

111 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

111-5-09-5

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	A	D	B	D	D	C	A	B	C	B	D	A	C	D	D	A	C	B	D	A	A	C	C	C
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
B	D	D	A	D	D	C	D	A	A	C	B	B	C	C	B	C	A	B	A	B	C	A	B	D

1. ⑤「收成時」的花卉(農業產品)，以公允價值減出售成本入帳；「期末衡量時」以成本與淨變現價值孰低法衡量
2. (A) A 公司 X3 年度賺了一個股本，則 A 公司每股盈餘 = 每股面額\$10，A 公司本益比 = 每股收盤價\$90 ÷ 每股盈餘\$10 = 9
(B) B 公司本益比 = 每股收盤價\$48 ÷ 每股盈餘\$8 = 6
(C) 無法判斷 A、B 公司的 X3 年度稅後淨利何者較大
(D) 目前我國公開發行公司的股票，每股面額某些公司非新臺幣 10 元
3. (D) 支出達 100 萬元以上時，應使用匯票、本票、支票、劃撥、電匯、轉帳等支付工具或方法，並載明收款人
4. (B) 獨資及合夥組織無須計算及繳納營利事業所得稅；其營利事業所得額，應由獨資資本主或合夥組織合夥人依法列為營利所得，課徵綜合所得稅，因此其會計事務處理無「本期所得稅費用」項目
5. (A) 災害損失屬於內部交易，業主提取商品自用屬於對外交易
(B) 資產、負債、權益、收益及費損發生增減變化之事項，稱為會計事項
(C) 證明會計事項之經過，作為造具記帳憑證所根據之憑證，稱為原始憑證
6. (A) 銷貨成本帳戶採本期損益法的結帳分錄，借記本期損益、貸記銷貨成本
(B) 若本期收益金額大於費損金額，則稅前的本期損益帳戶為貸方餘額
(C) 「虛」帳戶的結帳，必須在日記簿作結帳分錄
7. (C) 「透過損益按公允價值衡量之金融資產損失」為營業外支出，所以不影響營業利益(損失)
8. (A) 應付票據帳面金額 = 應付票據\$100,000 - 應付票據折價\$2,000 = \$98,000
9. 權責基礎下，期末應做下列調整分錄：
預收維修收入 160,000 (負債減少)
 維修收入 160,000 (收益增加)
10. 分錄：① 應收帳款 ×××
 備抵損失 - 應收帳款 ×××
 ② 現 金 ×××
 應收帳款 ×××
(A) 無損益項目，本期損益不變
(B) 以上分錄 4 個借貸項目都是流動資產，因此流動資產總額不變
(C) 應收帳款帳面金額 = 應收帳款 - 備抵損失，以上 2 個分錄使應收帳款帳面金額減少、現金增加
(D) 流動資產總額不變，營運資金總額不變
11. (A) 存貨採「永續」盤存制，調整前帳列存貨為調整前的期末存貨
(C) 可替換的大量存貨，依照國際會計準則，不可採用個別認定法
(D) 期末衡量分錄導致「銷貨成本」增加\$1,000，則分錄應為借記「銷貨成本」\$1,000、貸記「備抵存貨跌價」\$1,000，存貨帳面金額 = \$100,000 - (\$2,000 + \$1,000) = \$97,000
12. ① 公開發行公司的商譽，不得攤提
 ② 內部產生的客戶名單，不得列為無形資產，也就不應攤提
 ③ 應認列各項攤提
 ④ ⑤ 應認列折舊
13. (A) 有票面利率時，公司債的發行價格 = 公司債面額 × 有效利率的複利現值 + 每期票面利息 × 有效利率的年金現值
14. ① 該安裝費列為資產的成本
 ② 該生物資產入帳金額為公允價值減出售成本，不是支付的金額。該運費屬於支付現金的一部分，但不是生物資產的入帳金額
 ③ 該交易成本列為營業外支出
 ④ 該運費列為營業費用
 ⑤ 該運費列為存貨的成本
15. (A) 流動資產 = \$100,000 + \$200,000 - \$2,000 - \$1,000 + \$2,000 + \$50,000 + \$2,600 + \$400 = \$352,000
(B) 流動負債 = \$10,000 + \$10,000 + \$40,000 + \$100,000 = \$160,000
(C) 流動比率 = \$352,000 ÷ \$160,000 = 220%
(D) 速動資產 = \$352,000 - 存貨\$50,000 - 預付保險費\$2,600 - 用品盤存\$2,000 = \$297,400
16. 正確分錄，借：存出保證金\$20,000、租金支出\$10,000，貸：現金\$30,000
(A) 此錯誤發現時應作分錄更正如下：
 借：存出保證金\$20,000，貸：租金支出\$20,000
(B) 存出保證金是屬於「非」流動資產，低估\$20,000
(C)(D) 「存出保證金」與「租金支出」都是借貸方餘額帳戶，因此餘額式試算表平衡，且借貸方合計金額均正確

17.

	說明	對 X3 年底保留盈餘之影響
預收租金	X1、X2 年錯誤對 X3 年底保留盈餘無影響	X3 年錯誤與保留盈餘為反向關係 高估\$2,000
期末存貨	X1、X2 年錯誤對 X3 年底保留盈餘無影響	X3 年錯誤與保留盈餘為正向關係 高估\$3,000
折舊	每年折舊高估則每年保留盈餘低估	$\$1,200 \times 3 \text{ 年} = \$3,600$ 保留盈餘低估\$3,600

正確的保留盈餘

$$= \$400,000 - \$2,000 - \$3,000 + \$3,600 = \$398,600$$

18. 銷項稅額 = $(\$550,000 + \$50,000) \times 5\% = \$30,000$

進項稅額

$$= (\$600,000 + \$200,000 + \$20,000) \times 5\% = \$41,000$$

支付承租給集中管理的國際移工宿舍，屬於供本業或附屬業務使用，支付租金之進項稅額准予扣抵銷項稅額

申報留抵稅額

$$= (\$1,000 + \$41,000) - \$30,000 = \$12,000 \cdots \cdots \textcircled{1}$$

得退稅限額

$$= (\$200,000 + \$200,000) \times 5\% = \$20,000 \cdots \cdots \textcircled{2}$$

①、②選小，應收退稅款 = \$12,000

19. $\$241,080 = \text{到期值} - \text{到期值} \times 12\% \times \frac{2}{12}$

到期值 = \$246,000

$$\$246,000 = \text{面值} \times (1 + 10\% \times \frac{3}{12}), \text{面值} = \$240,000$$

X1 年 7 月 1 日分錄：

現金 241,080 (流動資產增加)

應收票據貼現負債折價 920 (流動負債減少)

應收票據貼現負債 240,000 (流動負債增加)

利息收入 2,000 (收益增加)

(A) 流動資產，現金增加\$241,080

(B) 流動負債增加 = $\$240,000 - \$920 = \$239,080$

(C) 應收票據帳戶沒有變動

(D) 收益增加\$2,000

20. X1 年底期末存貨錯誤影響與 X2 年本期淨利為反向關係

	X1 年底錯誤	X2 年本期淨利
(1)	$\$1,800 \div 120\% = \$1,500$ 期末存貨少計\$1,500	多計\$1,500
(2)	期末存貨多計\$3,000	少計\$3,000
(3)	銷貨收入多計\$5,000 期末存貨少計\$3,000	少計\$5,000 多計\$3,000
	合計	少計\$3,500

正確的 X2 年度本期淨利

$$= \$800,000 + \$3,500 = \$803,500$$

21. 設資產成本為 X，雙倍倍數餘額遞減法累計折舊

$$= \frac{2}{5}X + \frac{3}{5}X \times \frac{2}{5} = 0.64X$$

$$\text{變率遞減法累計折舊} = \frac{5+4}{15}X = 0.6X$$

$$= 0.64X - 0.6X = \$12,000, X = \$300,000$$

22. (A) 估列售後服務保固金額

$$= [(8\% \times \$200) + (2\% \times \$500)] \times 10,000 = \$260,000$$

資產負債表負債準備餘額

$$= \$260,000 - \$200,000 = \$60,000$$

(B) 實際發生維修費用時，分錄：借記「保固之短期負債準備」\$200,000，導致負債準備減少\$200,000

(C) 估列售後服務保固時分錄：借記「銷貨成本」\$260,000、貸記「保固之短期負債準備」\$260,000，導致「銷貨成本」增加\$260,000，而不是營業費用增加

(D) 產品製造瑕疵的售後服務保固，屬於負債準備，不是或有負債

23. 所得稅 = $(\$2,000,000 - \$380,000 - \$120,000) \times 20\%$

$$= \$1,500,000 \times 20\% = \$300,000$$

法定盈餘公積 = (已扣除員工酬勞與董監事酬勞之稅前淨利 - 所得稅 - 累積虧損) $\times 10\%$

$$= (\$1,500,000 - \$300,000 - \$100,000) \times 10\% = \$110,000$$

24. [方法一]由銀行方面求解

$$\text{在途存款} = \$40,000 + \$94,000 - \$84,000 = \$50,000$$

$$\text{未兌現支票} = \$60,000 + \$97,000 - \$80,000 = \$77,000$$

調節前銀行結單餘額 = 上月底調節前銀行結單餘額 ± 本月資料

$$= (\$150,000 - \$40,000 + \$60,000) + \$84,000 - \$80,000$$

$$+ \$60,000 - \$18,000 = \$216,000$$

銀行存款正確餘額

$$= \$216,000 + \$50,000 - \$77,000 = \$189,000$$

[方法二]由公司方面求解

公司調節前銀行存款餘額 = 上月底調節前銀行存款餘額 ± 本月資料

$$= (\$150,000 - \$30,000 + \$9,000) + \$94,000 - \$97,000$$

$$+ \$30,000 - \$9,000 = \$147,000$$

銀行存款正確餘額

$$= \$147,000 + \$60,000 - \$18,000 = \$189,000$$

25. (A) 經濟問題的發生原因，是因為資源有限，但慾望無窮

(B) 同一條生產可能曲線上的每一點，其生產效率均相同

(D) 是否應該減少隔離天數屬於規範經濟學的範疇

26. (B) 需求量與供給量均為在特定價格下的最大數量

27. (A) 均衡時， $P = 120 - 4(10 + P) \rightarrow P^* = 16, Q^* = 26$

(B) 物價膨脹 → 實質所得減少 → 對正常財需求減少 → 需求線左移 → 均衡價格下跌 → $P < 16$ (C) 有效的價格上限需低於均衡價格，因 $P = 20 > P^* = 16$ 為無效的價格上限，市場將維持均衡(D) 此需求線為負斜率直線，最高價格為 $P = 120$ ，因此中點價格為 $P = 60$ 。均衡價格 $P^* = 16$ 小於中點價格 → 缺乏彈性

28.

Q_x	1	2	3	4	5	6
TU_x	20	38	54	68	80	90
MU_x	20	18	16	14	12	10
P_x	10	9	8	7	6	5
MU_y	36	28	20	12	4	-4
P_y	18	14	10	6	2	--

- (A)(C) 消費者均衡 $\rightarrow \frac{MU_X}{P_X} = \frac{MU_Y}{P_Y} = MU_m$
 $\rightarrow \frac{MU_X}{6} = \frac{MU_Y}{10} = 2 \rightarrow MU_X = 12, MU_Y = 20$
 $\rightarrow Q_X = 5, Q_Y = 3$
 (B) $CS_Y = \text{心理願付} - \text{實際付出}$
 $= (18 + 14 + 10) - (10 \times 3) = 12$
 (D) $TU_Y = 36 + 28 + 20 = 84$
29. (B) 財貨的價格決定於其邊際效用
 (C) 求償的權力為尼克森總統所提出
 (D) 臺灣最早成立的消費者保護組織為「中華民國消費者協會」
30. (A) 經濟學上對短期的定義是指生產期間存在固定生產要素
 (B) 邊際報酬遞減法則是指邊際產量隨著勞動投入量的增加而遞減的現象
 (C) 廠商的最大勞動雇用決定於 $MP = 0$
 $\rightarrow MP = 100 - 5L = 0 \rightarrow L = 20$
 (D) $MP = 0$ 時 TP 最大
 $\rightarrow TP = 100 \times 20 - \frac{5}{2} \times 20^2 = 1000$
31. (A)(B) 1,000 萬元購買機器設備屬於資產，並非成本；每年攤提的折舊費用 $1000 \div 5 = 200$ 萬才是固定成本
 $TFC = 200, AFC = \frac{TFC}{Q} = \frac{200}{10} = 20$
 (C) $TVC = 5 \times 4 \times 12 = 240$ 萬
 (D) $AVC = \frac{TVC}{Q} = \frac{240}{10} = 24$ 萬
32. (C) LMC 遞增時， LAC 會先遞減後遞增
 33. (D) 完全競爭廠商為市場價格的接受者，因此最適訂價為市場均衡價格 $P = 20$
34. (B) 第二級差別取價只會剝奪部分消費者剩餘
 (C)(D) 社會福利訂價為邊際成本訂價，沒有社會無謂損失
35. (B) 拗折需求曲線理論可用來說明寡占市場的產品價格具有僵固性
 (C) 容易形成割頸式價格競爭者為寡占廠商
 (D) 在長期均衡時，獨占性競爭廠商與寡占廠商都不會發生虧損
36. 可支配所得差距擴大，表示所得分配愈來愈不平均，會使洛倫士曲線愈遠離對角線，基尼係數變大(愈靠近 1)，最高最低所得倍數變大(愈遠離 1)，而恩格爾係數是用來衡量生活水準的高低，無法判別所得分配不均度
37. $MR_X = P_X = 10$
 $L = 3$ 時 $TP = 36$
 $L = 5$ 時 $AP = 20 \rightarrow TP = 100$
 $MP_L = \frac{\Delta TP}{\Delta L} = \frac{100 - 36}{5 - 3} = 32$
 $\rightarrow P_L = MRP_L = MR_X \cdot MP_L \rightarrow 10 \times 32 = 320$
38. (B) 根據差額地租說，農產品價格的高低為地租高低的原因而非結果

(C) 地價 = $\frac{\text{地租}}{\text{利率}} = \frac{1 \text{萬} \times 12}{0.04} = 300 \text{萬}$

39. (A) 投資增加則利率上升，儲蓄增加則利率下降 \rightarrow 利率增減不定
 (B) 家計部門與企業部門的貸款屬於可貸資金需求 \rightarrow 可貸資金需求減少 \rightarrow 利率下降
 (C) 社會流動性偏好提高 \rightarrow 貨幣需求增加 \rightarrow 利率上升
 (D) 政府財政盈餘屬於可貸資金供給 \rightarrow 可貸資金供給增加 \rightarrow 利率下降
40. (A) 已上市證券交易所得不計入 GDP 中
 (B) 二手商品交易所得不計入 GDP 中
 (C) 農民留供自用的農產品屬設算所得，計入 GDP 中
 (D) 五倍券為移轉收入，不計入 GDP 中
41. (A) $NNI = 2350 - 40 = 2310$
 (B) 國外要素所得淨額 = $2350 - 2500 = -150$
 (C) $NI = 2310 - (120 - 40) = 2230$
 $PI = 2230 - (100 + 25) + 30 = 2135$
 (D) $DI = 2135 - 12 = 2123$
42. (A) $K_1 = \frac{\Delta Y}{\Delta I} = \frac{1}{1-b} = \frac{1}{1-0.8} = 5$
 \rightarrow 投資每增加 1 億，均衡所得增加 5 億
 (B) $Y = C + I + G \rightarrow Y = 120 + 0.8(Y - 30) + 50 + 150$
 $\rightarrow Y^* = 1480, Y_f = 1500 \rightarrow \Delta Y = 20$
 $K_1 = \frac{\Delta Y}{\Delta I} = \frac{20}{\Delta I} = 5 \rightarrow \Delta I = 4$
 (C) $\Delta Y = 20, K_1 = 5 \rightarrow$ 緊縮缺口 = 4
 (D) $K_T = \frac{\Delta Y}{\Delta T} = \frac{-b}{1-b} = \frac{-0.8}{1-0.8} = -4 \rightarrow \frac{20}{\Delta T} = -4$
 $\rightarrow \Delta T = -5 \rightarrow$ 政府應降稅 5 億
43. (A) 利益團體的不當干預，屬於尋租行為
 44. 兩國生產 X 與 Y 的機會成本如下

	A 國	B 國
X	$\frac{30}{20} = 1.5 (Y)$	$\frac{50}{40} = 1.25 (Y)$
Y	$\frac{20}{30} = 0.67 (X)$	$\frac{40}{50} = 0.8 (X)$

- A 國生產 Y 具有比較利益，B 國生產 X 具有比較利益，各國應生產並出口具有比較利益的產品
45. (B) 景氣對策信號為黃藍燈，表示景氣欠佳
 (C) 放無薪假的員工不計入失業人口
 (D) 知識可以讓多人使用而不損及任何使用者的效用為知識的非敵對性(共享)
46. (A) 15 歲以上民間人口數 = $125 \times 80\% = 100$ 萬
 $\text{勞動參與率} = \frac{\text{勞動力人口數}}{\text{15歲以上民間人口數}} \times 100\%$
 $\rightarrow 60\% = \frac{\text{勞動力人口數}}{100} \rightarrow \text{勞動力人口數} = 60 \text{萬}$
 (B) $\text{失業率} = \frac{\text{失業人口數}}{\text{勞動力人口數}} \times 100\%$
 $\rightarrow 3\% = \frac{\text{失業人口數}}{60} \rightarrow \text{失業人口數} = 1.8 \text{萬}$
 (C) 痛苦指數 = 失業率 + 物價膨脹率 = $3\% + 4\% = 7\%$
 (D) 實質所得年增率 = 經濟成長率 = 5%

47. (A) 升息前 1.125%，兩次升息共 1.5 碼 = 0.375%，因此升息後為 1.5%
 (B) 升息為緊縮性貨幣政策，雖有助於抑制物價膨脹，但不利於景氣復甦
 (C) 外資匯出 → 外匯需求增加 → 均衡匯率上升 → 臺幣貶值
 (D) 外資在股市的投資屬於間接投資
48. (A) 費雪方程式：實質利率 = 名目利率 - 預期物價膨脹率 → $1.42\% - 2.72\% = -1.3\%$
 (B) 劍橋方程式(現金餘額說)：貨幣需求增加將使物價水準上升
 (C) 現金交易說：貨幣供給增加將使物價水準上升
 (D) 流動性偏好說：貨幣供給增加將使利率水準下降或不變(流動性陷阱)
49. 出售日入帳的營業外費損 = 交易成本 + 評價損益
 $= -\$2,200 + [\$50 \times 10,000 \times (1 + 5\%) - \$73 \times 10,000]$
 $= -\$207,200$
50. $\Delta M_{1A} = -$ 活期存款\$1,000,000
 $\Delta M_{1B} = \Delta M_{1A} + \Delta$ 活期儲蓄存款
 $= -$ 活期存款\$1,000,000
 $\Delta M_2 = \Delta M_{1B} + \Delta$ 準貨幣 = -活期存款\$1,000,000 + (新臺幣定期存款\$500,000 + 外匯存款\$500,000) = \$0
 (A) M_{1A} 減少\$1,000,000
 (B) M_{1A} 減少\$1,000,000，因此 M_{1B} 也減少\$1,000,000
 (C)(D) $\Delta M_2 = \$0$ ，因此 M_2 不變