

1. 大大從法律系畢業並順利通過律師國考後，他想要跟小小一起成立聯合律師事務所，兩人共同出資、共同經營並共同負擔損益，請問下列針對「聯合律師事務所」採用之會計處理，何者正確？
- (A) 採用合夥會計且屬於非營利事業會計
 (B) 採用公司會計且屬於非營利事業會計
 (C) 採用合夥會計且屬於營利事業會計
 (D) 採用公司會計且屬於營利事業會計
2. 會計憑證是指證明會計事項發生的經過及處理人員的責任，可作為入帳參考依據之各項單據憑證。有關會計憑證的敘述，下列何者**錯誤**？
- (A) 現銷商品而開立之發票，屬於對外憑證並應編製現金收入傳票
 (B) 以現金支付租金而收取之收據，屬於外來憑證並應編製現金支出傳票
 (C) 銷貨退回之退貨單，屬於外來憑證，可作為記帳憑證之依據
 (D) 公司開立之個人員工薪資單，屬於內部憑證，可作為記帳憑證之依據
3. 下列敘述依序應適用於哪一項會計基本假設？
- ①企業替業主代墊電話費，借記「業主往來」
 ②企業將不動產、廠房及設備之成本依預期使用年限進行分攤
 ③報導期間終了須進行調整，結算損益
 ④企業財務報表中明確劃分流動資產及非流動資產之理論依據
- (A) 企業個體假設、報導期間假設、報導期間假設、權責發生基礎
 (B) 企業個體假設、繼續經營假設、權責發生基礎、繼續經營假設
 (C) 權責發生基礎、繼續經營假設、報導期間假設、權責發生基礎
 (D) 權責發生基礎、報導期間假設、權責發生基礎、繼續經營假設

4. 星星公司年底調整後試算表列示資產及負債類帳戶餘額如下：

現金	\$10,000	進項稅額	\$4,800	土地成本	\$2,000,000
應收帳款	7,600	銷項稅額	6,200	房屋及建築成本	800,000
備抵損失－應收帳款	2,600	存入保證金	3,800	累計折舊	250,000
存貨	3,500	預付貨款	2,500	銀行借款	40,000
代收款	2,200	預收貨款	3,000	應付公司債	650,000

下列敘述何者**錯誤**？

- (A) 流動資產為\$25,800
 (B) 非流動資產為\$2,550,000
 (C) 流動負債為\$55,200
 (D) 負債總額為\$705,200
5. 有關下列日記簿及分類帳之敘述，有哪幾項正確？
- ①日記簿以「交易」為主體，依交易先後發生順序記載
 ②分類帳以「會計項目」為主體，為編製財務報表之依據
 ③會計事項應按發生次序逐日登載於日記簿中，最遲不得超過三個月
 ④日記簿設有日頁欄，分類帳設有類頁欄，兩者於過帳時相互勾稽
 ⑤日記簿及分類帳簿應於年度決算程序辦理終了後至少保存十年
- (A) ①②③
 (B) ①②④
 (C) ①②⑤
 (D) ②③⑤
6. 下列記載於 A 商店日記簿中的交易事項，何者**錯誤**？

(A) 銷售商品\$2,000，半數暫欠、半數收現 現金 1,000 應收帳款 1,000 銷貨收入 2,000	(B) 年底前，A 商店應收取 B 商店之佣金 1,500，B 商店應收取 A 商店租金 2,000，雙方同意互抵，差額補足現金 租金支出 2,000 佣金收入 1,500 現金 500
(C) 業主提取商品自用，以成本\$500 入帳，採定期盤存制 業主往來 500 進貨 500	(D) 結帳後，以現金收回溢付保險費\$1,000 現金 1,000 保險費 1,000

7. 有關試算表的敘述，下列何者正確？
- (A) 試算是指運用「借貸法則」協助檢驗分錄與過帳是否正確無誤的會計程序
 (B) 過帳時誤將「進貨費用」借方\$3,000 過入「運費」借方\$3,000，此錯誤無法從試算表發現
 (C) 合計式試算表係依「等量加等量，其和必相等」的原理，列示帳戶借或貸方餘額
 (D) 若試算時發現「已過帳且影響借貸平衡之錯誤」，應以分錄更正法進行更正
8. 西方公司編製試算表時，發現兩項錯誤：①日記簿中賒銷商品\$2,000，誤以現銷\$20,000 入帳，②應收帳款借方重複過帳\$9,000。請問此兩項錯誤對試算表之影響，下列何者正確？
- (A) 若為餘額式試算表，則借方合計數比正確合計數多計\$27,000
 (B) 若為餘額式試算表，則貸方合計數比正確合計數少計\$18,000
 (C) 若為總額式試算表，則借貸雙方合計數依然平衡且皆多計\$27,000
 (D) 若為總額式試算表，則借方合計數比貸方合計數多計\$18,000
9. 公司於 X2 年 8 月 1 日因賒購簽發一年期附息票據\$40,000，月息三厘，本息於到期時一次支付，下列敘述何者**錯誤**？
- (A) X2 年底之調整分錄，應借：利息費用\$600、貸：應付利息\$600
 (B) X2 年底調整所產生之利息費用，於結帳時，會使權益減少
 (C) X3 年票據到期時之分錄，應借記「應付票據\$40,000、應付利息\$600、利息費用\$600」
 (D) 票據到期時，貸方「現金」之金額為本金加票據期間之利息費用
10. 有關結帳程序，下列敘述何者**錯誤**？
- (A) 結帳時若「本期損益」帳戶產生貸方餘額，係代表本期有淨利產生
 (B) 獨資企業若發生淨利，結帳分錄應借：本期損益、貸：業主往來
 (C) 完成結帳工作後，所有費損類與收益類的帳戶餘額都會歸零
 (D) 「預期信用減損損失」與「備抵損失」二帳戶會同時出現在結帳後試算表中
11. 有關綜合損益表、權益變動表、資產負債表及現金流量表之敘述，下列何者**錯誤**？
- (A) 除資產負債表為特定日期之靜態報表外，其餘報表之報導時間皆為特定期間
 (B) 財務報表僅包含附註揭露，如存貨明細表、銷貨成本等附表非屬財務報表之內容
 (C) 綜合損益表與資產負債表中的「本期損益」數額相同
 (D) 現金流量表應列明來自營業活動、投資活動及籌資活動所產生之現金流量變動
12. 公司本年度損益資料包括：
- ①銷貨毛利率為 30%
 ②營業費用為\$400,000
 ③無營業外支出，營業外收入\$120,000
 ④所得稅率 20%
 ⑤稅後淨利為銷貨淨額的 16%
- 則下列敘述何者正確？
- (A) 銷貨淨額為\$2,000,000
 (B) 銷貨毛利為\$840,000
 (C) 營業利益為\$560,000
 (D) 稅後淨利為\$576,000
13. 若流動比率為 3，下列哪項交易的發生會提高公司的流動比率？
- (A) 簽發即期支票償還貨欠
 (B) 收到客戶以遠期票據償還貨款
 (C) 賒購辦公用印表機
 (D) 向銀行短期借款取得現金
14. 有關加值型營業稅之敘述，下列何者**錯誤**？
- (A) 支付交際費所繳納之進項稅額，不能用以扣抵銷項稅額
 (B) 買受人為非營業人時，應開立二聯式統一發票
 (C) 採行加值型營業稅優點之一，是可消弭重複課稅
 (D) 買受人為營業人時，營業稅採稅款內含的方式徵收

15. 關西商店為一般稅率加值型營業人，9、10 月份進貨總額\$600,000，外銷\$150,000，內銷\$1,800,000，購置機器設備\$300,000，支付交際費\$9,000，支付辦公室的租金\$100,000，支付外籍經理房屋租金\$20,000，支付自用乘人小汽車之維修費\$50,000，營業稅 5%皆為外加。另悉，上期留抵稅額\$64,000，則關西商店於 11 月 15 日報繳營業稅，將產生下列何者？
- (A) 累積留抵稅額\$4,000 (B) 累積留抵稅額\$4,500
(C) 應付營業稅\$3,500 (D) 應收退稅款\$24,000
16. 一名任職於補習班、深受老闆信任的會計侵占補習班款項高達數千萬元。該補習班的老闆表示：「這名會計心思細膩、做事細心謹慎，平時由他收取學生的學費並登錄到帳簿中，再由他負責到往來銀行進行存款，實在想不到他會這樣對我！」請問，根據老闆的說法「平時由他收取學生的學費並登錄到帳簿中」，該補習班違反了下列哪一項現金內部控制的要點？
- (A) 管錢不管帳、管帳不管錢 (B) 每日將現金存入銀行，避免現金失竊
(C) 應定期或非預警性檢查現金餘額 (D) 應讓員工定期輪調工作或強迫休假
17. 香山公司在期初設立定額零用金\$5,500，每月底撥補零用金，12 月底時零用金保管箱中現金為\$300，另 12 月中付訖之請款憑單中有：郵電費\$800、辦公室文具\$2,500、雜誌費用\$1,000、員工生日蛋糕\$950，今欲撥補並同時將定額零用金增加至\$6,000，則公司在報銷並撥補之分錄中，「現金短溢」之金額應如何？
- (A) 借記\$50 (B) 貸記\$50 (C) 借記\$450 (D) 貸記\$450
18. 豐原公司 X2 年 9 月 30 日銀行存款帳面餘額為\$32,450，但銀行對帳單餘額為\$31,540，經雙方核對後，發現差異之原因如下：
- ①9 月底未兌現支票兩張：第 78 號\$2,500 及第 168 號\$1,000，其中第 168 號支票為保付支票
②豐原公司委託銀行代收一張本票，金額為\$2,800，銀行已收現，豐原公司尚未入帳
③收自顧客的支票，金額為\$3,500，存入銀行後，因存款不足遭銀行退票
④9 月底在途存款\$3,000
⑤銀行扣除 9 月份的手續費\$300，但豐原公司尚未入帳
⑥銀行對帳單有一筆利息費用，公司帳記錄的金額為\$950，與銀行對帳單記錄的金額不符，經查明後，雙方確定是公司誤記了利息費用的金額，銀行記錄的金額則正確無誤
- 請問在⑥中，這筆利息費用的正確金額是多少？
- (A) \$360 (B) \$410 (C) \$590 (D) \$1,590
19. 斗六公司 2 月 1 日曾賒銷商品一批，付款條件為 3/10, 1/20, n/30，並於 2 月 11 日收取三分之二貨款、2 月 21 日收取剩餘貨款。此筆交易因顧客未享折扣而貸記：「銷貨收入\$360」，若公司改採總額法處理記錄此交易，則下列敘述何者正確？
- (A) 產生「銷貨折讓」金額共\$1,260 (B) 產生「銷貨折讓」金額共\$1,080
(C) 收取「現金」金額共\$54,000 (D) 收取「現金」金額共\$52,380
20. 月亮公司應收帳款統制帳戶餘額為\$60,000，同時設置三個明細帳分別為甲客戶借餘\$40,000、乙客戶借餘\$35,000、丙客戶金額未知。下列敘述何者正確？
- (A) 丙客戶之明細帳餘額為借餘\$15,000 (B) 丙客戶之明細帳餘額為貸餘\$15,000
(C) 流動資產項下應收款帳金額為\$60,000 (D) 流動負債項下合約負債金額為\$75,000
21. 恆春公司採帳款餘額百分比法估計預期信用減損損失，每期採相同之損失率。X2 年底應收帳款餘額\$300,000，備抵損失貸餘\$6,000。於 X3 年間共賒銷\$1,500,000，收取帳款\$1,350,000(不包含收回之沖銷數)，並沖銷無法收回的帳款\$25,000，惟已沖銷之帳款\$8,000 經證實可收回，並已回收\$3,000。請問 X3 年預期信用減損損失為何？
- (A) \$5,400 (B) \$8,600 (C) \$19,600 (D) \$105,000
22. 馬祖公司於 X1 年 10 月 1 日持原定 X 天到期票據至銀行貼現，其面額\$60,000，票面利率 6%，貼現期間 Y 天，現已知 $X : Y = 3 : 1$ 、 $X + Y = 120$ ，且馬祖公司於貼現日認列\$106 之應收票據貼現負債折價。下列敘述何者錯誤？(一年以 360 天計算)
- (A) 貼現率為 8% (B) 貼現期間為 30 天
(C) 貼現日收到現金\$60,494 (D) 貼現日認列利息收入\$406

▲閱讀下文，回答第 23-24 題

斯拜公司依規定於期末時進行會計帳戶之調整，以正確計算收益與費損之歸屬期間分類。其中會計人員阿妮亞在進行調整時，遇到下列兩種情況：

情況一：年底調整前「預付租金」帳戶餘額為\$6,000，其中屬於本期已實現者占三分之二

情況二：年底調整後淨利為\$126,000

23. 根據「情況一」，若該公司當年度無其他交易影響，下列敘述何者正確？

- (A) 年底調整後，「租金支出」帳戶餘額應為\$2,000
- (B) 年底調整後，「預付租金」帳戶餘額應為\$4,000
- (C) 年底調整分錄為借：租金支出\$2,000、貸：預付租金\$2,000
- (D) 年底調整分錄為借：租金支出\$4,000、貸：預付租金\$4,000

24. 根據「情況二」，由於阿妮亞是新進的會計人員，對於會計程序尚有些疏漏之處，其主管檢查全部之調整程序後發現下列錯誤：

- ① 估列預期信用減損損失時少計\$3,000
- ② 應收租金，漏未調整\$28,000
- ③ 預收租金\$2,400 中，有四分之三屬於本期已實現部份，漏作調整
- ④ 文具用品\$5,000 中，未耗用部份佔 $\frac{2}{5}$ ，漏未調整

請幫助阿妮亞計算出公司之正確淨利為何？

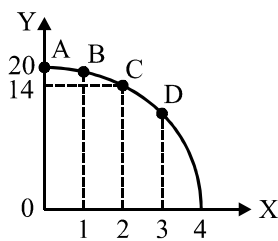
- (A) \$150,800
- (B) \$151,200
- (C) \$154,800
- (D) \$160,800

25. 有關經濟學議題的敘述，下列何者正確？

- (A) 央行升息半碼，讓通貨膨脹降溫，屬於個體經濟學之範疇
- (B) 凱因斯為總體經濟學之父，是 1970 年代石油危機崛起的經濟學家，主張經濟復甦必須靠政府的干預
- (C) 便利商店導入各種智能科技，打造無人商店，取代真人店員，提供消費者多元的消費體驗，此為「如何生產」的問題
- (D) 自俄羅斯入侵烏克蘭以來，各國應採取哪些手段加壓制裁，讓俄羅斯盡快停火，屬於實證經濟學之範疇

26. 若一國生產兩財貨 X 與 Y 的生產可能曲線(PPC)如圖(一)，則下列敘述何者正確？

- (A) 若 A 點到 B 點生產 X 的機會成本為 2 單位的 Y，則 B 點 Y 數量為 16
- (B) B 點到 C 點生產 X 的機會成本必大於 3 單位的 Y
- (C) 若 D 點 Y 數量為 8，則 C 點到 D 點生產 X 的機會成本為 8 單位的 Y
- (D) 生產效率：A > B = C = D



27. 臺灣房價飆漲，2021 年第 4 季內政部發布的「全國住宅價格指數」為 117.50(季增 2.32%、年增 8.62%)，創 2012 年指數發布以來新高。下列何者可能不是造成臺灣房價飆漲的原因？

- (A) 人口少子化
- (B) 營造施工人力的短缺
- (C) 買房抗通膨的預期心理
- (D) 建築的原物料成本大幅上漲

28. 已知某財貨的需求函數為 $Q_d = a - 2P$ ，供給函數為 $Q_s = -a + 3P$ ， $a > 0$ ，其中 P 為價格， Q_d 為需求量， Q_s 為供給量。若均衡價格 $P = 20$ ，則下列敘述何者正確？

- (A) 均衡時的消費者剩餘小於生產者剩餘
- (B) 均衡時的需求彈性為 $\frac{5}{4}$
- (C) 若採 22 元的價格上限政策時，此市場會有超額供給 10 單位
- (D) 有效的價格下限，價格應高於 20 元，低於 25 元

29. 有關彈性=0 的敘述，下列何者正確？

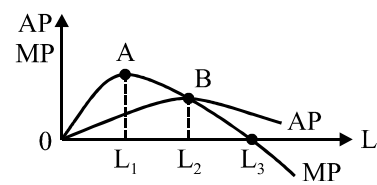
- (A) 當需求彈性=0，表示總收益會隨著價格的增減呈同向、同比例變動
- (B) 當供給彈性=0，此時供給曲線為一條垂直於縱軸的直線
- (C) 古董的需求彈性=0
- (D) 當供給彈性=0，供給變動無法影響均衡價格

30. 有關需求法則的敘述，下列何者正確？
- (A) 需求法則是指在其他條件不變下，財貨價格與需求呈反向變動的現象
 (B) 若 Y 財價格不變，當 X 財漲價，使得消費者多買 Y 財，少買 X 財，此購買 X 財的行為符合需求法則
 (C) 愈是限量高奢的精品聯名球鞋，愈讓熱衷運動與潮流的球鞋迷們趨之若鶩，這些球鞋迷的行為符合需求法則
 (D) 若 X 財的需求函數為 $Q = \frac{30}{P} + 10$ ，則 X 財並不符合需求法則
31. 小玉對 X 財的需求線為 $P = 10 - Q$ ，且其貨幣的邊際效用(MU_m)固定為 2，則下列敘述何者正確？
- (A) 當 $Q_x = 5$ ， $MU = 0$ (B) 當 $Q_x = 10$ ， $MU = 0$
 (C) $Q_x = 10$ 之總效用會小於 $Q_x = 5$ 之總效用 (D) $Q_x = 15$ 之總效用會大於 $Q_x = 10$ 之總效用
32. 若 MU_x 、 MU_y 分別為 X 財與 Y 財的邊際效用， P_x 、 P_y 為 X 財與 Y 財之價格。在追求最大滿足且不考慮所得限制的假設下，下列敘述何者正確？
- (A) 若 $P_x = 20$ 、 $MU_x = 6$ 、 $MU_y = 15$ ，則 $P_y = 4.5$
 (B) 若 $MU_y = 30$ 、 $P_y = 6$ 、 $MU_x = 24$ ，當 $P_x = 8$ 時，應該增加 X 財的消費
 (C) 若 $2 \frac{MU_x}{P_x} = 3 \frac{MU_y}{P_y}$ ，則應該少消費 X 財，多消費 Y 財
 (D) 若廠商降低 P_x ，為獲得最大滿足，則可增加 X 財的消費
33. 假設需求線為負斜率，且供給線為正斜率，在其他條件不變下，請根據下列市場的變化，判斷何者正確？
- (A) 所得增加，會使正常財的消費者剩餘提高 (B) 預期未來價格上漲，會使生產者剩餘提高
 (C) 政府開放進口，會使消費者剩餘提高 (D) 政府訂定價格上限，會使消費者剩餘提高
34. 表(一)為某廠商資本投入量固定下的短期生產表，請問下列敘述何者正確？

表(一)

勞動量 L	1	2	3	4	5	6	7	8
總產量 TP	40		180	X			W	310
邊際產量 MP		60		Y	Z	20		

- (A) 若勞動量等於 3 時，邊際產量為最大值，則 $X < 240$
 (B) 若勞動量等於 4 時，平均產量為最大值，則 Y 等於 60
 (C) 若勞動量等於 6 時，平均產量等於 50，且 Y 值等於 55，則 Z 等於 40
 (D) 若勞動量等於 8 時，邊際產量為 0，且總產量達最大值，則 W 必定 < 310
35. 某廠商的邊際產量(MP)、平均產量(AP)曲線如圖(二)所示，圖中 A 點為 MP 最高點，B 點為 AP 最高點， L_1 為勞動投入量，下列敘述何者正確？
- (A) 報酬遞減法則為李嘉圖所提出，指的是平均產量隨勞動投入量的增加呈現遞減的現象
 (B) L_1 之後，總產量 TP 開始遞減
 (C) L_1 之後，進入報酬遞減階段
 (D) 合理生產階段為 $L_1 \sim L_3$
36. 某廠商每日勞動投入和邊際產量之關係如表(二)，若該廠商唯一的變動成本為工資，且每位勞動者的日薪皆固定為 \$1,000，則下列何者正確？



圖(二)

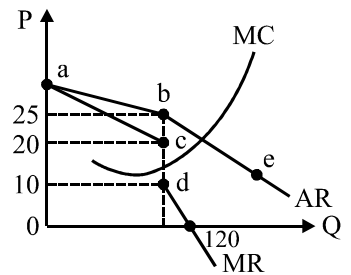
表(二)

勞動量 L	1	2	3	4	5	6
邊際產量 MP	50	80	100	90	80	60

- (A) 生產 100 單位時，邊際成本 MC 達最小值
 (B) 若該廠商的固定成本 TFC 為 \$5,000，則生產 400 單位時的平均成本 AC 為 \$20
 (C) 雇用 5 單位勞動，可讓平均變動成本 AVC 達到最低
 (D) 若生產 320 單位時的平均成本 AC 為 \$30，表示該廠商的固定成本 TFC 為 \$6,500

37. 有關長、短期成本之說明，下列何者**錯誤**？
 (A) 規模報酬遞減會使長期平均成本遞增
 (B) 邊際報酬遞減會導致短期邊際成本遞增
 (C) 長期平均成本線上的任一點，必與短期平均成本線上某一點相切
 (D) 電費調漲會提高廠商生產成本，使長期平均成本隨產量增加而遞增
38. 有關成本與利潤的敘述，下列何者正確？
 (A) 廠商的生產處於內部經濟階段，則長期平均成本必定大於長期邊際成本
 (B) 長期平均成本必定大於或等於短期平均成本
 (C) 經濟利潤必定大於或等於會計利潤
 (D) 短期平均成本下降時，邊際成本必定小於平均變動成本
39. 某商店販售 X 財的價格與銷售量如表(三)所示，下列敘述何者**錯誤**？
- | P | 20 | 18 | 16 | 14 | 12 | 10 |
|---|----|----|----|----|----|----|
| Q | 10 | 20 | 30 | 40 | 50 | 60 |
- (A) 當 $P=18$ 時， $MR=16$
 (B) 當 $P=16$ 時， $TR=480$
 (C) 當 $P=14$ 時， $CS=120$
 (D) 當 $P=12$ ， TR 達到最大，且 $MR=0$
40. 若某完全競爭廠商，生產 70 單位時平均成本最低，此時平均成本 $AC=22$ ，若市場價格為 25，則下列敘述何者**錯誤**？
 (A) 廠商的最適產量應小於 70
 (B) 該廠商有經濟利潤
 (C) 短期均衡時，廠商的邊際成本 $MC=25$
 (D) 若廠商的邊際成本為 27 元，則該廠商應該減少生產，以提高利潤
41. 若完全競爭廠商 LAC 最低點時， $Q=60$ ， $LAC=100$ ，若此時市場需求線為 $Q=4000-20P$ ，市場供給線為 $Q=-1000+30P$ ，有關此廠商的敘述，下列何者正確？
 (A) 總收入等於 3,000
 (B) 其正常利潤 = 0
 (C) 面對的需求線為 $P=100$
 (D) 發生虧損，應減少生產
42. 有關完全競爭廠商的敘述，下列何者正確？
 (A) 短期下，只要市場價格高於平均變動成本，廠商仍應繼續生產
 (B) 廠商的總收益會隨價格變動而等比例變動
 (C) 短期均衡時，必在平均成本最低點生產
 (D) 因新舊廠商可自由進出市場，故無論長短期，廠商都不會有超額利潤
43. 某獨占廠商邊際成本函數為 $MC=100+2Q$ ，其面對的平均收益線為 $AR=400-2Q$ ，邊際收益線為 $MR=400-4Q$ ，請問下列敘述何者正確？
 (A) 該廠商的邊際收益線就是所面對的需求曲線
 (B) 廠商應將產品價格訂為 \$300，即可達到短期均衡
 (C) 若廠商希望能讓利潤極大，則應生產 75 單位
 (D) 若廠商希望能讓總收益最大，則應生產 200 單位
44. 某獨占廠商對 A、B 兩市場採行差別訂價，若廠商之邊際成本為 90 元，在追求利潤極大的條件下，下列敘述何者正確？
 (A) 若 A 市場之需求的價格彈性為 3 時，則應訂價 180 元
 (B) 若 B 市場訂價 120 元，表示 B 市場之需求的價格彈性為 2
 (C) 若 A 市場訂價 180 元，則 B 市場應訂價 270 元
 (D) 若 A 市場的需求價格彈性為 3，而 B 市場的需求價格彈性為 $\frac{3}{2}$ ，且目前 A 市場的價格為 150 元，B 市場的價格為 200 元，則該廠商應降低 A 市場價格並提高 B 市場價格

45. 已知某寡占廠商之成本與收益曲線如圖(三)，圖中 MC 為邊際成本，AR 為平均收益，MR 為邊際收益，且邊際收益線在產量 100 時產生缺口，則下列敘述何者正確？



圖(三)

46. 有關不完全競爭廠商之敘述，下列何者正確？

- (A) 獨占性競爭廠商長期在 LAC 遞減處生產；寡占廠商短期也可能會在 AC 遞減處生產
 (B) 獨占性競爭廠商長期均衡只有正常利潤；寡占廠商短期必有超額利潤
 (C) 獨占性競爭廠商有短期供給曲線，而寡占廠商則無
 (D) 獨占性競爭廠商所面對的需求線為水平線，而寡占廠商為負斜率

▲閱讀下文，回答第 47-48 題

考量國際燃料價格大幅攀升，台電面臨營運的巨大壓力，決定針對用電大戶調漲電價，同時考量民生生物價穩定性，住宅 1,000 度以下、小商店及低壓用電、高壓以上 6 類產業及高中以下學校不調整，電價調整方案將於 111 年 7 月 1 日起實施。

47. 有關電價的敘述，下列何者**錯誤**？

- (A) 台電雖是獨占廠商，為價格的決定者，訂價時仍須考量成本結構和消費者的需求彈性
 (B) 台電調整用電大戶電價，將使用電大戶對電力的需求量減少
 (C) 電力為民生必需品，需求彈性較小，「以價制量」讓民眾養成節約用電的習慣，效果顯著
 (D) 台電為經濟部所屬國營事業，電價更是由經濟部電價費率審議會決定，經濟部考量民生生物價穩定，刻意不調整部分用戶的電價，可視為凍漲的行為，屬於價格上限的概念

48. 這次的電價調整方案，只針對用電大戶調漲，由此可知電價費率訂定，就不同類型的用戶，有不同的政策考量，事實上台電針對住宅、小商店、低壓用電與高壓用電等各種用戶，原先就訂定不同的電價。請問下列敘述何者**錯誤**？

- (A) 台電根據用戶不同的特性，訂定不同的價格，可視為第三級差別訂價
 (B) 一般而言，廠商對需求彈性小的市場訂價較低
 (C) 當廠商擁有某種程度的獨占力，即可採取差別訂價
 (D) 若經濟部將高壓用電均價從新台幣 2.7 元/度調漲為 3.1 元/度，會使高壓用電戶減少 4% 的用電量，表示高壓用電電價的需求弧彈性為 0.29

▲閱讀下文，回答第 49-50 題

小明辭去月薪\$30,000 的咖啡店工作，向銀行借款\$100,000，月息 0.5%，投資了攤車與咖啡機等設備，並以月租\$8,000 分租騎樓，開啓咖啡攤車的創業。營運數月後，他發現每月平均能賣出 1,000 杯咖啡，且每月原物料成本平均約\$20,000、水電費約\$3,500。

49. 有關小明經營咖啡攤車每月各項成本與利潤的敘述，下列何者正確？

- (A) 其會計成本為\$131,500
 (B) 其正常利潤為\$30,500
 (C) 若咖啡每杯訂價\$50，則該店的經濟利潤為\$18,000
 (D) 每杯咖啡須訂價高於\$62，小明才可能有超額利潤

50. 若小明於 12/1 支付三個月騎樓租金，並預收寄杯之貨款\$15,000，至年底尚有 $\frac{2}{5}$ 寄杯未實現交易，則年底的調整分錄何者較適當？

- (A) 租金部分，採先實後虛法記帳，則借記租金支出\$16,000
 (B) 租金部分，採先虛後實法記帳，則借記租金支出\$16,000
 (C) 寄杯部分，收到現金時，若以收益類項目入帳，則貸記預收貨款\$6,000
 (D) 寄杯部分，收到現金時，若以負債類項目入帳，則貸記銷貨收入\$6,000

【以下空白】