軍人的阿明 (B)20 歲在大學唸書的小傑
(C)當家庭主婦的花媽 (D)因故辭職正在找新工作的老吳。
28. 若已知財貨 A 之供給函數為 $Q_s = -5 + 3P$ ，需求函數為 $Q_d = 11 - P$ ，財貨 A 為正常財，則下列敘述何者錯誤？
- (A)均衡時之價格(P)等於 4
(B)在其他條件不變下，預期財貨 A 的價格將上漲會使均衡價格(P)大於 4
(C)在其他條件不變下，消費者的所得提高時之均衡數量(Q)小於 7
(D)在其他條件不變下，生產技術的進步會使均衡數量(Q)大於 7。
29. 香醇咖啡店的咖啡售價為 55 元時，其需求量為 100 杯，若降價為 45 元時，其需求數量為 150 杯，請問下列敘述何者正確？
- (A)此咖啡的需求價格弧彈性為 2
(B)此咖啡的供給價格彈性為富有彈性
(C)為增加收入，香醇咖啡店不應採此降價策略
(D)此咖啡的需求所得彈性為 0.5。

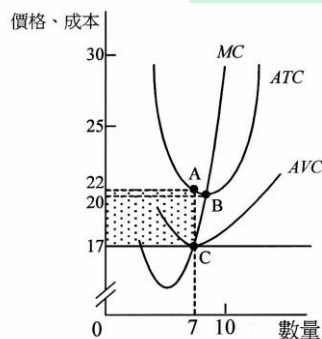
30. 恩格爾係數 $= (X \div Y) \times 100\%$ ，下列何者錯誤？
- (A) X 為糧食費用
 (B) Y 為家庭總所得
 (C) 此係數可用來衡量家庭生活水準之高低
 (D) 根據恩格爾法則，此係數愈大，代表所得分配愈不平均。
31. 表(二)為某一消費者對 X 與 Y 兩種財貨的邊際效用，表中 MU 為邊際效用，Q 為數量，假設 X 與 Y 的價格皆為 2 元，消費者可支配所得為 20 元時，請問此消費者在消費均衡時的總效用為多少？
- (A)116 (B)159 (C)100 (D)114。

表(二)

Q \ MU	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
MU _x	16	14	11	10	9	8	7	6	5	3	1
MU _y	15	13	12	8	6	5	4	3	2	1	0

32. 若 MP 為邊際產量，AP 為平均產量，下列有關短期生產函數的敘述，何者錯誤？
- (A) 當 AP 開始遞減時，總產量才開始遞減
 (B) 當 $MP < AP$ 時，AP 為遞減
 (C) 當 MP 為零時，總產量達到最大
 (D) 當 $MP = AP$ 時，AP 達到最大值。
33. 下列何者會使長期平均成本呈現遞減現象？
- (A) 在技術不變下，不斷增加勞動的雇用量
 (B) 擴大規模下，因大規模採購生產要素而獲得折扣，使成本下降
 (C) 政府改善交通建設，使運輸成本降低
 (D) 政府為改善財政赤字，對所有廠商加稅。
34. 下列敘述何者正確？
- (A) 完全競爭廠商的邊際收益線等於平均收益線
 (B) 邊際收益為總收益除以產品之銷售量
 (C) 獨占性競爭廠商生產同質品
 (D) 完全競爭廠商的總收益線為水平線。

35. 若一完全競爭廠商的短期各成本線如圖(一)，圖中 ATC 為平均成本、 AVC 為平均變動成本、 MC 為邊際成本， B 點為 ATC 的最低點， C 點為 AVC 的最低點， A 點對應的縱座標為 22， B 點對應的縱座標為 20。下列敘述何者正確？
- (A) 廠商歇業的損失為 35
 (B) 若市場均衡價格為 15 時，此廠商仍會繼續生產
 (C) 短期歇業點為 B 點
 (D) 若市場均衡價格為 25 時，此廠商的獲利僅有正常利潤。



圖(一)

36. 下列有關獨占廠商的敘述，何者錯誤？
- (A) 獨占廠商沒有短期供給線
 (B) 短期下利潤一定大於零
 (C) 若其採完全差別訂價時，消費者剩餘將為零
 (D) 若其採第三級差別訂價時，對於需求價格彈性較小的市場，會採取較高的售價。
37. 下列敘述何者正確？
- (A) 拗折需求線是在說明獨占廠商的產量僵固性
 (B) 獨占性競爭廠商常會勾結成立卡特爾(Cartel)組織
 (C) 寡占廠商長期均衡條件為邊際收益等於平均收益
 (D) 獨占性競爭廠商長期均衡時，其平均收益會等於平均成本。
38. 下列何種情形表示所得分配愈不平均？
- (A) 洛倫士曲線(Lorenz Curve)愈靠近對角線
 (B) 基尼係數由 0.4 提高至 0.5
 (C) 最高組所得與最低組所得之倍數由 6.34 下降成為 6.12
 (D) 經濟成長率由 5% 下降為 3%。

39. 下列關於利率的敘述，何者正確？
- (A)為商品的價格
 (B)投機動機的貨幣需求為利率的增函數
 (C)名目利率為 3%，預期通貨膨脹率為 2%，則實質利率為 5%
 (D)可貸資金說主張「可貸資金的供給是利率的增函數」。
40. 若已知一國某年的各項所得如下：消費(C)為 200、投資(I)為 150、政府支出(G)為 100、淨出口(X-M)為 100，間接稅為 50，政府補貼為 50，國外要素所得淨額為 50，則下列何者正確？
- (A)國民生產毛額(GNP)為 500
 (B)若折舊為 100 時，則國民生產淨額(NNP)為 550
 (C)若折舊為 100 時，國民所得(NI)為 500
 (D)國內生產毛額(GDP)為 600。
41. 某一經濟體系有甲、乙、丙三種財貨，其 2013 年與 2014 年的生產量與價格如表(三)，若以 2013 年為基期，請計算 2014 年的 GDP 平減指數為多少？
- (A)110 (B)139 (C)190 (D)209。

	2013 年(基期)		2014 年	
	數量	價格	數量	價格
甲	1	10	1	14
乙	2	20	3	25
丙	4	30	4	30

表(三)

42. 若一簡單的凱因斯模型中， $Y=C+I$ ， $C=a+bY$ ，其中 b 為邊際消費傾向， C 為消費， I 為投資， Y 為所得。假設此經濟體系充分就業所得為 100，則下列敘述何者正確？
- (A)若 $b=0.75$ 且膨脹缺口為 50 時，則均衡所得為 200
 (B)若 $b=0.8$ 且膨脹缺口為 50 時，均衡所得為 250
 (C)若 $b=0.75$ 且緊縮缺口為 10 時，則均衡所得為 60
 (D)若 $b=0.8$ 且緊縮缺口為 10 時，則均衡所得為 150。
43. 假設消費函數為 $C=1,500+0.75Y_d$ ，其中 C 為消費， Y_d 為可支配所得，若 Y_d 增加 100 時，則儲蓄會增加多少？
- (A)100 (B)1,575 (C)25 (D)75。
44. 下列有關貨幣供給的敘述，何者正確？
- (A) M_{1A} 不含活期存款，而 M_{1B} 包含活期存款
 (B) M_{1A} 與 M_{1B} 都包含活期儲蓄存款
 (C) M_{1A} 與 M_{1B} 都不包含準貨幣
 (D) M_2 不包含外匯存款。

45. 若銀行吸收的原始存款為 100 萬，法定存款準備率為 5%，假設無現金流失也無超額準備，則下列敘述何者正確？
- (A) 貨幣乘數為 10
 - (B) 可創造存款貨幣總額為 2,000 萬
 - (C) 可創造引申存款總額為 1,000 萬
 - (D) 若中央銀行將法定準備率由 5% 提高至 10%，此為寬鬆的貨幣政策。
46. 下列關於政府的敘述，何者錯誤？
- (A) 老人年金屬於政府的移轉性支出
 - (B) 財政政策是指政府使用貨幣供給等工具，來影響經濟活動的方法
 - (C) 景氣燈號為藍燈時，為刺激經濟復甦，政府應採取擴張性的經濟政策
 - (D) 政府與人民合資經營，但政府資本超過 50% 者屬於公營事業。
47. 若在國際之外匯市場上，原來匯率 $E_1 = 115$ 日圓/1 美元，即 1 美元可兌換 115 日圓，若匯率產生變動，變動後 1 美元可兌換之日圓為 E_2 。則下列有關美元與日圓兩幣別間的敘述，何者正確？
- (A) 若 $E_2 = 120$ ，表示日圓升值
 - (B) 若 $E_2 = 110$ ，表示美元升值
 - (C) 在其他條件不變且市場上之美元需求增加，將有利於美國的出口
 - (D) 在其他條件不變且市場上之美元供給增加，則日圓會升值。
48. 假設 A 國和 B 國只能生產麵包和飲料二種財貨，A 國和 B 國投入相同資源，A 國可生產 150 單位麵包和 300 單位飲料，B 國則可生產 300 單位麵包和 450 單位飲料，根據比較利益法則，下列敘述何者正確？
- (A) A 國於兩財貨生產皆有比較利益，B 國應該從 A 國進口兩財貨
 - (B) A 國生產飲料有比較利益，B 國生產麵包有比較利益
 - (C) A 國生產麵包有比較利益，B 國生產飲料有比較利益
 - (D) B 國於兩財貨生產皆有比較利益，A 國應該從 B 國進口兩財貨。
49. 若一國的非勞動力有 200 萬人，失業人口為 10 萬人，失業率為 5%，摩擦性失業人數為 2 萬，結構性失業人數為 4 萬，痛苦指數為 8%，則下列敘述何者正確？
- (A) 勞動力為 400 萬人
 - (B) 就業人口為 200 萬人
 - (C) 物價上漲率為 5%
 - (D) 自然失業率為 3%。
50. 下列敘述何者錯誤？
- (A) 古典學派假設充分就業為常態
 - (B) 熊彼得的經濟成長理論強調「創新」可以促進經濟成長
 - (C) 梭羅的經濟成長理論強調影響經濟成長之重要因素為「人力資本的累積」
 - (D) 盧卡斯與羅莫所主張的經濟成長理論為「內生成長理論」。

104 學年度四技二專統一入學測驗 商業與管理群專業(二) 試題詳解

- 1.(C) 2.(D) 3.(B) 4.(B) 5.(C) 6.(B) 7.(C) 8.(D) 9.(B) 10.(A)
 11.(D) 12.(D) 13.(B) 14.(B) 15.(D) 16.(A) 17.(C) 18.(A) 19.(C) 20.(A)
 21.(A) 22.(D) 23.(B) 24.(A) 25.(C) 26.(B) 27.(D) 28.(C) 29.(A) 30.(D)
 31.(A) 32.(A) 33.(B) 34.(A) 35.(A) 36.(B) 37.(D) 38.(B) 39.(D) 40.(C)
 41.(A) 42.(C) 43.(C) 44.(C) 45.(B) 46.(B) 47.(D) 48.(B) 49.(D) 50.(C)

1. 應付帳款 × × × →負債減少
 業主往來 × × × →權益增加
2. X1 年底簽發票據分錄：

設備	300,000	→資產增加\$300,000
應付票據折價	30,000	→負債減少\$30,000
應付票據	330,000	→負債增加\$330,000
3. 年底尾牙宴請員工餐費支出分錄：

職工福利	× × ×	
現金	× × ×	
4. 為了某種目的(增加本期淨利)而改變方法(提列認列收入)者，係違反中立性原則。
5. (C)錯誤：試算表借貸方差額可以被 9 整除，其錯誤可能是移位或換位。
6. (A)錯誤：依據成本原則，商業折扣屬於成交前折扣，不必入帳；
 (C)錯誤：備抵呆帳屬於實帳戶，結帳時應結轉下期；
 (D)錯誤：錯誤更正後會影響總數時，若於過帳前發現採註銷更正法；過帳後發現採分錄更正法。
7. 成交價格 = $(9,100 - 3,000) \times 80\% = \$4,880 \rightarrow \$4,800$
 支付金額 = $4,800 \times (1 - 1\%) = \$4,752$
8. 本期留抵稅額 = $50,000 + (200,000 - 75,000) = \$175,000$
 本期應退稅金額 = $(1,000,000 + 1,000,000) \times 5\% = \$100,000$
 本期可退稅金額 = $\text{Min}(175,000, 100,000) = \$100,000$
 本期留抵稅額餘額 = $175,000 - 100,000 = \$75,000$
9. X3 年初採用權益法之投資帳面金額
 = $1,000 \times 30 + 20,000 \times 25\% \times 2 - 1,000 \times 2 \times 2 = \$36,000$
 X3 年初處分投資利益 = $40,000 - 36,000 = \$4,000$

10.	成 本	淨變現價值	期末備抵	存貨跌價
	X2 年	60,000	58,000	2,000
	X3 年	100,000	93,000	7,000

X3 年底備抵存貨跌價餘額 = \$7,000(貸餘)

X3 年度評價後銷貨成本金額 = $900,000 + (7,000 - 2,000) = \$905,000$

11. 資本支出(資本化之大修費用)誤為收益支出(當期費用)，當年資產、淨利及權益均少計。

12. 期末備抵呆帳餘額 = 應收帳款 \times 呆帳率 = $300,000 \times 1\% = \$3,000$

(1)若備抵呆帳調整前借餘時，呆帳損失金額 = $3,000 + 1,200 = \$4,200$

(2)若備抵呆帳調整前貸餘時，呆帳損失金額 = $3,000 - 1,200 = \$1,800$

13. X1 年初發行公司債分錄：

現金 $105,000 - 2,000 = 103,000$ → 資產增加 \$103,000

應付公司債 100,000 → 負債增加 \$100,000

公司債溢價 3,000 → 負債增加 \$3,000

14. X5 年底帳面金額 = $\text{Max}(100,000, 80,000) = \$100,000$

X6 年度折舊費用 = $\frac{100,000 - 0}{4} = \$25,000$

X5 年底帳面金額 = $100,000 - 25,000 = \$75,000$

15. 以股票交換機器設備時，應以機器設備公允價值入帳。

機器設備成本 24,000

普通股股本 $1,000 \times 10 = 10,000$

資本公積 - 普通股溢價 14,000

16. 專利權每年攤銷金額 = $\frac{160,000}{\text{Min}(10, 8)} = \$20,000$

X4 年底專利權帳面金額 = $160,000 - 20,000 \times 4 = \$80,000$

17. X3 年底正確存貨金額 = $30,000 + 1,000 + 2,500 - 3,500 - 2,200 = \$27,800$

18. 8 月底撥補零用金分錄：

郵電費 820

文具用品 2,500

雜費 1,270

現金短溢 10

銀行存款 4,580

19. 不會影響權益總額：(3)、(4)、(6)

會影響權益總額：(1)增加、(2)減少、(5)減少

20. 每年遞減金額 = $\frac{160,000}{4} = \$40,000$
 X3 年度折舊費用 = $160,000 - 40,000 = \$120,000$
 機器成本 = 可提列折舊成本 + 殘值 = $(160,000 + 40,000) \times \frac{4}{2} + \text{殘值} = \$450,000$
 $= 400,000 + \text{殘值} = \$450,000$
 殘值 = $\$50,000$
21. 7 月底銀行存款正確餘額 = $3,250 + 2,000 - 800 - 150 + 700 - (210 - 120) = \$4,910$
 7 月底銀行存款正確餘額 = 7 月底銀行對帳單餘額 + $1,600 - (2,400 - 500)$
 $= \$4,910$
 7 月底銀行對帳單餘額 = $\$5,210$
22. 普通股加權股數 = $(10,000 \times 12 + 2,400 \times 10 - 1,200 \times 3 + 1,200 \times 0) \div 12 = \$11,700$ 股
 普通股每股盈餘 = $\frac{23,400}{11,700} = \2
23. X2 年底負債準備餘額 = $(300,000 + 500,000) \times 2\% - (4,000 + 7,000) = \$5,000$
24. (1) 錯誤：專利權攤銷年限 = $\text{Min}(\text{法定年限}, \text{經濟年限})$ ；
 (3) 錯誤：建立技術可行性之前所發生之支出，應列為研究發展費用。
25. 長期負債借款償還短期借款分錄：
 短期借款 100,000 → 流動負債減少
 長期借款 100,000 → 非流動負債增加
 (A) 錯誤：交易後營運資金 = 流動資產 - 流動負債 = $0 - (100,000) = +100,000$
 (B) 錯誤：交易後營運資金 = $600,000 - (200,000 - 100,000) = \$500,000$
 (D) 錯誤：交易後速動比率 = $\frac{400,000}{200,000 - 100,000} = 4$
26. 若機會成本(MRT)遞增，則生產可能曲線(PPC)會凹向原點。
27. 勞動力 = (就業 + 失業) 人口，不包括現役軍人(武裝勞動力，屬於非民間人口)。
28. 令 $Q_d = Q_s$ ，則 $P = 4$ ， $Q = 7$ ；(C) 所得增加，正常財需求增加，則均衡 Q 會大於 7。
29. 弧 $|E_d| = \left| \frac{\frac{150-100}{45-55}}{\frac{150+100}{45+55}} \right| = 2$
30. 恩格爾係數可判斷家庭生活水準之高低，無法衡量所得分配是否平均。
31. 均衡時 $X = 6$ ， $Y = 4$ ，則總效用為 116。
32. (A) $MP < 0$ 時，TP 才開始遞減。
33. LAC 遞減乃因內部經濟(擴大規模，出現有利因素)。
34. 完全競爭廠商 $AR = MR$ ，不完全競爭廠商 $AR > MR$ 。

35. 歇業的損失為 $TFC = (AC - AVC) \times Q = (22 - 17) \times 7 = 35$
36. 短期下任何廠商都可能出現經濟利潤，正常利潤與經濟損失，獨占廠商亦不例外。
37. 獨占性競爭廠商在長期可自由進出，只有正常利潤($AR = AC \rightarrow \pi = 0$)
38. 吉尼係數愈大，所得分配愈不平均。
39. (A)資本的價格；(B)利率的減函數；(C) $r = R - \Delta P\% = 3\% - 2\% = 1\%$
40. $GDP = 200 + 150 + 100 + 100 = 550$ ； $GNP = 550 + 50 = 600$ ； $NNP = 600 - 100 = 500$
 $NI = 500 + 50 - 50 = 500$
41. GDP 平減指數 = $\frac{2014 \text{名目所得}}{2014 \text{實質所得}} \times 100 = \frac{209}{190} \times 100 = 110$
42. $b = 0.75 (k = 4)$ 而緊縮缺口為 10，則產生缺口為 $10 \times 4 = 40$ ，則 $Y = 100 - 40 = 60$
43. $MPC = 0.75$ ，則 $MPS = 0.25$ ， $\Delta S = \Delta Y_d + MPS = 100 \times 0.25 = 25$
44. 準貨幣屬於 M_2 ， M_{1A} 與 M_{1B} 都不包含準貨幣
45. $D = A \times \frac{1}{R} = 100 \text{ 萬} \times \frac{1}{5\%} = 2,000 \text{ 萬}$
46. 政府使用貨幣供給等工具來影響經濟活動的方法是貨幣政策非財政政策。
47. 市場上美元供給增加會使匯率下跌，日幣將升值。
48. B 國麵包利益 $\frac{300}{150} > \frac{450}{300}$ (飲料利益)，所以 B 國選麵包，A 國選飲料。
49. 失業率 5%，而失業人數為 10 萬人，則勞動力 = $\frac{10 \text{ 萬人}}{5\%} = 200 \text{ 萬人}$
 自然失業率 = $\frac{4 \text{ 萬} + 2 \text{ 萬}}{200 \text{ 萬}} \times 100\% = 3\%$
50. 梭羅的新古典成長理論強調技術進步為影響經濟成長之重要因素。

ALeader