

- 我國企業會計處理須遵守商業相關之法律及行政命令。而法律及行政命令沒有規範的細部事項則依循一般公認會計原則，不同企業組織適用法律及會計準則優先順序也不同。現今會計事務處理相關法令及一般公認會計原則：①商業會計處理準則、②企業會計準則(EAS)、③商業會計法、④國際財務報導準則(IFRSs)。企業組織之會計事務處理優先順序，下列何者正確？
 - 小稚獨資設立美甲工作室，則其會計處理優先順序為：①→②→③
 - 小桑與小嘉合夥設立律師事務所，則其會計處理優先順序為：③→②→①
 - 小許受雇於公開發行公司擔任企業會計人員，則其會計處理優先順序為：③→①→④
 - 小延受雇於非公開發行公司擔任企業會計人員，則其會計處理優先順序為：③→④→①
- 會計循環中，平時的會計處理程序為：分錄→過帳→試算，就期末會計處理程序，下列何者**錯誤**？
 - 結帳→結帳後試算表→調整→編表
 - 調整→調整後試算表→編表→結帳
 - 調整→結帳→編表
 - 調整→結帳→結帳後試算表→編表
- 根據借貸法則，下列哪一項交易事項，不會使會計基本方程式之資產、負債、權益三要素各項總額發生變動？
 - 支付因營運產生之電話費
 - 收到客戶之前交易所欠貨款
 - 賒購運輸設備
 - 賒銷商品給小威商店，並簽發匯票請其承兌
- 安心商店 08 年初權益總額為\$375,000，08 年底結帳後，負債總額為\$487,500，權益總額為資產的二分之一，且無增減資、存入或提取情形，08 年度收益為費損之 3 倍，則該店 08 年度收益為何？
 - \$112,000
 - \$168,750
 - \$225,000
 - \$273,500
- 宜蘭商店傳票制度採複式傳票四分法，下列會計事項之相關會計憑證及交易分類說明，何者正確？
 - 業主投資現金\$700,000 及商品\$300,000 開設宜蘭商店，收取外來憑證及記入現金收入傳票及帳簿，此交易屬於多項、混合分錄
 - 現金支付員工個人薪資\$30,000，並代扣所得稅 5%，開立對外憑證及記入分錄轉帳傳票及帳簿，此交易屬於多項、轉帳分錄
 - 現銷商品\$10,000 給臺北商店，取得外來憑證及記入現金轉帳傳票及帳簿，此交易屬於單項、現金分錄
 - 賒購載貨用卡車一部\$600,000，收取外來憑證及記入分錄轉帳傳票及帳簿，此交易屬於單項、轉帳分錄
- 艾咪商店 11/1 銷售商品一批，定價\$60,000，商業折扣 10%，收款條件：2/10，n/30，EOM，當日收到客戶簽發即期支票償還貨款\$20,000，其餘貨款給予賒欠，收到的支票當日存入銀行，11/4 收到顧客退貨\$5,000，12/8 收到客戶剩餘款項，請問艾咪商店 12/8 收現金額為何？
 - \$28,420
 - \$33,320
 - \$34,300
 - \$35,000
- 下列敘述何者正確？
 - 應收帳款明細分類帳是最能讓企業了解每個客戶收款狀況的帳簿資料
 - 分類帳可以完全避免會計項目漏記、重複紀錄的錯誤發生
 - 查詢標準式分類帳可得知帳戶餘額
 - 明細分類帳根據日記簿過帳
- 會計人員筱靜在編製餘額式試算表時發現貸方餘額比借方餘額少\$45，如果筱靜過帳時僅發生一項錯誤，下列敘述何者最有可能為筱靜發生之**錯誤**？
 - 過帳時將一筆交易\$20,450 的金額，貸方誤記為\$2,045
 - 過帳時將一筆交易\$2,972 的金額，貸方誤記為\$2,927
 - 將一筆現銷\$450 的交易，誤記為賒購\$495
 - 過帳時將一筆借方\$45 金額誤過入貸方

9. 新竹商店 12 月底支付租金\$30,000，其中三分之一應由業主負擔，會計人員誤記為借：薪資支出\$30,000，貸：現金\$20,000、保險費\$10,000，過帳過程無誤，請問上述帳務錯誤所影響結果為何？
- (A) 餘額式試算表不平衡，借貸方總和相差\$20,000
 (B) 12 月底流動資產低估\$10,000
 (C) 餘額式試算表仍然平衡，但借貸方總額均高估\$20,000
 (D) 12 月底權益高估\$10,000
10. 期末有關應計項目及預計項目之調整分錄，下列敘述何者正確？
- (A) 若會計帳務於處理交易時沒有發生任何錯誤，則期末不用進行調整
 (B) 調整分錄會涉及現金項目
 (C) 調整分錄是因採用現金基礎衡量損益所致
 (D) 調整分錄必定同時影響資產負債表及綜合損益表項目
11. 大成公司運輸設備成本\$720,000，殘值\$20,000，採直線法提列折舊，每年應提列折舊\$70,000，至本年底結帳後，該運輸設備帳面金額為\$370,000，試問該運輸設備尚可使用幾年？
- (A) 3 年 (B) 4 年 (C) 5 年 (D) 6 年
12. 和興公司存貨採定期盤存制，該公司在 08 年 12 月 31 日有存貨一批\$9,000，期末遺漏盤點且未入帳；09 年另一批進貨\$12,000，於購入時並未入帳，但 09 年期末存貨盤點無誤。試問以上兩項錯誤對 09 年度之淨利及期末保留盈餘會造成何種影響？
- (A) 淨利多計\$21,000；保留盈餘多計\$12,000 (B) 淨利少計\$12,000；保留盈餘多計\$9,000
 (C) 淨利多計\$12,000；保留盈餘多計\$30,000 (D) 淨利少計\$21,000；保留盈餘少計\$30,000
13. 有關結帳之敘述，下列何者正確？
- (A) 結帳時必須將實帳戶與虛帳戶餘額轉入下期
 (B) 結帳分錄主要是將所有非損益項目餘額結清歸零
 (C) 獨資企業於期末結帳時，應將本期損益帳戶的餘額轉入業主資本帳戶
 (D) 結帳時本期損益產生借方餘額表示本期發生淨損
14. 下列會計項目中，何者調整後試算表及結帳後試算表中所列示金額有可能不同？
- (A) 業主往來 (B) 備抵損失 (C) 代收款 (D) 應收租金
15. 艾麗公司 111 年度銷貨淨額\$3,000,000，銷貨成本\$1,800,000，營業費用\$500,000，利息費用\$200,000，所得稅率為 20%。該公司執行長對 111 年營運成果不滿意，故提出淨利提升計畫，期望 112 年度稅後淨利增加為\$840,000，且在營業費用、利息費用及所得稅率皆維持不變情況下，營業毛利率亦須維持 40%，試問艾麗公司在 112 年度須產生多少銷貨淨額才能達到執行長的目標？
- (A) \$4,320,000 (B) \$4,375,000 (C) \$5,000,000 (D) \$5,625,000
16. 庭昇公司之流動比率為 3，流動資產中之非速動資產僅有存貨及預付費用兩項，而存貨占流動資產之 20%，預付費用占存貨之二分之一，流動負債為\$100,000，則速動比率為何？
- (A) 0.8 (B) 0.9 (C) 2.1 (D) 2.5
17. 有關加值型營業稅之敘述，下列何者正確？
- (A) 加值型營業稅稅率分為一般營業人、外銷營業人及小規模營業人等三大類
 (B) 加值型營業稅是依據銷售總額計算營業稅
 (C) 經營免稅事業者，於購進貨物及勞務時免課營業稅
 (D) 加值型營業稅實際上稅額負擔者為消費者

18. 高雄公司為加值型營業稅一般營業人，7、8月發生交易事項如下(以下金額均未含營業稅)：
 ①進貨\$900,000、②支付外籍經理房屋租金\$18,000、③購入載貨用卡車\$400,000、④支付主管座車修理費\$80,000、⑤購買文具\$7,200、⑥支付交際費\$5,000、⑦內銷\$700,000、⑧外銷\$100,000，上期留抵稅額尚有\$16,000，請問8月底結算分錄中之留抵稅額項目應為何？
 (A) 借記\$25,360 (B) 借記\$25,000 (C) 借記\$10,260 (D) 借記\$9,360
19. 奕承公司111年底部分財務資料如下：庫存現金\$50,000、員工借條\$15,000、保付支票\$32,000、郵票\$850、擴充廠房基金\$300,000、找零金\$2,000、銀行本票\$60,000、90天定期存款\$40,000、銀行支票存款\$80,000、取得一個月後到期國庫券\$9,000、活期存款\$35,000、客戶支票存款不足退票\$27,000、三個月到期之遠期支票\$48,000。則該公司111年底現金及約當現金餘額為何？
 (A) \$356,000 (B) \$324,000 (C) \$308,000 (D) \$276,000
20. 南投公司設置定額零用金\$2,500，今日報銷憑證費用共計\$1,800並補充零用金，盤點手存零用尚有\$520，並同時將定額零用金減設至\$2,000，則撥補零用金分錄應貸記為何？
 (A) 貸：現金\$1,480、零用金\$500 (B) 貸：現金\$700、現金短溢\$180
 (C) 貸：現金\$1,820、現金短溢\$180 (D) 貸：現金\$200、零用金\$500
21. 花蓮公司欲編製111年5月31日銀行往來調節表，發現5月31日銀行對帳單餘額為公司帳面餘額之三分之二、在途存款\$40,000、銀行代扣手續費\$800、未兌現支票\$5,000、銀行代付水費\$1,200，銀行已完成收款之託收票據\$30,000，請問該公司5月31日調節前銀行存款帳面餘額及銀行對帳單餘額分別為何？
 (A) \$21,600及\$14,400 (B) \$21,000及\$14,000 (C) \$75,000及\$50,000 (D) \$24,000及\$16,000
22. 下列銷貨條件之敘述哪些正確？
 ①銷售條件為起運點交貨，若賣方以現金支付運費，賣方應借記：運費
 ②銷售條件為目的地交貨，若買方以現金支付運費，買方應借記：應付帳款
 ③銷售條件為起運點交貨，若賣方以現金支付運費，賣方應借記：應收帳款
 ④銷售條件為目的地交貨，若買方以現金支付運費，買方應借記：進貨費用
 (A) 僅①④ (B) 僅②③ (C) 僅①②③ (D) 僅①②④

▲閱讀下文，回答第23-24題

好食雞排食品公司創立於2011年初，原本開設於攤商競爭激烈的夜市商圈中，2012年毅然決然從人潮眾多的夜市街口攤位轉採店面式經營，並在經營轉型期間，不斷反覆嘗試並積極研發自有商品，如香酥魷魚、花枝脆丸、一口吃甜不辣等獨創商品，期望能符合消費者喜好。好食雞排食品公司發展至今已邁入第十年，在研發新產品中，熟知一般沙拉油高溫油炸會對人體產生不良的影響，故秉持永續經營的理念，選擇符合國家標準可高溫加熱及不易起油煙之純植物性食用油，堅持天天換新油，對自家商品品質嚴格把關，讓消費者吃得美味也贏得健康，故深受商圈附近公司、上班族及學生喜愛，對經常性大量訂購之公司團體推出「先享食月付款」優惠活動。

23. 好食雞排食品公司在2020年受全球新冠疫情影響，經常參與「先享食月付款」活動之部分公司團體，竟發生呆帳之現象，該公司採準備矩陣法提列備抵損失，2020年底調整前備抵損失貸餘\$1,300，會計人員並於該年底分析應收帳款帳齡如下，試問2020年底提列預期信用減損損失為何？

帳款期限	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~90 天	逾期 90 天以上
應收帳款餘額	\$70,000	\$30,000	\$10,000	\$5,000	\$2,000
損失率	0.5%	1%	3%	10%	20%

- (A) \$1,850 (B) \$1,720 (C) \$550 (D) \$250
24. 好食雞排食品公司因資金需求，2021年4月1日將顧客交來之一年到期，票面利率9%，面額\$150,000之票據，於11/1持票據至銀行貼現，當天認列應收票據貼現負債折價\$2,550，請問銀行貼現率為何？
 (A) 15% (B) 14% (C) 12% (D) 10%

32. 已知 $\frac{3MU_x}{4P_x} = MU_m$ (假設 MU_m 為每一元的邊際效用)，且 $\frac{4MU_x}{3P_x} = \frac{MU_y}{P_y}$ ，則應如何調整消費組合？

- (A) 多消費 X，少消費 Y
 (B) 少消費 X，多消費 Y
 (C) 同時多消費 X 與 Y
 (D) 同時少消費 X 與 Y

33. 有關恩格爾係數的敘述，下列何者正確？

- (A) 若一個家庭糧食支出不變，但家庭總所得降低，則恩格爾係數會變小
 (B) 恩格爾係數愈高的社會，代表所得分配愈平均
 (C) 家庭總所得愈高，則所得中用於文化支出的比例會增加
 (D) 若某一家庭的恩格爾係數為 0.6，而其糧食支出為 60，則可推論其家庭總支出為 100

34. 在資本投入數量固定的情況下，勞動量(L)與邊際產量(MP)之短期生產關係如表(二)。下列何者正確？

表(二)

勞動量(L)	1	2	3	4	5	6	7	8
邊際產量(MP)	20	30	40	30	20	10	0	-10

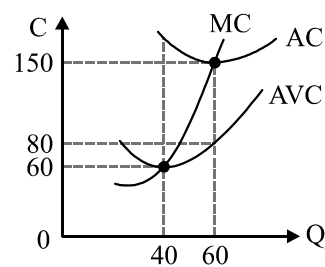
- (A) L 為 3 時，為生產的第一階段，此時平均產量大於邊際產量
 (B) L 為 6 時，此時 TP 線上的點與原點的連線斜率為 25
 (C) L 為 6 時，邊際產量大於平均產量，此時 TP 呈現遞增式增加
 (D) L 為 7 時，為生產第一階段與第二階段的分界點

35. 設某財貨市場需求函數為 $P = 120 - Q_d$ ，而供給函數為 $P = 60 + Q_s$ ，其中 Q_d 、 Q_s 與 P 分別代表該財貨的需求量、供給量及價格，在其他條件不變下，則下列敘述何者**錯誤**？

- (A) 當市場均衡達成時，消費者剩餘及生產者剩餘皆為 450
 (B) 當市場均衡達成時，生產者心理所要求的最低價款為 2,250
 (C) 若需求函數變動為 $P = 140 - Q_d$ ，供給函數不變，則變動後的社會福利為 800
 (D) 若需求函數變動為 $P = 140 - Q_d$ ，供給函數不變，則變動後的生產者剩餘較原先增加 350

36. 圖(一)是某廠商之平均成本(AC)、平均變動成本(AVC)以及邊際成本(MC)曲線，總固定成本以 TFC 表示，下列敘述何者**錯誤**？

- (A) 產量為 40 時，總固定成本為 4,200
 (B) 產量為 40 時，平均成本為 165
 (C) 產量為 60 時，總成本為 4,800
 (D) 如果產量小於 60，則平均固定成本大於 70



圖(一)

37. 小新辭去月薪 5 萬元的會計師事務所的工作，回老家和媽媽兩人合開便利商店。他和媽媽領出年息 2% 的銀行存款 600 萬元當創業基金，開店後每月平均收入為 40 萬，房屋租金 5 萬、員工薪資 15 萬、水電費 5 萬，媽媽也辭去每月 3 萬元的工作協助他。則有關該店的各項敘述，下列何者**錯誤**？

- (A) 會計利潤 > 正常利潤 > 經濟利潤
 (B) 經濟成本 > 會計成本 > 內含成本
 (C) 此便利商店的會計利潤每月至少 9 萬元，才值得繼續經營
 (D) 此便利商店每月營收至少要 35 萬元才值得繼續經營

38. 有關長、短期成本的關係，下列敘述何者正確？
- 政府降低稅率會使整條長期平均成本線往下移動
 - 短期平均成本曲線(SAC)是長期平均成本曲線(LAC)的包絡線
 - 當規模經濟存在時，長期邊際成本大於長期平均成本
 - 長期平均成本曲線最初下降的原因是規模報酬遞減
39. 有關經濟學上四個市場的敘述，下列何者正確？
- 政府法令的限制或是廠商握有特殊的生產技術，皆是造成獨占市場的可能原因
 - 獨占性競爭廠商因為生產要素流動自由，長期正常利潤為 0
 - $P = AR > MR$ 代表非完全競爭廠商的收益情形，此時 MR 斜率的絕對值小於 AR 斜率的絕對值
 - 寡占市場的廠商彼此競爭性大，因此常採價格競爭
40. 志郎種空心菜，他的總成本函數為 $TC = 14 + 2Q + Q^2$ ，邊際成本函數為 $MC = 2 + 2Q$ 。已知空心菜市場是一個完全競爭市場，若產品市價為 14 元，則下列敘述何者錯誤？
- 志郎的總收益會隨著銷售量變動而等比例變動
 - 最適產量下，志郎的經濟利潤為 84 元
 - 最適產量下，志郎的平均變動成本為 8 元
 - 若產量為 5 時，此時志郎為了追求最大利潤，應選擇增產
41. 有關完全競爭廠商的敘述，下列何者正確？
- 廠商在短期不會做虧本生意，所以利潤一定大於零
 - 只要廠商的收益超過總變動成本，廠商就會繼續生產
 - 廠商為市場價格的接受者，總收益線為一條從原點出發的拋物線
 - 達到長期均衡時，廠商的 $SAC = LAC > LMC = SMC$
42. 小婷在家鄉經營一座有機玉米田，專門提供市場有機玉米，已知有機玉米是一個完全競爭市場，以目前的規模，小婷若停工將損失 2,000 元，其短期歇業點的產量為 100 單位，若此時邊際成本為 40 元，則下列敘述何者錯誤？
- 小婷經營有機玉米田的總變動成本為 4,000 元
 - 面臨短期歇業點時，有機玉米的市價為 40 元
 - 生產 100 單位時，有機玉米的平均成本為 20 元
 - 生產 100 單位時，小婷經營的總收入恰好等於總變動成本
43. 有關獨占市場及廠商之敘述，下列何者正確？
- 獨占廠商若採邊際成本訂價法，可使社會福利最大
 - 長期均衡下，由於競爭者進入市場困難，此時經濟利潤必大於 0
 - 獨占廠商所面對的需求線，在同一的價格與產量下，其彈性大於獨占性競爭廠商需求線上的彈性
 - 為了追求利潤最大，會選擇在需求彈性小於 1 的階段生產
44. 有關獨占廠商的訂價策略，下列敘述何者正確？
- 若採第一級差別訂價，其需求函數 $P = 20 - Q$ ，當 $Q = 10$ 時消費者剩餘為 50
 - 百貨公司週年慶舉辦促銷相同商品第二件 85 折，此訂價方式為第三級差別訂價法
 - 速食業者推出，兒童餐價格 79 元，超值全餐 129 元，屬於市場分割定價法
 - 甲、乙二市場之需求彈性分別為 2 與 5，若採市場分割訂價法時，乙市場訂價 100 元，則甲市場應訂價 160 元
45. 若某獨占廠商之平均成本線呈 U 型， $Q = 120$ 時會對應 AC 最低點 20。則下列敘述何者錯誤？
- 此獨占廠商與獨占性競爭及寡占廠商一樣，皆無短期供給線
 - 此獨占廠商短期均衡時，若 AR 與 AC 相切，必切於 AC 遞減處
 - 若此廠商需求曲線為 $Q = 360 - 6P$ 且均衡數量為 120 時，此時有超額利潤
 - 若此廠商需求曲線為 $Q = 360 - 6P$ 且均衡數量為 120 時，面對的需求彈性為 4

46. 有關寡占廠商的敘述，下列何者正確？

- (A) 拗折的需求曲線用來說明寡占市場廠商產量的僵固性
 (B) 廠商面對拗折需求曲線彈性較大的階段，是因為其他廠商會有「不跟漲」的行為
 (C) 邊際收益線會在平均收益曲線的拗折處出現水平缺口
 (D) 各生產者之間較少採價格競爭，因而相互依存性亦低

▲閱讀下文，回答第 47-48 題

善壹是一個理性的消費者，為了儲備好每天工作所需要的體能，早餐一定要吃蘋果、肉鬆漢堡、阿祖茶葉蛋和檸檬紅茶，表(三)為善壹對這 4 種財貨的總效用表。已知善壹的貨幣邊際效用為 5。

表(三)

項目	單價	總效用				
		1 單位	2 單位	3 單位	4 單位	5 單位
蘋果	25	150	275	375	450	500
肉鬆漢堡	60	300	540	720	840	900
阿祖茶葉蛋	20	160	300	420	520	600
檸檬紅茶	15	120	225	315	390	450

47. 根據上述說明，從善壹對貨幣的邊際效用推算其對各種項目的需求價格表，則下列敘述何者錯誤？

- (A) 善壹對蘋果第 1 單位願意付的價格為 30 元
 (B) 善壹對肉鬆漢堡的需求符合需求法則
 (C) 均衡時，善壹對阿祖茶葉蛋的總效用為 520
 (D) 均衡時，善壹總支出為 200 元

48. 消費者均衡達到時，請問善壹對蘋果、肉鬆漢堡、阿祖茶葉蛋、檸檬紅茶購買組合的消費者剩餘是多少？

- (A) 47 元 (B) 49 元 (C) 51 元 (D) 53 元

▲閱讀下文，回答第 49-50 題

王天才辭掉月薪 50,000 元的餐廳廚師工作，決定開始專職經營日韓代購，不僅能夠出國旅遊，同時亦能抓住後疫情時代的新商機。為了成立自己的工作室「金厚邁」，作為商品暫存與直播帶貨的場地，他將存放於銀行的定期存款 540,000 元(月息 1,000 元)解約領出，做為創業基金，同時收回原本月租 10,000 元的小套房作為工作室的據點。自 X1 年 2 月初開始營業。表(四)是「金厚邁」工作室 X1 年 2 月份的損益狀況。

表(四)

項目	金額	項目	金額
銷貨收入(國內)	100,000	旅費	20,000
銷貨收入(國外)	80,000	運費	1,500
銷貨退回(國內)	5,000	交際費	2,000
進貨	90,000	水電瓦斯費	1,500

49. 下列敘述何者正確？

- (A) X1 年 2 月份會計成本為\$115,000
 (B) X1 年 2 月份內含成本為\$600,000
 (C) X1 年 2 月份經濟利潤為\$60,000
 (D) 「金厚邁」工作室 X1 年 2 月份有經濟利潤，值得繼續經營

50. 若「金厚邁」工作室為一般稅率營業人，下列敘述何者正確？

- (A) X1 年 2 月份進項稅額\$5,750
 (B) X1 年 2 月份銷項稅額\$8,750
 (C) X1 年 2 月底營業稅結算後產生「留抵稅額」\$900
 (D) X1 年 2 月底營業稅結算後產生「應收退稅款」\$900

【以下空白】