

110 學年度四技二專第五次聯合模擬考試

商業與管理群 專業科目(二) 詳解

110-5-09-5

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

1. 甲：免用統一發票者，一樣要繳營業稅，每一季繳納一次
乙：會計帳簿應至少保存 10 年，但應永久保存或有關未結會計事項者不在此限
2. 會計處理應按商業會計法等法令及一般公認會計原則，記載具有合法憑證與業務有關且經主管核准的交際費支出憑證共計\$50,000，申報時再依稅法作帳外調整，在營利事業所得稅申報書依稅法調減交際費金額為\$40,000
3. (A) 除銷入帳，收益增加，本期淨利增加，不影響現金，是「本期淨利高於現金及約當現金增加金額的原因」
(B) 銀行長期借款，不影響損益，但現金增加，不是「本期淨利高於現金及約當現金增加金額的原因」
(C) 應付利息，費損增加，本期淨利減少，不影響現金，不是「本期淨利高於現金及約當現金增加金額的原因」
(D) 未必現金被竊盜，未必現金內部控制不良
4. (A) 「應收票據」增加、「應收帳款」減少，流動資產不變、流動比率不變
(B) 「銷貨成本」增加、存貨帳面金額減少，流動資產減少，流動比率下降
(C) 流動資產不變、流動負債減少，流動比率上升
(D) 「代收款」流動負債減少、「銀行存款」流動資產減少，流動比率上升
5. (A) 分類帳每一頁的合計金額借貸金額不一定相等，例如資產帳戶通常借方金額大於貸方金額；日記簿合計金額不必過入次頁
(C) 若要了解個別會計項目的增減變動及餘額應查閱分類帳
(D) 分類帳簿與日記帳簿同屬必要帳簿，不可省略
6. ④一項正確
①年底業主資本 = \$100,000 + \$60,000 = \$160,000
②年初業主往來 = 權益總額 \$240,000 - 業主資本 \$100,000 = \$140,000
年底結帳前業主往來
= 年初\$140,000 - \$7,000 + \$5,000 = \$138,000
③本年度淨「利」 = \$500,000 - \$360,000 = \$140,000
④年底權益總額
= \$160,000 + \$138,000 + \$140,000 = \$438,000
7. 原貸方餘額合計 = 正確借方餘額合計\$800,000 +
(1) \$1,500 × 2 + (3) \$1,000 = \$804,000
8. (1) 銷貨相關分錄：

a. 應收帳款 160,000 銷貨收入 160,000 銷貨成本 118,600 存貨 118,600 銷貨成本 = \$150,000 × 0.8 × 0.98 + 1,000 = \$118,600	b. 銷貨折讓 1,600 現金 158,400 應收帳款 160,000 存貨 118,600 銷貨成本 = \$150,000 × 0.8 × 0.98 + 1,000 = \$118,600
--	--
9. (A) 調整為必要的會計程序，不可省略
10. (1) 少計應付費用，X1 的錯誤兩年會自動抵銷。X3 年少計應付費用\$500，導致本期淨利多計\$500
(2) 少計期末存貨，X1 年錯誤兩年會自動抵銷。X2 年少計期末存貨\$400，導致 X3 年本期淨利多計\$400。X3 年少計期末存貨\$1,100，導致 X3 年本期淨利少計\$1,100
(3) 少計折舊，X1、X2 年的錯誤不會影響 X3 年的本期淨利。X3 年折舊費用少計\$300、本期淨利多計\$300
X3 年度正確之本期淨利
= \$100,000 - (1) \$500 - (2) \$400 + (2) \$1,100 - (3) \$300
= \$99,900
11. (A) 「銷項稅額」為負債，不應結轉本期損益
(B) 「預付保險費」為資產，不應結轉本期損益
(C) 本題為獨資企業，本期損益應結轉「業主往來」
(D) 「原始認列生物資產及農產品之利益」為收益，應結轉本期損益
12. 本期申報留抵稅額
= [(\$780,000 + \$500,000) × 5% + \$1,000] - (\$400,000 - \$20,000) × 5% = \$46,000……①
得退稅限額
= (\$200,000 + \$500,000) × 5% = \$35,000……②
本期應收退稅款：選①、②較小者\$35,000
本期申報後累積留抵稅額
= \$46,000 - \$35,000 = \$11,000
13. (A) 客戶交來發票日為一個月後的支票，應列為「應

- 收票據」，不屬於現金及約當現金項目
14. $(X \times 1\% + \$500,000 \times 2\% + \$100,000 \times 3\%) - \$2,000 = \$15,000$ ， $X = \$400,000$
調整後的應收帳款淨額
 $= (\$400,000 + \$500,000 + \$100,000) - \text{備抵損失餘額}$
 $\$17,000 = \$983,000$
15. 應收票據現值 $= \$290,400 \div (1 + 10\%)^2 = \$240,000$
X2 年因應收票據所認列的利息收入
 $= \$240,000 \times 10\% = \$24,000$
X3 年因應收票據所認列的利息收入
 $= (\$240,000 + \$24,000) \times 10\% = \$26,400$
16. (1)(2) 都屬於神寶公司的存貨。(3) 分期付款銷貨，在會計上應計入買方的存貨，不屬於賣方存貨
期末存貨正確餘額
 $= \$100,000 - \$13,000 = \$87,000$
17. (D) 存貨的後續衡量應採「成本與淨變現價值孰低」法
18. (A) 購買甲、乙兩家公司各流通在外股票的 0.1% 股數，小於 20%，因此皆無重大影響力
(B) X1 年度：
營業外支出為手續費支出 \$400
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益
 $= (\$164,000 + \$136,000) - (\$160,000 + \$120,000) = \$20,000$
營業外收入 = 現金股利 \$14,000 + 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 \$20,000 = \$34,000
(C) 帳面金額 = 公允價值(收盤價)
 $= \$164,000 + \$136,000 = \$300,000$
(D) 透過損益按公允價值衡量之金融資產損失
 $= (\$140,000 + \$115,000) - \$300,000 = -\$45,000$
19. 雙倍倍數餘額法折舊率 $= \frac{1}{5} \times 2 = \frac{2}{5} = 0.4$
X3 年初的累計折舊金額
 $= \$420,000 \times 0.4 + (\$420,000 - \$168,000) \times 0.4 = \$268,800$
改採年數合計法 X3 年的折舊額
 $= (\$420,000 - \$268,800 - \$7,200) \times \frac{3}{6} = \$72,000$
20. (B) 內部研發無形資產，在發展階段並符合資本化條件，列入「發展中之無形資產」，完成時再轉列無形資產
(C) 我國非公開發行公司的商譽，依據商業會計處理準則第 21-2 條規定，可選擇攤銷，或不攤銷而每年定期進行減損測試
(D) 依據會計研究發展基金會有關專利權訴訟支出之會計處理疑義：因專利權而發生之訴訟支出，僅能維持該專利權現有之預期未來經濟效益，尚難以增加其未來經濟效益，故應於發生時認列為費用
21. (A) 豬隻飼養約 5 個月成熟後出售，因此 X1 年底豬隻該生物資產列在流動資產
(B) 生物資產當期公允價值減出售成本之變動損失
 $= (\$88,000 - \$2,000 - \$1,000) - (\$100,000 - \$10,000) = -\$5,000$
(C) 「農業產品」 = 公允價值 - 出售成本
 $= (\$88,000 - \$2,000) - \$1,000 = \$85,000$
(D) 貸記「消耗性生物資產」\$100,000、借記「消耗性生物資產公允價值減出售成本累計變動數」\$10,000
22. (D) 若發生機率小於 50%，不入帳
23. 發行價格
 $= \$193,000 - \$200,000 \times 12\% \times \frac{2}{12} = \$189,000$
 $\$189,000 \times 13\% \times \frac{4}{12} = \$8,190$
24. ② 庫藏股票屬於權益，不是股本的減項，而是權益的減項
③ 「前期」折舊計算錯誤之更正，記入「追溯適用及追溯重編之影響數」
⑤ 我國可以進行股票分割
⑥ 宣告並發放股票股利，保留盈餘總額減少、權益總額不變
25. ② 所得分配屬於個體經濟學
③ 政府以擴張政策提振經濟，屬於總體經濟學
26. (A) 生產可能曲線的基本假設是資源與技術均固定不變
27. (A) 消費者對財貨的需求為直接需求
(B) 每天的消費量不變，表示需求彈性等於 0
(C) 鮭魚飯糰與肉鬆飯糰並非同一生產原料導致同時增加或同時減少，因此並非聯合供給
28. $P = 160 - 2Q \rightarrow Q = 80 - 0.5P$
 \rightarrow 市場需求函數 $Q_D = 800 - 5P$
 $Q = 35 + 4P \rightarrow$ 市場供給函數 $Q_S = 175 + 20P$
(A) 均衡時， $800 - 5P = 175 + 20P$
 $\rightarrow P^* = 25$ ， $Q^* = 675$
(B) 消費者偏好提高 \rightarrow 市場需求增加 \rightarrow 均衡價格上升 $\rightarrow P^* > 25$
(C) 技術進步 \rightarrow 市場供給增加 \rightarrow 均衡價格下降 $\rightarrow P^* < 25$
(D) 價格下限需高於均衡價格，因此應高於 25 元
29. (D) 原物料仰賴進口且只能舊房重建為新屋，是供給減少造成房價上漲
30. (A) $P_X \times Q_X + P_Y \times Q_Y = I \rightarrow 5 \times 15 + P_Y \times 45 = 480$
 $\rightarrow P_Y = 9$
(B) $\frac{MU_Y}{P_Y} = MU_m \rightarrow \frac{MU_Y}{9} = 5 \rightarrow MU_Y = 45$
(C)(D) $\frac{MU_X}{P_X} = MU_m \rightarrow \frac{100 - 5X}{5} = 5$
 $\rightarrow X = 15$ ， $Y = 45$
31. (A) 商業生產可以創造時間、空間和產權效用
(C) 廠商在合理的生產階段中，其邊際產量與平均產量均遞減
(D) 邊際報酬遞減法則是指邊際產量隨變動要素增加而逐漸遞減的現象
32. (D) LAC 遞增時，SMC 與 LMC 相交於 LAC 上方，因此均大於 LAC
33. 均衡價格 $P = 20 \rightarrow$ 完全競爭廠商 $P = AR = MR = 20$ ，則 TC、MC 如下表所示：

Q	0	5	10	15	20	25
TC	60	80	110	150	220	320
MC	—	4	6	8	14	20

均衡時

- (A) $MR = MC = 20 \rightarrow Q = 25$
 (B) $Q = 0$ 時, $TC = TFC = 60$
 (C) $TR = P \times Q = 20 \times 25 = 500$ 且 $TC = 320$
 $\rightarrow \pi = TR - TC = 500 - 320 = 180$
 (D) $TVC = 320 - 60 = 260 \rightarrow AVC = \frac{260}{25} = 10.4$
34. (A) 獨占性競爭廠商長期 $\pi = 0$; 獨占廠商長期 $\pi \geq 0$, 不會發生虧損
35. (A) TU 會先遞增後遞減, AU 與 MU 會遞減
 (C) TC 會遞增, AC 與 MC 會先遞減後遞增
 (D) 若為完全競爭廠商, TR 是原點出發的直線, 會呈一定比例遞增, AR 與 MR 為水平線; 若為不完全競爭廠商, TR 會先遞增後遞減, AR 與 MR 會遞減
36. (A)(D) 勞動的供給線為 P_L 曲線, 亦為廠商對勞動付出的成本
 (B) 廠商對勞動的需求線為邊際生產收益 MRP_L 曲線
37. (D) 工資調升可能帶動物價膨脹, 有可能造成實質所得減少, 也可能因勞動供給量增加而使勞動市場供過於求而造成失業, 並非有利無弊
38. (B) 流動性偏好說認為利率的高低決定於貨幣供給與貨幣需求
 (C) 銀行的公告利率為名目利率
 (D) 名目利率扣除物價膨脹率後的結果為實質利率
39. (A) 無薪假不計入失業人口統計
 (B) 紓困金為移轉收入, 不計入 GDP 中
 (C) 五倍券為移轉收入, 不計入 NI 中
40. (A) $GDP = 800 + 500 + 400 + 450 = 2,150$
 $GNI = 2,150 + 100 = 2,250$
 (B) $NNI = 2,250 - (500 - 350) = 2,100$
 (C) 折舊 = $500 - 350 = 150$
 (D) $X - M = 450$, $X + M = 1,720$
 $\rightarrow X = 1,085$, $M = 635$
41. (A) $K_1 = \frac{\Delta Y}{\Delta I} = \frac{50}{10} = 5 = \frac{1}{1-b}$
 $\rightarrow b = 0.8 = MPC$, $MPS = 0.2$
 (B) $Y = C + I + G$
 $\rightarrow Y = 150 + 0.8(Y - 20) + 50 + 100$
 $\rightarrow Y^* = 1,420$, $Y_f = 1,420 + 50 = 1,470$
 (C) 若降低租稅
 $\rightarrow K_T = \frac{\Delta Y}{\Delta T} = \frac{-b}{1-b} \rightarrow \frac{50}{\Delta T} = \frac{-0.8}{1-0.8} \rightarrow \Delta T = -12.5$
 \rightarrow 政府應降稅 12.5 億
 (D) $\Delta I = 10$ 達到充分就業 \rightarrow 緊縮缺口 = 10
 若增加政府支出 $\rightarrow \Delta G = 10$
42. 凱因斯主張以財政政策擴張經濟, 且在未達充分就業的情況下, 若民間儲蓄增加, 將造成節儉的矛盾, 因此應該鼓勵民間消費, 提高企業投資
43. (B) 信用卡可以做為交易媒介, 但是不具有價值儲藏功能, 因此並不符合貨幣的定義

(C) 準貨幣若要做為交易的媒介, 必須先轉換為通貨, 無法直接做為交易的媒介

(D) 現金交易說認為短期內, 貨幣供給量與物價水準呈現同方向且同比例的變動

44. (B) 保險公司屬於貨幣機構以外的其他金融機構; 郵局屬於中央銀行以外的其他貨幣機構
45. (A) 政府資本達 50% 以上, 即為公營事業
 (B) 高速公路 ETC 電子收費系統屬於 BOT(民間興建營運後轉移模式), 並非公辦民營
 (D) 政府以各種政策促使資源配置達到經濟效率最高是扮演消除市場失靈的角色
46. 因為美國升息(提高利率), 因此會吸引資金進入, 資金由歐洲流出至美國, 歐洲的外匯市場需求增加 \rightarrow 匯率上升 \rightarrow 歐元貶值, 而美國的外匯市場供給增加 \rightarrow 匯率下降 \rightarrow 美金升值
47. (A) 臺灣尚未加入 CPTPP
 (B) APEC 並非自由貿易區性質
 (C) 失業率屬於落後指標
48. (A) 經濟發展追求實質產出的提高, 也追求經濟制度、社會文化等質性指標的提升
 (C) 知道分類的結果屬於 Know-what 的知識
 (D) 因題目無法求算 2021 年的實質所得, 因此無法得知經濟成長率
49. (A) 該公司為電子製造業, 因此「外幣兌換損失」屬於營業外支出
 (B) 營業外支出 = $\$15,000 \div 3 = \$5,000$
 第 2 季本期淨利
 = $(\$490,000 + \$15,000 - \$5,000) \times (1 - 20\%)$
 = $\$400,000$
 (C) 每股盈餘 = $\frac{\text{本期淨利}}{\text{普通股流通在外加權平均股數}}$
 每股面額 = $\frac{\text{股本}}{\text{普通股已發行股數}}$
 因為普通股股數都沒有變動, 以上兩者的分母股數相同
 第 2 季本期淨利 = $0.8 \times \text{股本}$, 第 2 季每股盈餘 = $0.8 \times \text{每股面額} = \8
 (D) 合理股價 = 全年度每股盈餘 \times 本益比
 = $(\$8 \times 4) \times 15 = \480
50. 新台幣對美元升值, 則向美國購入大量原物料及機器的成本將會降低, 不會產生匯兌損失