

112 學年度四技二專第二次聯合模擬考試

商業與管理群 專業科目(二) 詳解

112-2-09-5

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

1. (A) 小稚獨資設立美甲工作室，則其會計處理優先順序為：③→①→②
(B) 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→①→②
(D) 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→①→②或③→①→④
2. (A) 期末會計程序為：調整→結帳→結帳後試算表→編表，期末會計程序調整一定要在結帳前
3. (A) 支付因營運產生之電話費：資產減少，權益減少
(C) 除購運輸設備：資產增加，負債增加
(D) 除銷商品給小威商店，並簽發匯票請其承兌：資產增加，權益增加
4. 期末結帳後資產 = 期末結帳後負債 + 期末結帳後權益
假設期末結帳後權益為 X，期末結帳後資產為 2X
 $2X = \$487,500 + X$ ，則 $X = \$487,500$
期初權益 + 收益 - 費損 = 期末權益
本年度無增減資及存取，假設收益 3Y，費損 Y
 $\$375,000 + 3Y - Y = \$487,500$ ， $Y = \$56,250$
 $3Y = \$168,750$ ，故收益為 \$168,750
5. (A) 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轉帳傳票及帳簿，此交易屬於多項、混合分錄
(B) 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現金轉帳傳票及帳簿，此交易屬於多項、混合分錄
(C) 現銷商品 \$10,000 給臺北商店，開立對外憑證及記入現金收入傳票及帳簿，此交易屬於單項、現金分錄
6. 11/1 借：銀行存款 19,600
銷貨折讓 400
應收帳款 34,000
貸：銷貨收入 54,000
11/4 借：銷貨退回 5,000
貸：應收帳款 5,000
12/8 借：現金 28,420
銷貨折讓 580
貸：應收帳款 29,000
7. (B) 分類帳無法完全避免會計項目漏記、重複紀錄的錯誤發生
(C) 查詢餘額式分類帳可得知帳戶餘額
(D) 明細分類帳根據傳票過帳
8. (A) 若是借餘項目過帳時貸方誤計為 \$2,045，則借方多計 \$18,405；若是貸餘項目過帳時貸方誤計為 \$2,045，則貸方少計 \$18,405

(C) 餘額式試算表借貸餘額相等，但是金額同時高估 \$45

正確分錄		錯誤分錄	
現金	450	進貨	495
銷貨收入	450	應付帳款	495

正確：		錯誤：	
借方	貸方	借方	貸方
+ 450	+ 450	+ 495	+ 495
		多計 45	多計 45

仍平衡

(D) 若該帳戶正常餘額為借餘，則餘額式試算表借方餘額少 \$90；若該帳戶正常餘額為貸餘，則餘額式試算表貸方餘額多 \$90；而試算表借方餘額比貸方餘額少 \$90

9. (A) 餘額式試算表仍然平衡
(B) 12 月底流動資產高估 \$10,000
(C) 餘額式試算表平衡，但借貸方總額均高估 \$10,000

正確分錄		錯誤分錄	
租金支出	20,000	薪資支出	30,000
業主往來	10,000	現金	20,000
現金	30,000	保險費	10,000

正確：		錯誤：	
借方	貸方	借方	貸方
+ 20,000	- 10,000	+ 30,000	
- 30,000		- 20,000	
- 10,000	- 10,000	- 10,000	
		0	0
		多計 10,000	多計 10,000

仍平衡

10. (A) 調整是指期末對各帳戶予以分析、修正之會計程序，以求各帳戶的帳面金額與實際情況相符，並配合報導期間劃分，確定當期收益與費損，其所編製財務報表才能允當表達財務狀況與績效
(B) 應計項目及預計項目之調整分錄不會涉及現金項目
(C) 調整分錄是因採用權責發生基礎衡量損益所致
11. $\frac{(\$370,000 - \$20,000)}{\$70,000} = 5$ 年
12. 因 08 年期末存貨少計 \$9,000，同時也造成 09 年期初存貨少計 \$9,000，再加上 09 年購入進貨少計 \$12,000，故將造成 09 年度銷貨成本少計 \$21,000、淨利多計 \$21,000 及 09 年底保留盈餘多計 \$12,000

13. (A) 結帳時僅將實帳戶轉入下期
(B) 結帳分錄主要是將所有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往來帳戶
14. (A) 業主往來屬權益項目，調整後餘額與結帳後餘額可能不同(若本期損益為零時，調整後餘額與結帳後餘額相同)
(B) 備抵損失屬資產項目，調整後餘額 = 結帳後餘額
(C) 代收款屬負債項目，調整後餘額 = 結帳後餘額
(D) 應收租金屬資產項目，調整後餘額 = 結帳後餘額
15. 若預計 112 年淨利為 \$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，則：
- $$\text{稅前淨利} = \frac{\$840,000}{80\%} = \$1,050,000$$
- $$\text{營業利益} = \$1,050,000 + 200,000 = \$1,250,000$$
- $$\text{營業毛利} = \$1,250,000 + \$500,000 = \$1,750,000$$
- $$\text{銷貨淨額} = \frac{\$1,750,000}{40\%} = \$4,375,000$$
16. $\frac{\text{流動資產}}{\text{流動負債}} = \text{流動比率}$ ， $\frac{\text{流動資產}}{\$100,000} = 3$
故流動資產 = \$100,000 × 3 = \$300,000
存貨 = \$300,000 × 20% = \$60,000
預付費用 = \$60,000 × $\frac{1}{2}$ = \$30,000
非速動資產 = \$60,000 + \$30,000 = \$90,000
速動資產 = \$300,000 - \$90,000 = \$210,000
速動比率 = $\frac{\text{速動資產}}{\text{流動負債}}$ ， $\frac{\$210,000}{\$100,000} = 2.1$
17. (A) 加值型營業稅稅率分為一般、外銷、免稅營業人
(B) 加值型營業稅按每一銷售階段的加值額計算營業稅
(C) 經營免稅事業者，於購進貨物及勞務時將進項稅額列入資產或費用項目，不能扣抵或退稅
18. 上期留抵稅額 = \$16,000
本期進項稅額 = \$45,000 + \$20,000 + \$4,000 + \$360 = \$69,360
本期銷項稅額 = \$35,000
① 本期溢付稅額 = (\$16,000 + \$69,360) - \$35,000 = \$50,360
② 本期得退稅限額 = (\$400,000 + \$100,000) × 5% = \$25,000
應收退稅款 = \$25,000 (①及②兩者取低)
累積留抵稅額 = \$50,360 - \$25,000 = \$25,360
留抵稅額調整金額 = \$25,360 - \$16,000 = \$9,360
8 月底結算分錄：
- | | | | |
|---------|--------|--------|--------|
| 8/31 借： | 銷項稅額 | 35,000 | |
| | 應收退稅款 | 25,000 | |
| | 留抵稅額 | 9,360 | |
| | 貸：進項稅額 | | 69,360 |
19. 111 年底現金及約當現金 = \$50,000 + \$32,000 + \$2,000 + \$60,000 + \$40,000 + \$80,000 + \$9,000 + \$35,000 = \$308,000
20. 現金撥補 = \$2,500 - \$520 - \$500 = \$1,480
現金短溢 = \$2,500 - \$520 - \$1,800 = \$180 (短少)

零用金撥補分錄：

借：各項費用	1,800	
現金短溢	180	
貸：現金		1,480
零用金		500

21. 假設調節前公司帳上餘額 = 3X、銀行對帳單為 2X
3X + \$30,000 - \$800 - \$1,200 = 2X + \$40,000 - \$5,000
X = \$7,000
故調節前公司帳上餘額 = 3 × \$7,000 = \$21,000
銀行對帳單 = 2 × \$7,000 = \$14,000
22. 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：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：應付帳款
23. 調整後備抵損失 = \$70,000 × 0.5% + \$30,000 × 1% + \$10,000 × 3% + \$5,000 × 10% + \$2,000 × 20% = \$1,850
提列預期信用減損損失 = \$1,850 - \$1,300 = \$550
24. 票據利息 = \$150,000 × 9% × $\frac{12}{12}$ = \$13,500
到期值 = \$150,000 + \$13,500 = \$163,500
持有期間利息收入 = \$150,000 × 9% × $\frac{7}{12}$ = \$7,875
貼現日票據帳面金額 = \$150,000 + \$7,875 = \$157,875
應收票據貼現負債折價 = \$2,550
貼現值 = \$157,875 - \$2,550 = \$155,325
貼現利息 = \$163,500 - \$155,325 = \$8,175
貼現利息 = \$163,500 × 貼現率 × $\frac{5}{12}$ = \$8,175
貼現率 = 12%
25. (D) 拉弗爾主張政府應減稅來刺激生產力，讓總供給增加，以解決停滯性通貨膨脹
26. PPC 凹向原點，隨著蘋果產量增加， $\left| \frac{\Delta \text{高麗菜}}{\Delta \text{蘋果}} \right|$ 遞增
- $$\left| \frac{X-33}{2-1} \right| > \left| \frac{33-35}{1-0} \right| \Rightarrow -X+33 > 2 \Rightarrow X < 31$$
- $$\left| \frac{0-Y}{5-4} \right| > \left| \frac{Y-22}{4-3} \right| \Rightarrow Y > -Y+22$$
- $$\Rightarrow 2Y > 22 \Rightarrow Y > 11$$
- 合乎 X < 31 且 Y > 11 的條件，是選項(B) X = 30; Y = 13
27. (B) 0.7P_M 前的符號應改為 - 號。P_M (牛奶價格) 與 Q_O (麥片的數量) 為反向變動，兩者為互補品，符合題目所述
28. (A) P = 25 - 0.25Q_d ⇒ Q_d = 100 - 4P
⇒ Q_d = 50，P = 12.5 ⇒ E_d = $\left| 4 \times \frac{12.5}{50} \right| = 1$
- (B) E_d = $\left| \frac{-30\%}{\frac{40-20}{(40+20)/2}} \right| = \frac{9}{20}$
- (C) 計算供給彈性需有財貨本身價格及供給量的變動量，但題目所給資料不足，無法計算其供給彈性

$$\frac{Q-100}{5\%}$$

(D) $1.2 = \frac{100}{5\%} \Rightarrow Q = 106$

29. 市場的需求函數為 $Q_d = 2,500 - 50P$; 市場的供給函數為 $Q_s = 50P \Rightarrow P^* = 25$

- (A) 訂定價格上限為每斤 15 元, 低於均衡價格 25 元, 造成供不應求
- (B) 訂定價格下限為每斤 20 元, 低於均衡價格 25 元, 是無效的價格管制, 對市場沒有影響
- (C) 訂定價格上限為每斤 30 元, 高於均衡價格 25 元, 是無效的價格管制, 對市場沒有影響
- (D) 訂定價格下限為每斤 35 元, 高於均衡價格 25 元, 造成供過於求

30. (1) 根據需求法則, 價格與需求量呈反向變動。當價格調降的時候, 消費量為增加
 (2) 又因汽油需求彈性為 0.8, 小於 1, 財貨的價格與總支出呈同向變動, 因此, 當價格調降的時候, 總支出會減少
 綜合上述兩點, 答案為(C)

31. 可利用 $E_d = \frac{P}{P_{max} - P}$ 解出特定價格下的需求彈性, 由 $Q_d = 0$ 代入需求函數 $Q_d = 160 - 0.8P$ 推導出 P_{max} 為 200

$$E_d = \frac{P}{P_{max} - P} = \frac{P}{200 - P} = 1.5 \Rightarrow P = 120 \Rightarrow Q = 64$$

32. (1) 由 $\frac{3MU_x}{4P_x} = MU_m \Rightarrow \frac{MU_x}{P_x} = \frac{4}{3}MU_m$
 $\rightarrow \frac{MU_x}{P_x} > MU_m$

(2) 由 $\frac{4MU_x}{3P_x} = \frac{MU_y}{P_y} \rightarrow \frac{MU_x}{P_x} < \frac{MU_y}{P_y}$

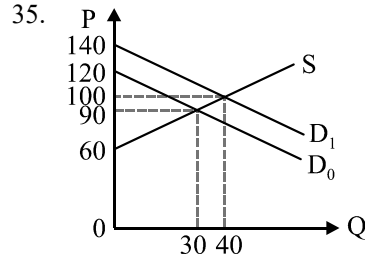
由(1)及(2)推出三者順序為 $\frac{MU_y}{P_y} > \frac{MU_x}{P_x} > MU_m$, 因此, 應同時多消費 X 與 Y, 故答案為(C)

33. (A) 若一個家庭糧食支出不變, 但家庭總所得降低, 則恩格爾係數會變大
 (B) 恩格爾係數愈高的社會, 代表生活水準愈低
 (D) 若某一家庭的恩格爾係數為 0.6, 而其糧食支出為 60, 則可推論其家庭總所得為 100

34.

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
總產量 (TP)	20	50	90	120	140	150	150	140
平均產量 (AP)	20	25	30	30	28	25	21.4	17.5

- (A) 生產的第一階段為 $L=4$ 之前($MP=AP$), 此時, $MP > AP$
- (B) $L=6$, TP 線上的點與原點的連線斜率, 即 $AP=25$
- (C) $L=6$, $AP > MP$, 此時 TP 呈現遞減式增加
- (D) $L=4$ 時, 為生產第一階段與第二階段的分界點



35. (A) 消費者剩餘 = $(120 - 90) \times 30 \times \frac{1}{2} = 450$
 生產者剩餘 = $(90 - 60) \times 30 \times \frac{1}{2} = 450$
 (B) 生產者心理所要求的最低價款 = $(60 + 90) \times 30 \times \frac{1}{2} = 2,250$
 (C) 需求函數 $P = 140 - Q_d$ 及供給函數 $P = 60 + Q_s$ → 變動後的 $Q^* = 40$
 變動後的社會福利 = $(140 - 60) \times 40 \times \frac{1}{2} = 1,600$
 (D) 變動後的生產者剩餘 = $(100 - 60) \times 40 \times \frac{1}{2} = 800$
 較原先增加: $800 - 450 = 350$
36. (A) 產量為 60 時, $TFC = (150 - 80) \times 60 = 4,200$
 因為 TFC 固定不變, 產量為 40 時, TFC 也為 4,200
 (B) 產量為 40 時, $TC = 4,200 + 40 \times 60 = 6,600$
 $AC = \frac{6,600}{40} = 165$
 (C) 產量為 60 時, $TC = 150 \times 60 = 9,000$
 (D) 因平均固定成本會隨著產量的增加而遞減, 如果產量小於 60, 則平均固定成本大於 70
37. 內含成本(正常利潤)
 $= 50,000 + 6,000,000 \times 2\% \times \frac{1}{12} + 30,000 = 90,000$
 會計成本 = $50,000 + 150,000 + 50,000 = 250,000$
 經濟成本 = 會計成本 + 內含成本
 $= 250,000 + 90,000 = 340,000$
 會計利潤 = $400,000 - 250,000 = 150,000$
 經濟利潤 = $150,000 - 90,000 = 60,000$
 故此便利商店每月營收至少要 34 萬元(經濟成本), 才值得繼續經營
38. (B) 長期平均成本曲線(LAC)是短期平均成本曲線(SAC)的包絡線
 (C) 當規模經濟存在時, 長期邊際成本小於長期平均成本
 (D) 長期平均成本曲線最初下降的原因是規模報酬遞增
39. (B) 獨占性競爭廠商因為生產要素流動自由, 長期經濟利潤為 0
 (C) $P = AR > MR$ 代表非完全競爭廠商的收益情形, 此時 MR 的|斜率|大於 AR|斜率|
 (D) 寡占市場的廠商若採價格競爭, 容易導致割頸式價格競爭, 因此長期不採價格競爭
40. (A) 完全競爭廠商總收益會隨著銷售量變動而等比例變動

(B) 最適產量由 $P = MC$ 決定 $\rightarrow 14 = 2 + 2Q \Rightarrow Q = 6$

$TR = 14 \times 6 = 84$

$TC = 14 + 2 \times 6 + 6^2 = 62$

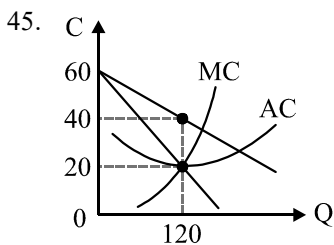
\rightarrow 經濟利潤 = $84 - 62 = 22$ 元

(C) $TVC = 2 \times 6 + 6^2 = 48 \rightarrow AVC = \frac{48}{6} = 8$

(D) 當 $Q = 5$ 時

($P = AR = MR = 14$) > ($MC = 2 + 2Q = 12$)，應增產

41. (A) 廠商在短期利潤會大於、等於或小於零
 (C) 廠商為市場價格的接受者，總收益線為一條從原點出發的正斜率直線
 (D) 達到長期均衡時
 廠商的 $SAC = LAC = LMC = SMC$
42. (A) 完全競爭廠商均衡時， $P = MC$ ，且短期歇業點為 $P = AVC$ 最低點， $Q = 100$
 總變動成本(TVC) = $40 \times 100 = 4,000$
 (B) $P = MC = 40$
 (C) 停工損失為 $TFC = 2,000$
 $TC = 2,000 + 4,000 = 6,000$
 $AC = \frac{6,000}{100} = 60$ 元
 (D) $P = AVC$ 兩邊同乘 $Q \rightarrow TR = TVC$
43. (B) 長期均衡下，由於競爭者進入市場困難，此時經濟利潤會大於或等於 0
 (C) 獨占廠商所面對的需求線，其彈性小於獨占性競爭廠商需求線上的彈性
 (D) 為了追求利潤最大，會選擇在需求彈性大於 1 的階段生產
44. (A) 若採第一級差別訂價，剝奪所有的消費者剩餘，因此消費者剩餘為 0
 (B) 百貨公司週年慶舉辦促銷相同商品第二件 85 折，此訂價方式為第二級差別訂價法
 (C) 不同產品訂不同價格，非市場分割定價法，市場分割定價法(第 3 級差別取價)是相同的產品，根據需求彈性的不同，訂不同的價格
 (D) $P_{甲} \times (1 - \frac{1}{2}) = 100 \times (1 - \frac{1}{5}) \Rightarrow P_{甲} = 160$



- (C) 如上圖， $P = 40$ ； $AC = 20 \rightarrow P > AC$ ，會產生超額利潤
- (D) $20 = 40 \times (1 - \frac{1}{E_d}) \Rightarrow E_d = 2$
46. (A) 拗折的需求曲線用來說明寡占市場廠商價格的僵固性
 (C) 邊際收益線會在平均收益曲線的拗折處出現垂直缺口
 (D) 各生產者之間相互依存性高

47.

項目	單價	MU				
		第 1 單位	第 2 單位	第 3 單位	第 4 單位	第 5 單位
蘋果	25	150	125	100	75	50
肉鬆漢堡	60	300	240	180	120	60
阿祖茶葉蛋	20	160	140	120	100	80
檸檬紅茶	15	120	105	90	75	60

項目	單價	$\frac{MU}{P}$				
		第 1 單位	第 2 單位	第 3 單位	第 4 單位	第 5 單位
蘋果	25	6	5	4	3	2
肉鬆漢堡	60	5	4	3	2	1
阿祖茶葉蛋	20	8	7	6	5	4
檸檬紅茶	15	8	7	6	5	4

均衡時，善壹會選擇 2 個蘋果、1 個肉鬆漢堡、4 個阿祖茶葉蛋、4 杯檸檬紅茶

(A) 善壹對蘋果第 1 單位願意付的價格為 $\frac{150}{5} = 30$ 元

(B) 善壹對肉鬆漢堡的邊際效用隨數量增加而遞減，可見其願付價格與數量成反向變動，符合需求法則

(C) 均衡時，善壹對阿祖茶葉蛋需求為 4 個，其總效用為 520

(D) 均衡時，總支出為 $25 \times 2 + 60 \times 1 + 20 \times 4 + 15 \times 4 = 250$

48. 由邊際效用表與 $\frac{MU}{P} = MU_m = 5$ 可導出各財貨的需求表如下：(例如蘋果第一單位 $MU = 150$ ，代入 $\frac{MU}{P} = 5 \rightarrow$ 可得 $P = 30$)

財貨種類	Q	1	2	3	4	5
蘋果	P	30	25	20	15	10
肉鬆漢堡	P	60	48	36	24	12
阿祖茶葉蛋	P	32	28	24	20	16
檸檬紅茶	P	24	21	18	15	12

買 2 個蘋果，消費者剩餘 = $(30 + 25) - (25 \times 2) = 5$

買 1 個肉鬆漢堡，消費者剩餘 = $60 - (60 \times 1) = 0$

買 4 個阿祖茶葉蛋，消費者剩餘 = $(32 + 28 + 24 + 20) - (20 \times 4) = 24$

買 4 杯檸檬紅茶，消費者剩餘 = $(24 + 21 + 18 + 15) - (15 \times 4) = 18$

達到消費者均衡時，全部的消費者剩餘 = $5 + 0 + 24 + 18 = 47$

49. (A) 會計成本 = $\$90,000 + \$20,000 + \$3,500 + \$1,500 = \$115,000$
 (B) 內含成本 = 正常利潤 = $\$50,000 + \$1,000 + \$10,000 = \$61,000$
 (C)(D) 經濟利潤 = 總收益 - 會計成本 - 內含成本 = $(\$100,000 + \$80,000 - \$5,000) - \$115,000 - \$61,000 = -\$1,000$ ，有經濟損失

50. (A) 進項稅額
= $(\$90,000 + \$20,000 + \$1,500 + \$1,500) \times 5\% = \$5,650$
(B) 銷項稅額 = $(\$100,000 - \$5,000) \times 5\% = \$4,750$
(C)(D) 進項稅額 $\$5,650 >$ 銷項稅額 $\$4,750$ ，有溢付稅額 $\$900$ 。又可退稅限額 = 外銷 $\$80,000 \times 5\% = \$4,000$ ，故溢付稅額 $\$900$ 全額可退稅，產生「應收退稅款」 $\$900$