

1. 公司於執行相關會計作業時，將分錄的會計項目及金額予以分類並轉記的會計程序稱為下列何者？
 (A) 分錄 (B) 過帳 (C) 調整 (D) 試算
2. 依據借貸法則，下列何者之交易分錄不會成立？
 (A) 費用增加與負債增加 (B) 資產增加與負債減少
 (C) 資產增加與權益增加 (D) 資產減少與費用增加
3. 小叮噹公司現購商品\$3,000，會計人員卻誤記錄為借：應付帳款\$3,000、貸：現金\$3,000，則此錯誤對小叮噹公司編製之餘額式試算表的影響為何？
 (A) 餘額式試算表仍平衡且借貸合計數正確
 (B) 餘額式試算表仍平衡，但借貸方合計數皆高估\$3,000
 (C) 餘額式試算表仍平衡，但借貸方合計數皆低估\$3,000
 (D) 餘額式試算表不平衡且借貸方合計數相差\$6,000
4. 阿弟公司存貨數量盤點採定期盤存制，X8 年的帳務記錄發生錯誤，造成該年度的期末存貨漏計\$80,000，請問此錯誤對於公司 X8 年度及 X9 年度的銷貨成本及淨利的影響(不考慮所得稅)，下列敘述何者正確？
 (A) 導致 X8 年度銷貨成本高估\$80,000、淨利低估\$80,000
 (B) 導致 X8 年度銷貨成本低估\$80,000、淨利高估\$80,000
 (C) 導致 X9 年度銷貨成本高估\$80,000、淨利高估\$80,000
 (D) 導致 X9 年度銷貨成本低估\$80,000、淨利低估\$80,000
5. 小微公司每月底皆會進行會計事項之調整，公司在 X8 年的某月初曾經購買一張為期一年的保單，在 X9/1/31 作完調整分錄後，保險費餘額為\$300，預付保險費餘額為\$1,200，請問小微公司在 X8 年的哪一天購買此張保單？
 (A) 5 月 1 日 (B) 6 月 1 日 (C) 7 月 1 日 (D) 8 月 1 日
6. 請問公司於期末辦理「結帳」後，下列敘述何者正確？
 (A) 所有帳戶餘額均為零 (B) 資產、負債及權益帳戶餘額為零
 (C) 收益、費損及保留盈餘帳戶餘額必為零 (D) 收益、費損及本期損益帳戶餘額為零
7. 臺南公司在 X8 年底營運資金有\$540,000，X9/1/1 賒購一批商品成本\$600,000，當天並將該商品按成本加計 30%之利潤全部賒銷。臺南公司存貨數量衡量採永續盤存制，X9/1/1 計入此兩筆交易後其流動比率為 2，則臺南公司 X8 年底的流動比率為何？
 (A) 1.75 (B) 2.2 (C) 3.5 (D) 5.5
8. 臺北公司在 X8 年底調整後有部份會計項目餘額如下：
- | | | | |
|------|-----------|------|-----------|
| 銷貨收入 | \$600,000 | 銷貨折讓 | \$15,000 |
| 銷貨退回 | \$105,000 | 銷貨成本 | \$360,000 |
- 請問臺北公司 X8 年度之銷貨毛利率為何？
 (A) 75% (B) 60% (C) 40% (D) 25%
9. 志明公司於 X8 年 1 月開始營業，為採用一般稅率(稅率皆為 5%)之加值型營業稅營業人，該公司 1 月至 2 月份之相關交易資料如下：
 ①銷貨收入計\$5,000,000(包括：內銷\$2,500,000、外銷\$2,500,000)
 ②進貨及相關費用計\$7,000,000，其中\$6,500,000(包括：進貨\$5,500,000、修繕費\$100,000、春節員工禮品\$600,000、交際費\$300,000)取得加值型營業人所開立之發票
 ③購買機器設備\$2,000,000 及自用乘人小汽車\$1,500,000，均取得加值型營業人所開立之發票
 依據上述資料公司申報 1 至 2 月份之營業稅，則下列敘述何者正確？
 (A) 進項稅額\$480,000 (B) 應收退稅款\$225,000
 (C) 留抵稅額\$100,000 (D) 留抵稅額\$130,000

10. 魯夫公司 X8 年 6 月底臺灣銀行之存款帳戶有關資料如下：
- ① 6 月底銀行對帳單餘額\$29,000、未兌現支票\$12,000(內含銀行保付支票\$7,000)
 - ② 銀行代收票據\$2,400，公司尚未入帳
 - ③ 公司 6 月底存入的即期支票\$3,100，銀行尚未入帳
 - ④ 客戶大雄公司所開支票\$1,800，存款不足退票
 - ⑤ 銀行手續費\$300，公司尚未入帳
- 則下列有關魯夫公司 X8 年 6 月底臺灣銀行存款調節表中的餘額何者正確？
- (A) 調節後銀行存款正確餘額\$27,100
 - (B) 調節後銀行存款正確餘額\$25,100
 - (C) 調節前公司帳面餘額\$25,800
 - (D) 調節前公司帳面餘額\$24,800
11. 已知桃園公司 X8 年 12 月 31 日應收帳款的帳面金額為\$550,000，X8 年 1 月 1 日備抵損失餘額為\$50,000，X8 年實際發生帳款無法收回\$25,000，X8 年中收回過去已沖銷帳款\$10,000，X8 年 12 月 31 日應收帳款總額\$600,000，請問該公司 X8 年底應提列之預期信用減損損失金額為何？
- (A) \$15,000
 - (B) \$25,000
 - (C) \$35,000
 - (D) \$45,000
12. 有關公司應收帳款的敘述，下列何者**錯誤**？
- (A) 屬於流動資產項下之會計項目
 - (B) 期末應認列可能無法收回的損失
 - (C) 其流動性大小比存貨低
 - (D) 由公司賒銷商品或勞務而產生
13. 有關娜美公司的會計交易紀錄，下列何者正確？
- (A) 收到股東現金投資，借記：現金、貸記：投資收入
 - (B) 收客戶貨款之訂金，借記：現金、貸記：預收貨款
 - (C) 償付先前已認列之員工薪資，借記：薪資支出、貸記：現金
 - (D) 簽發票據償還對供應商之貨欠，借記：應收票據、貸記：應收帳款
14. 春嬌公司為一家具經銷商，常年與國內上市公司「新家具台霸」峰源集團合作，故漸漸從小規模的家具經銷商成長為國內眾所熟知的大型家具經銷商；X8 年公司擴大營運後，因會計人力短缺，故新聘小美為公司的會計人員，X8 年間，公司曾出售兩組辦公桌椅給小夫公司，成交價為\$105,000，春嬌公司依據銷售契約應負擔貨運公司運費\$5,000，則有關此運費\$5,000 的交易，身為新進會計人員的小美，應該如何紀錄？
- (A) 應將此運費\$5,000 列入春嬌公司的存貨成本
 - (B) 應將此運費\$5,000 列入春嬌公司的銷貨成本
 - (C) 應將此運費\$5,000 列入春嬌公司的營業費用
 - (D) 此運費\$5,000 不需作紀錄
15. 臺中公司係一家「皮帶」專賣店，門市就位於臺中市區的臺灣大道上，其在 X8 年 1 月份的皮帶進銷存資料如下：
- 期初存貨 100 條，每條單價\$440
 - 1 月 3 日購買 40 條，每條單價\$500
 - 1 月 8 日銷售 50 條，
 - 1 月 13 日購買 70 條，每條單價\$600
 - 1 月 20 日銷售 100 條，
 - 1 月 28 日購買 40 條，每條單價\$700
- 根據上述進銷存資料，請問在永續盤存制 FIFO 法下，1 月份銷售皮帶應認列的銷貨成本為何？
- (A) \$90,000
 - (B) \$80,400
 - (C) \$70,000
 - (D) \$64,000

16. 柯南公司投資小蘭公司所發行之普通股，小蘭公司在 X8 年宣告並支付 X8 年的普通股股利。請問柯南公司應如何認列所收到的 X8 年股利？
- (A) 貸記應收股利
(B) 貸記追溯適用及追溯重編之影響數
(C) 作為保留盈餘的減少
(D) 認列於綜合損益表，作為當期損益
17. 有關公開發行公司無形資產會計處理之敘述，下列何者**錯誤**？
- (A) 有限耐用年限無形資產在攤銷時，若未來經濟效益型態無法可靠決定時，應採用餘額遞減法
(B) 內部產生無形資產者，於研究階段所發生之支出，應認列為費用
(C) 企業內部產生的品牌、客戶名單不得認列為無形資產
(D) 非確定耐用年限之無形資產，應每年作減損測試
18. 高雄公司在 X5 年 10 月 1 日以\$50,000 購入一輛運輸用卡車，估計耐用年限為 4 年，殘值為\$2,000，採直線法提列折舊。X8 年 5 月 1 日出售後產生利益\$6,000，試問運輸卡車的出售價格為何？
- (A) \$8,000 (B) \$13,000
(C) \$19,000 (D) \$25,000
19. 當公司誤將修繕費列為機器設備成本時，對當年度財務報表的影響，下列敘述何者正確？
- (A) 高估資產，高估淨利 (B) 高估資產，低估淨利
(C) 低估資產，高估淨利 (D) 低估資產，低估淨利
20. 有關公司自生物資產收成之「農產品」之會計處理，下列敘述何者正確？
- (A) 列於資產負債表「生物資產」項下
(B) 原始衡量採用成本原則
(C) 後續衡量採用成本與淨變現價值孰低法衡量
(D) 後續衡量採用淨公允價值衡量
21. 當公司宣告並發放股票股利時，對公司「資產負債表」的影響為何？
- (A) 資產減少 (B) 權益減少 (C) 股本減少 (D) 保留盈餘減少
22. 有關公司「股票股利」與「股票分割」對於股本、每股面額、保留盈餘及股東權益總額等依序的影響，下列何者正確？
- (A) 股票股利：增加、不變、減少、不變；股票分割：不變、減少、不變、不變
(B) 股票股利：不變、減少、不變、不變；股票分割：增加、不變、減少、不變
(C) 股票股利：增加、不變、減少、不變；股票分割：不變、不變、減少、不變
(D) 股票股利：增加、減少、不變、不變；股票分割：不變、減少、不變、不變
23. 花蓮公司於 X8 年成立，發行有普通股：面額\$10，流通在外股數 500,000 股及 5%累積非參加特別股：面額\$10，流通在外股數 120,000 股；花蓮公司 X8 年的盈餘不佳，並未宣告及發放股利，X9 年的盈餘分配中宣告分派股利\$250,000，請問：X9 年的盈餘應分配多少股利給普通股股東？
- (A) \$250,000 (B) \$190,000 (C) \$130,000 (D) \$120,000
24. 屏東公司 X8 年期初有流通在外普通股股數為 35,000 股，10 月 1 日現金增資發行 20,000 股普通股。屏東公司 X8 年度稅後淨利為\$64,000，並於 X8 年 12 月 31 日宣告發放普通股股利\$20,000，特別股股利\$12,000。若屏東公司 X8 年年底股票之每股市價為\$26，則請問 X8 年年底之本益比為何？
- (A) 16.25 (B) 20 (C) 23.64 (D) 32.5

25. 有關經濟學派理論，下列敘述何者**錯誤**？
- (A) 馬歇爾(Alfred Marshall)為新古典學派代表，建立了個體經濟理論
 (B) 盧卡斯(R. E. Lucas)的理性預期學派，認為政府政策在民眾預期下皆無效
 (C) 傅利德曼(M. Friedman)的貨幣學派，主張以法則取代權衡的貨幣政策
 (D) 拉弗爾(A. B. Laffer)創供給面經濟學派，主張供給自創需求的學說
26. 某商品市場的需求函數是 $Q = 300 - 0.5P$ ，供給函數是 $Q = 60 + 0.25P$ ，其中 P 為價格， Q 為數量。有關政府對市場價格干涉之敘述，下列何者正確？
- (A) 若採 300 元的價格上限政策時，此政策不影響均衡交易量
 (B) 若採 300 元的價格上限政策時，此市場會有超額需求 15 單位
 (C) 若採 300 元的價格下限政策時，此市場會有超額供給 15 單位
 (D) 若政府對價格不干涉時，此市場的均衡交易量為 320 單位
27. 有關貨幣與金融的敘述，下列何者正確？
- (A) 法定準備率上升會使創造的存款貨幣減少，引申存款亦減少
 (B) 貨幣需求線與貨幣供給線同時左移，必定使名目利率上升
 (C) 其他條件不變之下，郵政儲金增加會使 M_2 增加， M_{1B} 減少，但 M_{1A} 不變
 (D) 根據現金餘額學說，在其他條件不變下，貨幣供給量增加 10%，物價水準亦會上升 10%
28. 阿波開設一間 499 吃到飽且 24 小時營業的餐廳，租金每月 20 萬，水電費每月 10 萬，每位服務人員月薪 3 萬，隨著店內來客人數機動調整服務人員數量。在特定節日或活動時，餐廳裡高朋滿座，外面滿是排隊等進場的消費者。目前依最大利潤訂價法，每單位利潤呈現增加現象，阿波開設餐廳如此成功，目前現況較符合下列哪一敘述？
- (A) 餐廳平均固定成本固定不變
 (B) 餐廳的平均總成本隨著來客數增加而減少
 (C) 餐廳平均變動成本位於上升階段
 (D) 餐廳目前的邊際成本處在最低點
29. 有關需求彈性與供給彈性的敘述，下列何者正確？
- (A) 爸爸每天都買一包煙，其需求彈性為 1
 (B) 假設 iPad 需求彈性大，若 iPad 價格微跌，會使得 iPad 需求量大幅增加
 (C) 廠商若想要薄利多銷，則必須找供給彈性大的產品下手
 (D) 一財貨的替代品愈少，其需求彈性愈大
30. 如果廠商的邊際收益線(MR)為一條水平直線，且 MR 線與邊際成本線(MC)、平均成本線(AC)交於一點，MC 與 AC 兩者皆為 U 字型線。在利潤最大化下，下列敘述何者**錯誤**？
- (A) 正常利潤等於零
 (B) 該廠商為完全競爭廠商
 (C) 經濟利潤等於零
 (D) 經濟利潤等於總收益扣除經濟成本
31. 若某一獨占性競爭廠商，長期均衡時之價格 $P = 30$ 且產量 $Q = 300$ 。已知此廠商的長期邊際成本(LMC)線、長期平均成本(LAC)線皆為 U 字型曲線，則有關此廠商的敘述，下列何者正確？
- (A) 當 $Q = 300$ 時，位於 LAC 最低點
 (B) 當 $P = 28$ 時，經濟利潤必為正
 (C) LAC 線最低點之值必低於 30
 (D) LAC 線最低點的產量 Q 必小於 300

32. 假設勞動市場的工資為每小時 168 元，政府宣布自 112 年 1 月 1 日起，每小時基本工資調整為 176 元。此項政策一宣布，則目前的勞動市場呈現：
- (A) 勞動供給量增加
(B) 勞動供給量不變
(C) 勞動供給減少
(D) 勞動需求減少
33. 有關利率與利潤的敘述，下列何者正確？
- (A) 利潤為企業的確定所得，而利潤的功能之一為可誘發創新
(B) 當名目利率由 3% 提高為 5%，而預期物價上漲率由 1% 上升至 3%，則實質利率不變
(C) 若王先生向銀行貸款 100 萬元，當利率調高 1.5 碼時，每年須多支付的利息為 7,500 元
(D) 凱因斯強調當利率水準上升時，交易動機的貨幣需求會下降
34. 假設消費函數為 $C = 1,200 + 0.8Y_d$ ，其中 C 為消費， Y_d 為可支配所得，若 Y_d 增加 200 時，則儲蓄會增加多少？
- (A) 40 (B) 80
(C) 160 (D) 1,360
35. 有關市場失靈，下列敘述何者正確？
- (A) 檸檬市場的產生，主要是因為自然獨占
(B) 「道德危機」的問題是產生在契約成立後
(C) 公海上的資源耗損悲歌，起因於財貨具有準公共財特性
(D) 財貨若具有排他性時，會形成「搭便車」的現象
36. 下列何者不是政府保護貿易的理由？
- (A) 保護幼稚工業
(B) 防止傾銷
(C) 為了實施國際貿易制裁
(D) 增加政府的財政收入
37. 已知某甲的邊際效用如表(一)所示，且 X 、 Y 為兩財貨，其價格為 $P_x = 4$ ， $P_y = 3$ ；貨幣每元邊際效用固定為 $MU_m = 3$ ，所得 $I = 40$ ，請問：在邊際效用均等且須支付代價下，在消費者均衡時，會買幾個 X ？幾個 Y ？

表(一)

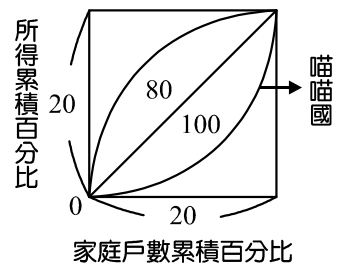
Q	1	2	3	4	5	6	7
MU_x	18	15	12	10	9	8	7
MU_y	10	9	8	7	6	5	4

- (A) $X = 6$ 、 $Y = 5$ (B) $X = 5$ 、 $Y = 6$
(C) $X = 2$ 、 $Y = 3$ (D) $X = 3$ 、 $Y = 2$
38. 有關生產理論的敘述，下列何者正確？
- (A) 生產四大要素分別是土地、勞動、資金、商譽
(B) 在合理的生產階段，每增加一單位勞動投入，會使平均產量(AP)遞減
(C) 當總產量(TP)增加時，邊際產量(MP)亦必增加
(D) 報酬遞減法則是指平均產量(AP)會隨變動要素投入量的增加而遞減

39. 有關四個市場結構之敘述，下列何者**錯誤**？
- (A) 拗折需要曲線解釋了寡占廠商價格僵固性現象，但並未真正解釋廠商定價行為
 (B) 完全競爭廠商的總收益線為一條從原點出發的正斜率直線
 (C) 完全競爭廠商在長期均衡時只有正常利潤，是因為買賣人數非常多
 (D) 獨占廠商的 MR 斜率絕對值是 AR 斜率絕對值的 2 倍
40. 在短期中，若完全競爭廠商面對的市場價格在短期歇業點之上，但低於下列何種曲線的最低點時，廠商仍會選擇繼續生產？
- (A) 平均固定成本曲線 (B) 邊際成本曲線
 (C) 總變動成本曲線 (D) 平均總成本曲線
41. 公共事業例如自來水公司，採用公平訂價法，使廠商可獲正常利潤，社會福利損失也較小的訂價法為下列哪一種？
- (A) 最大收入訂價法
 (B) 邊際成本訂價法
 (C) 平均成本訂價法
 (D) 獨占利潤訂價法
42. 已知某封閉社會的凱因斯模型為 $Y = C + I + G$ ， $C = 250 + 0.75Y_d$ ， $Y_d = Y - T$ ，且 $I = 100$ ， $G = 120$ ， $T = 80$ ，當充分就業所得水準 $Y_f = 1,800$ 時，下列敘述何者正確？
- (A) 所得達到均衡時，儲蓄為 140 單位，有緊縮缺口 40 單位
 (B) 所得達到均衡時，消費為 1,600 單位，有產出缺口 160 單位
 (C) 這時均衡所得水準為 $Y^* = 1,640$ ，有膨脹缺口 40 單位
 (D) 所得達到均衡時，消費為 1,420 單位，有膨脹缺口 40 單位
43. 我國央行將貨幣供給量稱為「貨幣總計數」(money aggregates)，並分為廣義與狹義兩種。有關貨幣供給量之敘述，下列何者正確？
- (A) 僅 M_{1A} 具有貨幣交易媒介之功能
 (B) 廣義的貨幣供給量是指 $M_{1A} + M_{1B}$
 (C) 以貨幣涵蓋範圍來看 $M_{1A} > M_{1B} > M_2$
 (D) M_2 著重於貨幣價值儲藏之功能
44. 當政府面對景氣衰退蕭條時，能採取有效的財政政策為何？
- (A) 減少稅率
 (B) 降低存款準備率
 (C) 提高放款成數
 (D) 在公開市場上買回債券
45. 「立陶宛與臺灣關係升溫遭中國報復，波及德國等歐洲其他國家，且中國阻撓歐洲跨國企業使用立陶宛製造的零件，企圖阻止立陶宛相關產品貿易出口。」在此事件中，歐盟要求哪一國際組織成立仲裁專家小組，解決此一事端？
- (A) 經濟合作暨發展組織(OECD)
 (B) 世界貿易組織(WTO)
 (C) 亞太經濟合作會議(APEC)
 (D) 東南亞國家協會(ASEAN)

46. 圖(一)為喵喵國的羅倫茲曲線箱型圖，請計算出喵喵國的吉尼係數 ($0 < g < 1$)，並與臺灣吉尼係數(0.341)相比，哪一國的貧富差距大？

- (A) 數據不足，無法比較
(B) 一樣大
(C) 臺灣
(D) 喵喵國



圖(一)

▲閱讀下文，回答第 47-48 題

假設某國於 2020 年的民間消費支出為 300 億、投資淨額為 200 億、折舊為 50 億、政府支出項目有支付公務人員薪資 400 億、政府以現金提撥的相關部門移轉性支付 80 億、政府以實物形式補助支付 100 億、淨出口為 650 億、進口 200 億、間接稅淨額 100 億、國外要素所得淨額為 -100 億、未上市產品價值 1,000 億、休閒價值 300 億、環境汙染 250 億、無益產品金額 300 億。請回答下列問題：

47. 有關該國 2020 年的敘述，下列何者正確？

- (A) 政府支出總額為 580 億
(B) 國民所得為 1,630 億
(C) 國內生產毛額為 1,580 億
(D) 國民所得毛額為 1,600 億

48. 請問該國 2020 年的經濟福利淨額(NEW)為多少？

- (A) 2,300 億
(B) 2,330 億
(C) 2,380 億
(D) 2,400 億

▲閱讀下文，回答第 49-50 題

潘朵拉星球帝國地廣人稀，阿凡達公司於 X1 年 1 月 1 日購買奈蒂莉畜牧場 100 頭小牛，準備飼養成熟後，以優質肉牛出售，每頭小牛購買價格為 \$500，另外支付總運費為 \$2,000，若阿凡達公司將該批小牛立即出售，須支付運送牛隻至畜肉市場的運費 \$2,500、經銷商的佣金 \$1,200，以及市場徵收稅捐 \$300。經過一年高科技效能技術的飼養，總共花掉飼養的人工薪資 \$36,000 及牛隻的飼料費用 \$50,000；在 X1 年 12 月 31 日，將這批 100 頭肉牛立即出售，每頭肉牛價格為 \$2,000，另外支付運送牛隻至畜肉市場的運費 \$30,000、出售成本 \$20,000。潘朵拉星球帝國當年僅此項交易。請回答下列問題：

49. 請問阿凡達公司在 X1 年 12 月 31 日出售時，應認列多少損益？

- (A) 利益 \$148,000
(B) 利益 \$104,000
(C) 利益 \$12,000
(D) 利益 \$8,000

50. 有關潘朵拉星球帝國的經濟敘述，下列何者正確？

- (A) 阿凡達公司購買的 100 頭小牛是屬於經濟學上的最終消費，又稱引申消費
(B) 該帝國 X1 年度的 GDP 增加 \$200,000
(C) 在 X1 年 12 月 31 日政府限制每頭肉牛價格為 \$1,200，此為價格下限管制
(D) 對經濟福利淨額(NEW)而言，這 100 頭牛的碳排放量是屬於社會成本

【以下空白】