

113 學年度四技二專統一入學測驗

商業與管理群專業 (二) 試題

1. 甲公司為非公開發行公司，其會計事務處理之各項法令及準則的適用位階為何？
(A)商業會計處理準則>商業會計法>金管會認可之 IFRSs
(B)商業會計處理準則>商業會計法>企業會計準則公報
(C)公司法>證券發行人財務報告編製準則>金管會認可之 IFRSs
(D)公司法>商業會計處理準則>企業會計準則公報。
2. 下列何者符合財務報表要素之定義？
(A)企業的研究發展支出 (B)企業經營者的團隊精神
(C)員工高學歷的價值 (D)經營地點的方便性。
3. 甲商店賒購商品一批\$11,000，支付三個月的票據\$8,000，餘款暫欠，則此交易種類及適用的複式傳票為何？
(A)轉帳交易；分錄轉帳傳票 (B)轉帳交易；現金轉帳傳票
(C)混合交易；分錄轉帳傳票 (D)混合交易；現金轉帳傳票。
4. 甲公司於 8 月 3 日賒購商品一批，以八折成交，付款條件為 2/10，1/15，n/30，採淨額法入帳。8 月 5 日因品質不佳進貨退出\$2,000。若甲公司已於 8 月 12 日支付\$7,350，另於 8 月 19 日支付剩餘款項\$9,900，則商品定價為何？
(A)\$17,500 (B)\$21,750 (C)\$24,250 (D)\$24,375。
5. 下列敘述何者正確？
(A)編製財務報表之根據為日記簿
(B)分類帳的主要功用為明瞭各會計項目的增減變化
(C)分類帳之記錄係以事項發生之財務報表要素為主體
(D)分類帳中之每一帳戶係所有會計項目名稱與餘額之列表。
6. 在永續盤存制之下，公司將現金購貨\$2,000 的交易記錄為借：應付帳款\$2,000 及貸：現金\$2,000，該錯誤對餘額式試算表之影響為何？
(A)試算表仍平衡，且借貸總和正確
(B)試算表仍平衡，但借貸方皆高估\$2,000
(C)試算表仍平衡，但借貸方皆低估\$2,000
(D)試算表不平衡，且借貸方相差\$4,000。

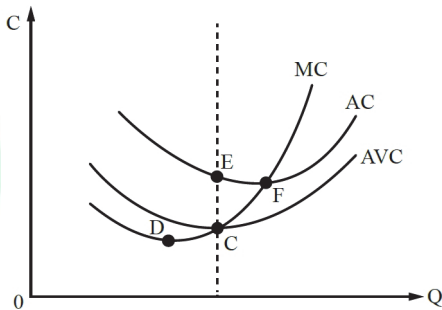
7. 甲公司採應收帳款餘額單一損失率法認列預期信用減損損失，X3 年期末應收帳款餘額\$400,000，而 X3 年期初帳列貸餘備抵損失—應收帳款\$3,000，且本年度已沖銷實際發生無法收回帳款的\$7,000。已知 X3 年期末提列預期信用減損損失\$6,000，若 X3 年曾收回 X1 年已沖銷之應收帳款\$2,000，則該公司 X3 年預期損失率為多少？
 (A)0.5% (B)1.0% (C)2.0% (D)2.5%。
8. 下列敘述何者正確？
 (A)年底少提列專利權攤銷會使資產少計
 (B)年底少提列機器折舊費用會使負債少計
 (C)年底多提列應付利息會使負債及淨利少計
 (D)年底多提列預期信用減損損失會使權益少計。
9. 甲商店會計基礎採權責發生制，111 年度銷貨總額\$300,000，賒銷佔二分之一，收到 110 年度貨款\$30,000，預收 112 年度貨款\$20,000；111 年度進貨總額\$100,000，其中賒購為\$50,000，支付貨款\$25,000，111 年度期初存貨\$20,000，期末存貨\$30,000；除下列文具用品及應付薪資事項外，111 年度實際發生營業費用共計\$80,000；111 年度購入文具等辦公用品\$7,000，期末盤存尚餘\$2,000；111 年底另有未估計入帳應付薪資\$15,000，則 111 年度甲商店本期損益為何？
 (A)\$50,000 (B)\$110,000 (C)\$125,000 (D)\$130,000。
10. 甲商店於 7 月 1 日購買貨車一部，除買價外，甲商店另支付運費\$6,000、關稅\$4,000 及運送期間之保險費\$10,000，估計耐用年限 10 年，殘值\$10,000，採直線法提列折舊，若當年底貨車帳面金額為\$485,000，則貨車之買價為何？
 (A)\$480,000 (B)\$490,000 (C)\$500,000 (D)\$510,000。
11. 甲公司 X2 年度的預期信用減損損失多計\$1,000、折舊費用少計\$2,000、利息費用\$3,000 誤記為租金費用、薪資費用漏列\$4,000、預收租金\$5,000 誤記為租金收入，則這些錯誤對 X2 年度的淨利影響為何？
 (A)多計\$8,000 (B)少計\$6,000 (C)多計\$10,000 (D)少計\$11,000。
12. 下列有關綜合損益表的敘述正確的有哪幾項？
 ①採功能別表達需列出銷貨成本
 ②處分不動產、廠房及設備損失屬營業費用
 ③普遍以性質別編製綜合損益表
 ④數字以外的重要資訊可採附註方式說明
 ⑤按功能別表達無法瞭解收益或費損產生的原因
 (A)僅①、④ (B)僅①、③ (C)僅②、③、⑤ (D)僅②、④、⑤。

13. 甲商店欲進行短期償債能力分析，結果包含如下：營運資金\$8,000、流動比率為5、速動比率為3.5，但發現有一筆定價\$3,000，當時進貨成本\$1,000的賒銷漏未入帳，若甲商店採永續盤存制，則正確之速動比率為何？
(A)3 (B)4 (C)4.5 (D)5。
14. 下列有關我國營業稅的敘述正確的有哪幾項？
①出售土地不必繳納銷項稅額的營業稅
②我國現行營業稅就只有一種加值型營業稅
③我國現行加值型營業稅的計算係採銷售總額課徵營業稅
④我國營業稅法規定，除本法另有規定外，一般營業稅最高稅率10%，最低稅率5%
⑤中華民國境內銷售貨物或勞務的買受人是我國營業稅的納稅義務人
⑥免稅與零稅率的差異在於免稅可扣抵進項稅額，零稅率不可扣抵進項稅額
(A)僅①、④ (B)僅⑤、⑥
(C)僅③、④、⑤ (D)僅①、②、③、⑥。
15. 丙公司為適用加值型營業稅的商號，X3年初帳載有上期累積留抵稅額\$50,000，X3年1月及2月發生了下列交易：進貨\$2,100,000；購買機器及設備\$1,300,000(包含五人座自用乘人小客車\$1,000,000)；營業費用支出\$670,000(包含職工福利康樂活動支出\$50,000及向小規模營業人購買的雜項支出\$20,000)；國內銷貨為外銷金額的四倍，若營業稅率為5%，已知溢付稅額大於退稅限額，且本期營業稅申報時應收退稅款為\$40,000，則下列何者正確？
(A)本期銷貨總額\$2,000,000 (B)本期銷項稅額\$125,000
(C)本期可扣抵進項稅額\$152,500 (D)本期期末累積留抵稅額\$60,000。
16. 乙公司帳載有銀行存款\$6,500，其往來的銀行在同一天顯示其有銀行存款\$7,200。造成雙方金額差異的可能原因為何？
(A)有未兌現支票\$850及\$150的存款不足支票
(B)有銀行代收一張\$400的票據及未兌現支票\$1,100
(C)有\$20的手續費及未兌現支票\$680
(D)有在途存款\$700。
17. 甲公司為食品業，於X3年10月1日出售成本\$550,000的土地，收到九個月不付息票據乙紙，面值\$618,000。若市場有效利率為4%，則X3年底應收票據之帳面金額為何？
(A)\$600,000 (B)\$606,000 (C)\$612,000 (D)\$618,000。

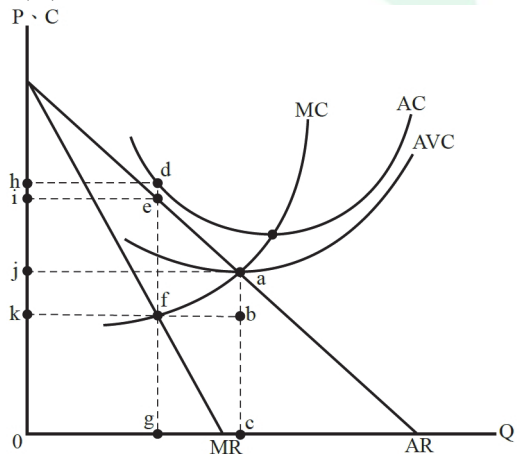
18. 下列有關存貨成本公式(又稱成本流動假設)的敘述正確的有哪幾項？
- ①個別認定法最容易受人為操縱損益
 - ②移動平均法適用於定期盤存制
 - ③個別認定法適用於定期盤存制及永續盤存制
 - ④物價下跌時，先進先出法的期末存貨會大於平均法
 - ⑤物價上漲時，採用先進先出法計算的銷貨成本之金額最高
 - ⑥採用先進先出法時，無論是定期盤存制及永續盤存制下，期末存貨及銷貨成本會完全相同
- (A)僅①、②、⑤ (B)僅②、③、④ (C)僅①、③、⑥ (D)僅④、⑤、⑥。
19. 甲公司於 X2 年 5 月 1 日以每股\$47 購入 1,000 股乙公司股票，手續費\$1,000，作為透過損益按公允價值衡量之金融資產，8 月 1 日收到現金股利每股\$2，X2 年 12 月 31 日乙公司股票每股市價\$49，則甲公司 X2 年度對該股票投資全部相關交易應認列之淨損益為何？(依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 9 號(IFRS9)「金融工具」之會計處理)
- (A)淨利益\$4,000 (B)淨利益\$3,000 (C)淨利益\$2,000 (D)淨利益\$1,000。
20. X3 年初甲公司支付\$550,000 開始進行碳盤查系統的研發。當年度 4 月 1 日進入發展階段，符合資本化條件支出為\$250,000。甲公司完成系統設計，並於 7 月 1 日支付相關規費\$50,000 取得專利權，經濟效益年限 5 年，法定年限 6 年。X4 年底結帳後發現因產業競爭，此專利權估計僅剩 3 年年限，則 X5 年底專利權帳面金額為何？
- (A)\$140,000 (B)\$160,000 (C)\$280,000 (D)\$300,000。
21. 開心農場以每隻交易價格\$100 購入 200 隻小鴨，另共支付運送至農場運費\$2,000，準備飼養至成鴨後於肉品市場出售。估計若立即將全部小鴨出售則應支付運費\$3,000 及出售成本\$5,000。下列敘述何者正確？
- (A)消耗性生物資產\$10,000
 - (B)消耗性生物資產\$13,000
 - (C)原始認列生物資產及農產品之損失\$8,000
 - (D)原始認列生物資產及農產品之損失\$10,000。

22. 某公司有一面額\$400,000、票面利率 10%、有效利率 12%之公司債流通在外，該公司債於 X2 年 12 月 31 日之帳面價值為\$380,328。該公司債每年 6 月 30 日及 12 月 31 日支付利息，該公司以有效利率法攤銷折溢價。下列有關該公司債的敘述何者正確？
- (A)X3 年 6 月 30 日付息時應貸記應付公司債折價為\$2,820
 (B)X3 年 7 月 1 日該公司債未攤銷的應付公司債折價為\$15,672
 (C)X3 年 6 月 30 日付息時應借記利息費用為\$24,000
 (D)X3 年 7 月 1 日該公司債的帳面價值為\$384,328。
23. 丙公司發行之普通股，每股面值\$100，1 月 1 日流通在外 30,000 股，5 月 1 日現金增資發行普通股股票，10 月 1 日股票分割 1 股分為 2 股，11 月 1 日購進庫藏股票 12,000 股，已知當年度普通股流通在外加權平均股數為 66,000 股，則 5 月 1 日現金增資發行多少股？
- (A)2,000 股 (B)4,000 股 (C)6,000 股 (D)8,000 股。
24. 丁公司 X3 年初流通在外普通股有 100,000 股，3 月 1 日發放 20%股票股利，4 月 1 日購買庫藏股 20,000 股，9 月 1 日普通股分割，每股分割為 2 股，10 月 1 日現金增資發行普通股 60,000 股，該公司 X3 年度稅後淨利\$225,000，則普通股每股盈餘為？
- (A)\$0.25 (B)\$0.50 (C)\$0.75 (D)\$1.00。
25. A 點和 B 點位於相同的生產可能曲線上，下列敘述何者錯誤？
- (A)A 點和 B 點已經達到充分就業 (B)A 點移到 B 點的機會成本為零
 (C)A 點和 B 點已達生產效率 (D)A 點和 B 點具有技術效率。
26. 在蘋果市場中假設只有 A、B 兩人，A、B 需求的價量關係分別為：
 $P=10-2q_A$ 、 $P=10-2q_B$ ，其中 P、 q_A 和 q_B 分別為價格、A 的需求量和 B 的需求量，則市場需求量(Q)與價格(P)的關係為下列何者？
- (A) $P=10-Q$ (B) $P=10-2Q$ (C) $P=20-2Q$ (D) $P=20-4Q$ 。
27. 若供給函數由 $Q_S=-10+2P$ 變成 $Q_S=-20+2P$ ，其可能原因為何？
- (A)該商品價格下跌 (B)該商品價格上漲
 (C)生產成本增加 (D)生產成本減少。
28. 已知某甲的貨幣所得為 90 元，全部用來購買 X 與 Y 兩種商品，價格 $P_X=10$ ， $P_Y=20$ ，若邊際效用 $MU_X=2X$ ， $MU_Y=Y$ ，則某甲要如何消費，才能使總效用極大化？
- (A) $X=5$ 、 $Y=2$ (B) $X=1$ 、 $Y=2$ (C) $X=3$ 、 $Y=3$ (D) $X=1$ 、 $Y=4$ 。

29. 假設某廠牌手機原本之供給函數為 $Q_s = -10 + 2P$ ，其中 Q_s 為供給量、 P 為價格。在 $P = 10$ 時，若因為某種市場情勢變化，使得供給的價格彈性變大，則生產者剩餘將產生何者變化？
 (A)增加 (B)減少 (C)不變 (D)等於零。
30. 已知廠商的總產量函數為 $TP = -L^3 + 40L^2$ ，其中 L 為勞動人數。其平均產量函數為 $AP = -L^2 + 40L$ ，邊際產量函數為 $MP = -3L^2 + 80L$ 。下列哪一項勞動人數位於生產三階段之第二階段？
 (A)15 (B)17 (C)22 (D)28。
31. 圖(一)為平均成本線(AC)、平均變動成本線(AVC)及邊際成本線(MC)。若短期總成本線(TC)之反曲點以 A 點表示，而由原點出發的直線與 TC 線相切於 B 點，則下列何者正確？
 (A)A 點位置應對應於 C 點 (B)A 點位置應對應於 F 點
 (C)B 點位置應對應於 C 點 (D)B 點位置應對應於 F 點。



圖(一)



圖(二)

32. 圖(二)為以利潤最大為目標之某完全獨占廠商的短期均衡情形。下列敘述何者正確？(圖中 P 為價格， C 為成本， Q 為數量， MC 、 AC 、 AVC 分別為邊際成本、平均成本與平均變動成本， AR 與 MR 分別為平均收益與邊際收益)
 (A)最適產量為 c 點，價格訂為 j ，會有正常利潤
 (B)短期均衡時，因為無法支應總生產成本，應暫停營業
 (C)最適產量為 g 點，價格訂為 i ，會有經濟損失
 (D)最適產量為 g 點，價格訂為 k ，會有超額利潤。

33. 小方在市集經營手工飾品攤位，販售自身創作的產品，因為風格新穎小有名氣，產品售價由小方自行訂定。該市集也有其他創作者進駐經營類似品項，且攤位進駐及離開更替頻率頗高。在此種市場結構下，下列敘述何者正確？
- (A)小方的短期供給曲線為正斜率
 - (B)小方在短期面對負斜率的市場需求曲線
 - (C)小方在長期均衡時仍可保障有超額利潤
 - (D)進駐競爭廠商與小方在短期都是市場價格接受者。
34. 小趙在完全競爭市場製作糕點販售時，會使用到甲、乙、丙、丁等四種材料，其材料調配方式如下：
- ①甲與乙須以固定比例配置使用
 - ②丙與丁的使用可有條件替代，但至少須擇一使用
- 依上述情境，下列敘述何者正確？
- (A)面對材料甲價格上漲，小趙對材料乙的需求會減少
 - (B)糕點價格上漲會使小趙同時減少材料甲與材料乙的需求
 - (C)面對材料丙價格下跌，小趙對材料丁的需求會增加
 - (D)糕點價格下跌會使小趙同時增加材料丙與材料丁的需求。
35. 某工會組織基於保護本國勞工權益，為提高工資提出若干項措施，則哪一項措施是透過勞動需求增加，以增加工資？
- (A)進行勞工在職訓練
 - (B)放寬外勞雇用數量
 - (C)增列從事該項工作之進入門檻
 - (D)訂出高於均衡工資之工資。
36. 經濟學的資本財具有下列何種特性？
- (A)資本的報酬是利潤
 - (B)資本是迂迴生產的要素
 - (C)資本的邊際生產力遞增
 - (D)資本的供給曲線呈後彎。
37. 下列敘述何者正確？
- (A)要了解折舊占 GDP 百分比，應採用所得面法計算
 - (B)要了解進口占 GDP 百分比，應採用生產面法計算
 - (C)要了解工資占 GDP 百分比，應採用支出面法計算
 - (D)要了解生產及進口稅淨額占 GDP 百分比，應採用支出面法計算。

38. 下列項目是否包含在國內生產毛額(GDP)、國民生產淨額(NNP)又稱國民所得淨額(NNI)、國民所得(NI)或是個人所得(PI)中，何者為正確選項？

	項目	國內生產毛額 (GDP)	國民所得淨額 (NNI)	國民所得 (NI)	個人所得 (PI)
(A)	未分配盈餘	包含在內	包含在內	不計算在內	不計算在內
(B)	公債利息	不計算在內	不計算在內	不計算在內	包含在內
(C)	補貼	不計算在內	不計算在內	不計算在內	包含在內
(D)	本國生產要素 在國外的所得	包含在內	包含在內	包含在內	包含在內

39. 下列敘述何者正確？

- (A)平均消費傾向高於邊際消費傾向，而且平均儲蓄傾向高於邊際儲蓄傾向
 (B)如果以投資量為縱軸，所得為橫軸，則自發性投資與所得的關係可以形成一條正斜率的曲線
 (C)如果以自發性消費量為縱軸，可支配所得為橫軸，則自發性消費量與可支配所得的關係可以形成一條正斜率的曲線
 (D)如果以消費量為縱軸，可支配所得為橫軸，如果預期未來所得變動導致自發性消費發生變動，則整條消費曲線發生移動。

40. 有關下列資產之貨幣屬性何者正確？

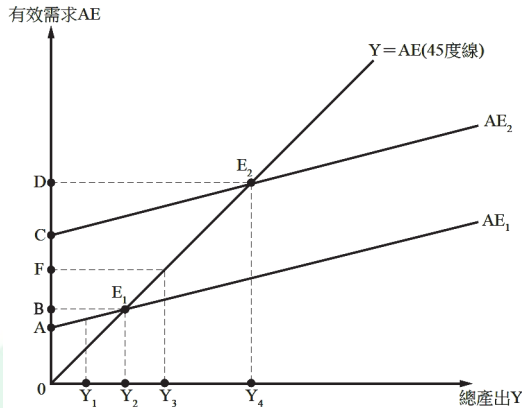
	資產	信用貨幣	本位貨幣	準貨幣
(A)	新臺幣一元硬幣	不是	不是	是
(B)	新臺幣五角硬幣	是	是	不是
(C)	支票存款	是	不是	不是
(D)	定期存款	不是	是	不是

41. 有關銀行與貨幣創造的敘述，下列何者正確？

- (A)原始存款可以創造放款，引伸存款無法創造放款
 (B)中央銀行可以透過調整法定準備率，直接控制銀行的超額準備金的數量
 (C)若有一家金融機構，其業務範圍包括存款、授信與信託，此金融機構有能力創造存款貨幣
 (D)存款屬於「授信」業務。如果銀行吸引民眾存款，民眾存款存入現金，其增加的現金項目屬於銀行的負債。

42. 有關圖(三)的敘述，下列何者正確？

- (A)在 Y_1 時，有效(總)需求的大小等於 0 到 A 的距離
- (B)受所得影響的消費增加時，有效需求會從 AE_1 移動到 AE_2 ，均衡點 E_1 所對應的總產出 Y_2 會移動到均衡點 E_2 所對應的總產出 Y_4
- (C)在 Y_3 時，有效(總)需求的大小等於 0 到 F 的距離
- (D)乘數效果可以利用「從 Y_2 到 Y_4 的距離」除以「從 A 到 C 的距離」表示。



圖(三)

43. 下列敘述何者正確？

- (A)公營企業民營化可以達成所得分配更加公平以及縮短貧富差距
- (B)自來水與電力具有共享性與不可排他性，屬於「公共財」，所以由公營事業提供
- (C)利益團體透過政治獻金或是遊說，要求政治人物支持對自己有利的提案通過，稱為「競租」
- (D)政府針對二氧化碳的排放量課稅，是針對市場失靈中的「公共財」問題而有的對策。因為乾淨的空氣屬於公共財。

44. 有關國際貿易的敘述，下列何者正確？

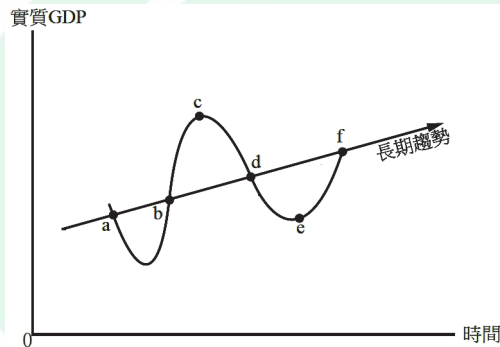
- (A)一方面甲國從乙國進口汽車，另一方面乙國也從甲國進口汽車，這一現象可以利用「比較利益法則」加以解釋
- (B)一方面甲國從乙國進口手機，另一方面乙國也從甲國進口手機，這一現象可以利用「絕對利益法則」加以解釋
- (C)假定投入一單位勞動量，甲國的蘋果產量是乙國蘋果產量的 2 倍，甲國的手機產量是乙國手機產量的 3 倍。由此可知：甲國不管以「成本面」或是「產出面」來看，生產手機都具有比較利益
- (D)甲國出口商品中，積體電路、電腦及其附屬單元等屬於資本密集產品。假定乙國從甲國進口積體電路與電腦及其附屬單元，甲國從乙國進口先進戰鬥機。根據「要素稟賦理論」，先進戰鬥機可能屬於「資本密集產品」。

45. 表(一)為臺灣某銀行的牌告匯率，有關與銀行交易時適用匯率之敘述，下列何者正確？
- (A)該銀行牌告匯率的表達方式為應收匯率
 (B)應收匯率為銀行的買入匯率，而應付匯率為銀行的賣出匯率
 (C)如果你前往美國短期交流，預備購買美元 1,000 元，要準備新臺幣 30,873 元
 (D)如果你從日本觀光回國，有剩餘的日圓想賣出換回新臺幣，適用的匯率是「買入匯率」的日圓匯率 0.2125。

外幣	買入匯率	賣出匯率
美元	30.873	31.583
日圓	0.2125	0.2242

表(一)

46. 有關景氣循環圖，如圖(四)所示，下列敘述何者正確？
- (A)衰退期為 c 點與 d 點間
 (B)收縮期為 a 點與 b 點間及 c 點與 f 點間
 (C)擴張期為 b 點與 d 點間
 (D)蕭條期為 e 點與 f 點間。



圖(四)

47. 經濟學所謂的失業不包含下列哪一項？
- (A)因工資過低不願意工作
 (B)因勞動者新舊工作轉換間暫時失業
 (C)因產業結構改變，缺乏行業所需技能
 (D)因景氣衰退，導致有效需求不足所形成的失業。

48. 已知甲國在 2023 年之名目 GDP 為 1080 億元、2022 年之名目 GDP 為 950 億元；其物價指數以 2021 年為基期，2022 年之物價指數為 95，而 2023 年之物價指數為 120。下列敘述何者正確？
- (A)甲國 2023 年實質 GDP 為 1000 億元
 (B)甲國 2023 年 GDP 平減指數為 110
 (C)甲國 2023 年以實質 GDP 年增率衡量之經濟成長率約為 14%
 (D)甲國 2023 年以實質 GDP 年增率衡量之經濟成長率為 -10%。

▲閱讀下文，回答第 49—50 題

甲公司於 X1 年 1 月 1 日設立，存貨依國際會計準則 IAS 2 規定處理，公司採用定期盤存制及加權平均法來決定期末存貨金額。當年度期末存貨之淨變現價值為 \$9,900，其商品進出情形如下：

日期	交易事項	數量	單位成本
1 月 1 日	進貨	20	\$ 100
3 月 20 日	進貨	40	110
7 月 21 日	進貨	60	120
9 月 4 日	銷貨	110	
11 月 15 日	進貨	80	130

假設甲公司為一完全獨占廠商，目前在國內有 A 市場與 B 市場兩個銷售據點，甲公司符合實施第三級差別訂價之所有條件。其中在 A 市場，X2 年初訂定商品售價是以 X1 年底甲公司財務報表存貨評價金額為基礎，銷售每單位商品要能為公司賺取毛利 \$30。已知 A 市場的需求弧彈性資料為：當商品售價為 \$110，市場需求量為 27 單位；當商品售價為 \$120，市場需求量為 19 單位。B 市場的需求弧彈性資料為：當商品售價為 \$110，市場需求量為 29 單位；當商品售價為 \$120，市場需求量為 17 單位。

49. X1 年底甲公司應認列之備抵存貨跌價為多少？
 (A)\$0 (B)\$300 (C)\$900 (D)\$1,200。
50. 已知 A、B 市場需求曲線均為直線，則甲公司在 B 市場的商品售價應訂為多少？
 (A)\$110 (B)\$126 (C)\$135 (D)\$140。

商業與管理群專業(二)－【解答】

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

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

2. (A)認列費損或資產。
 3. 借：進貨，貸：應付票據，應付帳款，屬於轉帳交易，應編製分錄轉帳傳票。
 4. 成交總價 = $2,000 + 7,350 \div 98\% + 9,900 = 19,400$
 定價 = $19,400 \div 0.8 = 24,250$
 5. (A)分類帳；(C)以會計項目為主體；(D)試算表。
 6. 存貨少借記，使借方合計數少計，應付帳款多借記，使貸方合計數少計。

7.

備抵損失			
沖銷	7,000	1/1	3,000
		又收回	2,000
		12/31 提列	6,000
		12/31	4,000

$$\text{損失率} = \frac{4,000}{400,000} = 1.0\%$$

8. (A)資產多計；(B)不影響負債；(C)負債多計，淨利少計。
 9. 銷貨淨額 = 300,000
 銷貨成本 = $20,000 + 100,000 - 30,000 = 90,000$
 營業費用 = $80,000 + \text{文具用品}(7,000 - 2,000) + \text{認列薪資 } 15,000 = 100,000$
 本期淨利 = $300,000 - 90,000 - 100,000 = 110,000$
 10. 設貨車成本為 x ，則年底帳面金額 = $x - \frac{x - 10,000}{10} \times \frac{6}{12} = 485,000$
 $\Rightarrow x - 0.05x + 500 = 485,000$ ， $x = 510,000$
 設買價為 y ，則 $y + 6,000 + 4,000 + 10,000 = 510,000$ ， $y = 490,000$

11. 預計信用減損損失多計→淨利少計\$1,000
 折舊少計→淨利多計\$2,000
 利息費用誤記為租金費用→淨利無影響
 薪資費用漏列→淨利多計\$4,000
 預收租金誤記租金收入→淨利多計\$5,000
12. ②營業外支出；③功能別；⑤性質別。
13. 設原流動負債為 x ，則流動資產為 $5x$
 $5x - x = 8,000$ ， $x = 2,000$ ，速動資產 = $2,000 \times 3.5 = 7,000$
 該批商品賒銷入帳，應 $\left\{ \begin{array}{l} \text{應收帳款} \quad 3,000 \\ \text{銷貨收入} \quad 3,000 \end{array} \right.$ ， $\left\{ \begin{array}{l} \text{銷貨成本} \quad 1,000 \\ \text{存貨} \quad 1,000 \end{array} \right.$
 會使速動資產變成 = $7,000 + 3,000 = 10,000$
 則速動比率 = $10,000 / 2,000 = 5$
14. ②也有非加值型；③加值課徵；⑤營業人；⑥免稅不可扣抵進項稅額，零稅率可扣抵進項稅額。
15. 由退稅限額 $40,000 = \text{外銷} \times 5\% + \text{買 PPE } 300,000 \times 5\%$ ，外銷 = $500,000$
 (A) 銷貨總額 = $500,000 + 2,000,000 = 2,500,000$ ；
 (B) 銷項稅額 = $500,000 \times 4 \times 5\% = 100,000$ ；
 (C) 進項稅額 = $(2,100,000 + 300,000 + 600,000) \times 5\% = 150,000$
 溢付稅額 = $(50,000 + 150,000) - 100,000 = 100,000$ ；
 (D) 本期累積留抵稅額 = $100,000 - 40,000 = 60,000$
16. (A) 經調節後會使雙方餘額相同。
17. X3/10/1 取得時，票據應按現值入帳，現值 = $\frac{618,000}{1 + 4\% \times \frac{9}{12}} = 600,000$
 $X3/12/31$ 帳面金額 = $600,000 + \frac{18,000}{9} \times 3 = 606,000$
18. ②移動平均法僅適用於永續盤存制；④物價上漲；⑤物價下跌。
19. 手續費支出(1,000) + 股利收入 $2 \times 1,000$ + 評價利益 $(49 - 47) \times 1,000$
 = 淨利益 3,000

20. 專利權成本 = 250,000 + 50,000 = 300,000

∴ X4 年底結帳後才發生估計變動

∴ X5 年起重新計算攤銷數

$$\text{X5 年初帳面金額} = 300,000 - \frac{300,000}{5} \times 1 \frac{6}{12} = 210,000$$

$$\text{X5 年攤銷} = \frac{210,000}{3} = 70,000$$

$$\text{X5 年底帳面金額} = 210,000 - 70,000 = 140,000$$

21. (A)(B) $100 \times 200 - 3,000 - 5,000 = 12,000$;

(C)(D) 付現數 $(20,000 + 2,000) - \text{認列生物資產 } 12,000 = 10,000$

22. (C) 利息費用 = $380,328 \times 12\% \times \frac{6}{12} = 22,820$;

(A) $22,820 - 400,000 \times 10\% \times \frac{6}{12} = 2,820$;

(D) $380,328 + 2,820 = 383,148$;

(B) $400,000 - 383,148 = 16,852$

23.	1/1	30,000	× 2	× $\frac{12}{12}$	= 60,000		
	+	5/1	x	× 2	× $\frac{8}{12}$	= + 8,000	⇒ x = 6,000
		-	11/1	12,000	× $\frac{2}{12}$	= - 2,000	
						66,000	

24. 加權平均普通股數 =

$$1/1 \quad 100,000 \times 1.2 \times 2 = 240,000$$

$$-4/1 \quad 20,000 \times \frac{9}{12} \times 2 = (30,000)$$

$$10/1 \quad 60,000 \times \frac{3}{12} = \underline{15,000}$$

$$225,000$$

$$\text{EPS} = \frac{225,000}{225,000} = 1$$

25. 生產可能曲線是負斜率，A 點移動到 B 點，X 財貨產量增加 → Y 財貨產量必減少，生產一單位 X 財貨必放棄若干單位 Y 財貨 → 生產 X 財貨的機會成本不會是 0。

26. $P = 10 - 2q_A \rightarrow q_A = 5 - 0.5P$ 、 $P = 10 - 2q_B \rightarrow q_B = 5 - 0.5P$;

市場上只有 A、B 兩人，

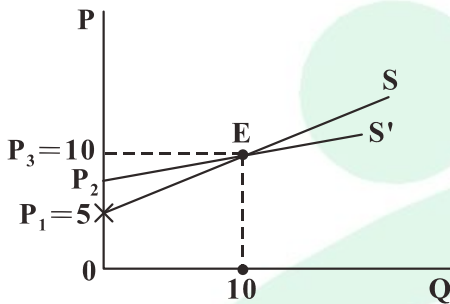
市場需求函數為 $Q = q_A + q_B = (5 - 0.5P) + (5 - 0.5P) = 10 - P$ 或 $P = 10 - Q$ 。

27. $Q_S = -10 + 2P \rightarrow Q_S = -20 + 2P$, 供給曲線平行往左上方移動, 是供給減少, 可能原因是生產成本增加所導致。

(A) 選項是供給量減少, 供給曲線上的點往左下方移動; (B) 選項是供給量增加, 供給曲線上的點往右上方移動; (D) 生產成本減少是供給增加。

28. 解聯立 $\begin{cases} 10X + 20Y = 90 \\ \frac{2X}{10} = \frac{Y}{20} \end{cases}$ (代入消費者均衡公式 $\frac{MU_X}{P_X} = \frac{MU_Y}{P_Y}$ 而得) $\rightarrow X=1, Y=4$

29.



S 移動到 S', 表示在相同

P=10 情況下, 供給彈性變大, 生產者剩餘由 $P_3EP_1 \rightarrow P_3EP_2$, 生產者剩餘減少。

30. 生產第 2 階段是 AP 最高 \sim MP=0 階段, 令 MP=AP \rightarrow AP 最高
 $\rightarrow -3L^2 + 80L = -L^2 + 40L \rightarrow L=20$, 令 MP=0 $\rightarrow -3L^2 + 80L = 0$
 $\rightarrow L = \frac{80}{3} = 26.67, 20 \leq L \leq 26.67$, 只有(C) 選項對。

31. TC 的反曲點是 MC 的最低點, 原點出發的直線與 TC 線相切於 B 點
 \rightarrow OB 線也是 B 點的切線 $\rightarrow AC=MC$

(A)(B) A 點位置應對應於 D 點; (C)(D) B 點位置應對應於 F 點。

32. 最適產量由 $MR=MC$ 決定, $MR=MC$ 在 f 點, 產量為 g 點, 價格為 eg 就是 i, 平均成本為 dg 就是 h, 價格 $i <$ 平均成本 h, 廠商會有經濟損失。

33. (A) 這是獨占性競爭廠商, 沒有短期供給曲線; (B) 獨占性競爭廠商, 面對負斜率的市場需求曲線; (C) 獨占性競爭廠商, 長期均衡超額利潤=0; (D) 獨占性競爭廠商是市場價格決定者。

34. (A) 材料甲價格上漲 \rightarrow 材料甲需求量減少, 材料乙的需求會減少

\because 甲與乙須以固定比例配置使用, 甲、乙兩材料具有互補性;

(B) 糕點價格上漲 \rightarrow 糕點供給量 \uparrow , 對生產糕點的甲、乙兩材料的需求 \uparrow ;

(C) 材料丙價格下跌 \rightarrow 材料丙的需求量 \uparrow , 材料丁的需求會減少;

(D) 糕點價格下跌 \rightarrow 糕點供給量 \downarrow , 對材料丙或材料丁的需求會減少。

35. (A) 進行勞工在職訓練, 提高勞動的邊際生產力, 勞動需求增加, 工資率提高;

(B) 是勞動供給 \uparrow ; (C) 是勞動供給 \downarrow ; (D) 會造成勞動供給量 $>$ 需求量。

36. (A)是利息；(B)資本是迂迴生產最主要的要素；(C)資本的邊際生產力遞減；
(D)資本的供給曲線是正斜率，個別勞動供給曲線才是呈現後彎。
37. (A)所得法 $GDP = 工資 + 地租 + 利息 + 利潤 + 間接稅淨額 + 折舊$ ；
(B)支出法 $GDP = 消費支出 + 投資毛額 + 政府消費支出 + (出口 - 進口)$ ；
(C)所得法 $GDP = 工資 + 地租 + 利息 + 利潤 + 間接稅淨額 + 折舊$ ；
(D)生產法 $GDP = 最後財貨市價 + 最後勞務市價$ ，若生產最後財貨有進口材料，
要扣除進口部分。

38. $GDP + (\text{本國生產要素在國外的所得} - \text{外國生產要素在國內所得}) = GNI$

$GNI - \text{折舊} = NNI$

$NNI - \text{間接稅} + \text{補貼} = NI$

$NI - \text{未分配盈餘} - \text{法人所得稅} + \text{移轉性支付} + \text{公債利息} = PI$

	項目	國內生產毛額 (GDP)	國民所得淨額 (NNI)	國民所得 (NI)	個人所得 (PI)
(A)	未分配盈餘	包含在內	包含在內	計算在內	不計算在內
(B)	公債利息	不計算在內	不計算在內	不計算在內	包含在內
(C)	補貼	不計算在內	不計算在內	計算在內	包含在內
(D)	本國生產要素 在國外的所得	不包含在內	包含在內	包含在內	包含在內

39. (A) $C = a + bY_d \rightarrow \frac{C}{Y_d} = \frac{a}{Y_d} + b \rightarrow APC = \frac{a}{Y_d} + MPC \rightarrow APC > MPC$

($\because \frac{a}{Y_d}$ 為正數)， $APS < MPS$ ($\because APC + APS = 1$ ， $MPC + MPS = 1$)；

(B)自發性投資與所得的關係是一條水平線，斜率=0；

(C)自發性消費量與可支配所得的關係是一條水平線，斜率=0。

40. 信用貨幣是面值超過實質的貨幣，有鑄幣、紙幣、存款貨幣(支票存款、活期存款、活期儲蓄存款)

	資產	信用貨幣	本位貨幣	準貨幣
(A)	新臺幣一元硬幣	是	是	不是
(B)	新臺幣五角硬幣	是	不是	不是
(C)	支票存款	是	不是	不是
(D)	定期存款	不是	不是	是

41. (A)原始存款保留法定準備金後，可以放款出去，放款後回存銀行體系是引申存款，同樣可以保留法定準備金後，再一次放款；(B)央行無法控制一般商業銀行的超額準備金；(D)存款屬於「受信」業務。
42. (A)在 Y_1 時，有效(總)需求的大小等於 Y_1 到虛線上 AE_1 上的點的距離；
 (B) AE_1 移動到 AE_2 ，是平行移動，斜率沒變，MPC 沒變，受所得影響的誘發性消費沒變，是自發性消費增加；
 (C)有效(總)需求的大小等於 Y_3 到虛線上 AE_1 上的點的距離；
 (D) Y_2 到 Y_4 的距離 = ΔY ，A 到 C 的距離 = Δ 自發性支出，乘數 = $\frac{\Delta Y}{\Delta \text{自發性支出}}$ 。
43. (A)累進所得稅、對中低收入者生活補助，可以達成所得分配更加公平以及縮短貧富差距；公營企業民營化是改善公營企業經營效率不佳的方法之一；(B)我家的自來水、電力是獨享，非公共財；(D)二氧化碳的排放量超標是市場失靈中「負的外部性」，非「公共財」。
44. (A)(B)不論是「絕對利益法則」或「比較利益法則」，甲國從乙國進口汽車，乙國從甲國要進口汽車以外的產品才對；(D)積體電路、電腦及其附屬單元等屬於資本密集產品、先進戰鬥機屬於技術密集產品。
45. (A)應付匯率；(B)應收匯率為 1 元台幣能換外幣數量，而應付匯率為 1 元美金能換台幣數量；(C)到銀行買美金，銀行是用賣出匯率計算，要準備新臺幣 31,583 元。
46. (B)收縮期為 c 到 e 間；(C)擴張期為谷底到高峰間；(D)蕭條期為 d 點與 e 點間。
47. (A)是「非勞動力」因為沒有工作意願；(B)摩擦性失業；(C)結構性失業；(D)循環性失業。

48.

	名目 GDP	物價指數(GDP 平減指數)	實質 GDP
2022 年	950 億	95	$\frac{950}{95} \times 100 = 1000$ 億
2023 年	1080 億	120	$\frac{1080}{120} \times 100 = 900$ 億

$$2023 \text{ 年經濟成長率} = \frac{900 - 1000}{1000} \times 100\% = -10\%$$

49. 加權平均法下，存貨單價 = $\frac{100 \times 20 + 110 \times 40 + 120 \times 60 + 130 \times 80}{20 + 40 + 60 + 80} = \frac{24,000}{200} = 120$

$$\text{存貨成本} = 120 \times (200 - 110) = 10,800$$

$$\text{存貨成本 } 10,800 - \text{淨變現價值 } 9,900 = \text{備抵存貨跌價 } 900$$

50. X1 年底存貨數量 $20+40+60-110+80=90$ ，存貨變現價值 9,900，單位存貨成本 $9,900 \div 90=110$ 。X2 年售價 $110+30=140$ (A 市場售價)

$$\text{A 市場需求彈性} \left| \frac{\frac{19-27}{(19+27) \div 2}}{\frac{120-110}{(120+110) \div 2}} \right| = 4, \text{ B 市場需求彈性} \left| \frac{\frac{17-29}{(17+29) \div 2}}{\frac{120-110}{(120+110) \div 2}} \right| = 6$$

$$\text{第 3 級差別取價 } MR_A = P_A \left(1 - \frac{1}{|E_d|}\right) \quad MR_A = 140 \left(1 - \frac{1}{4}\right) \rightarrow MR_A = 105$$

$$MR_A = MR_B = 105 \quad 105 = P_B \left(1 - \frac{1}{6}\right) \rightarrow P_B = 126$$



A Leader