



九十三學年度技術校院四年制與專科學校二年制 統一入學測驗試題

准考證號碼：□□□□□□□□

(請考生自行填寫)

專業科目(二)

商業類

初級會計學、經濟學

【注意事項】

1. 請先核對考試科目與報考類別是否相符。
2. 本試題共 50 題，每題 2 分，共 100 分，請依題號順序作答。
3. 本試題均為單一選擇題，每題都有 (A)、(B)、(C)、(D) 四個選項，請選出一個最適當的答案，然後在答案卡上同一題號相對位置方格內，用 2B 鉛筆全部塗黑。答錯不倒扣。
4. 有關數值計算的題目，以最接近的答案為準。
5. 本試題紙空白處或背面，可做草稿使用。
6. 請在試題首頁准考證號碼之方格內，填上自己的准考證號碼，考完後將「答案卡」及「試題」一併繳回。

1. 採定期盤存制之公司，有關商品帳戶之結帳，若採銷貨成本法，則在結帳過程貸方會出現何會計科目？
(A) 進貨折讓 (B) 期初存貨 (C) 進貨退出 (D) 進貨運費
2. 客戶積欠帳款，已催收一年以上，尙未達沖銷之要求條件，應記入何分類中之何科目？
(A) 流動資產中其他應收款 (B) 流動資產中應收帳款
(C) 其他資產中催收帳款 (D) 其他資產中遞延資產
3. 在永續盤存制下，進口商品繳付「關稅」，理論上應記入何科目？
(A) 進貨 (B) 存貨
(C) 銷貨成本 (D) 關稅費用
4. 大一公司於 90 年 7 月 1 日支付三年期保險費若干元，若採記虛轉實法 (先虛後實法) 記帳，則 90 年度保險費為 \$ 4,000；若採記實轉虛法為之，則 93 年度保險費亦為 \$ 4,000。請問 91 年底報表上預付保險費應為多少？
(A) \$ 8,000 (B) \$ 20,000 (C) \$ 12,000 (D) \$ 16,000
5. 下列各項會計處理何者錯誤？
(A) 銀行存款不與銀行透支相互抵銷，而各自表現於流動資產與流動負債分類中
(B) 融資性質的應收票據貼現，在資產負債表上將應收票據貼現作為應收票據的抵銷帳戶
(C) 同一公司內，部分機器以直線法提列折舊，另部分以年數合計法提列
(D) 公司管理當局才華出眾，惟不估入商譽帳戶中
6. 下列有關永續盤存制之期末盤點的敘述，何者錯誤？
(A) 盤點後方可結出銷貨成本之金額
(B) 盤點可強化存貨管理
(C) 盤點的目的是為了使帳載記錄與實際庫存數一致
(D) 若有盤虧，則應借記：存貨盈虧；貸記：存貨
7. 編製正確餘額式銀行調節表後，對於未達帳中，銀行已作貸記而公司未作借記之事項：託收票據和所附利息，應如何處理？
(A) 是公司之錯誤，應作改正分錄
(B) 因未與公司帳載一致，是銀行的錯誤，應要求銀行改正
(C) 公司應作貸記：託收票據和貸記：利息收入之分錄
(D) 公司應作借記：銀行存款；貸記：應收票據，貸記：利息收入之分錄
8. 下列敘述何者錯誤？
(A) 只有資產類科目方得設置明細帳
(B) 各明細帳餘額的總和必等於總帳之餘額
(C) 明細帳之設置不以一級為限
(D) 各明細帳中之任一借方記錄必記入總帳之借方
9. 下列簿籍何者非構成應付憑單制度之主體？
(A) 現金簿 (B) 支票登記簿 (C) 應付憑單 (D) 應付憑單登記簿
10. 對於或有負債，若其發生的可能性很高，且其金額可合理估計者，則在會計上應如何揭露？
(A) 附註揭露 (B) 在資產負債表中相關科目括號說明
(C) 入帳 (D) 不必處理

11. 為保護本公司之專利權而進行訴訟，若勝訴，則訴訟相關支出應如何處理？
 (A) 當該期營業費用 (B) 當該期營業外費用
 (C) 當遞延借項 (D) 借記專利權

12. 北一公司 92 年 8 月份進項稅額明細如下表：

項 目	進項稅額
進貨	\$ 132,000
購買文具	8,500
支付外籍經理房屋租金	14,000
購入設備	72,000
支付主管座車修理費	9,000
支付交際費	6,000

則該月份得以扣抵銷項稅額之進項稅額應為多少？

- (A) \$ 212,500 (B) \$ 221,500 (C) \$ 227,500 (D) \$ 235,500
13. 中一公司於 91 年 12 月 31 日應收帳款餘額 \$ 400,000，備抵呆帳貸餘 \$ 19,000。於 92 年間共賒銷 \$ 2,000,000，收取帳款 \$ 1,400,000，並沖銷 \$ 25,000 呆帳，惟已沖銷呆帳中 \$ 5,000 經証實可收回，並已回收 \$ 3,000。請問依賒銷之 2 % 提列呆帳後，92 年底備抵呆帳餘款應為多少？
 (A) \$ 84,000 (B) \$ 44,000 (C) \$ 19,000 (D) \$ 39,000
14. 承前題。若中一公司採帳款餘額百分比法提列備抵呆帳，92 年底以 5 % 提列，則應提列呆帳多少？
 (A) \$ 47,850 (B) \$ 48,850 (C) \$ 49,850 (D) \$ 50,850
15. 南一公司過去三年平均銷貨成本率 80 %，惟本 (93) 年景氣較佳，估計毛利率可提升 2 %。公司不幸於 93 年 4 月 10 日發生火災，存貨及會計記錄均遭焚毀。有關存貨進銷資料多方查証後得知如下所示：

年初存貨	\$ 30,000	銷 貨	\$ 250,000
本期進貨	200,000	銷貨運費	10,000
進貨運費	5,000	銷貨折讓	20,000
進貨折讓	6,000	銷貨退回	10,000

請問若南一公司以毛利法估計損失，則存貨之火災損失應為：(註：本題之毛利率及銷貨成本率均以銷貨淨額為分母)

- (A) \$ 49,600 (B) \$ 65,200 (C) \$ 53,000 (D) \$ 57,400
16. 東一公司於 90 年初購入機器乙部，即予啓用，估計可使用 4 年，無殘值。若採倍數餘額遞減法，則 91 年度之折舊額與採年數合計法之折舊額相差 \$ 10,000。請問若採直線法折舊，則每年應提折舊多少？
 (A) \$ 50,000 (B) \$ 40,000 (C) \$ 30,000 (D) \$ 25,000
17. 下列敘述何者正確？
 (A) 企業之研究發展成本及電腦軟體成本應於支出期間加以資本化
 (B) 企業之研究發展成本應於支出期間當費用，而電腦軟體成本則在建立技術可行性前當費用，在建立技術可行性後加以資本化
 (C) 企業之研究發展成本及電腦軟體成本應於支出當期當收益支出
 (D) 企業研究發展成本應予費用化，而電腦軟體成本則在建立技術可行性前加以資本化，而於建立技術可行性後當費用

18. 下列何者不列入流動負債中？
- (A) 公司開立以自己為付款人之票據向銀行貼現
 - (B) 即將於一年內到期之長期負債
 - (C) 公司應供應商之要求，請銀行開立以該銀行為付款人之支票
 - (D) 銀行透支

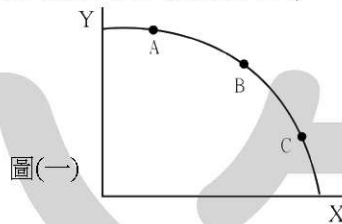
19. 東泰公司於 90 年初購入房地資產支付如下成本：

土地	\$ 200,000
建築物	300,000
建築物使用前整修成本	60,000
建築物過戶稅捐	40,000
土地改良	<u>100,000</u>
合計	<u>\$ 700,000</u>

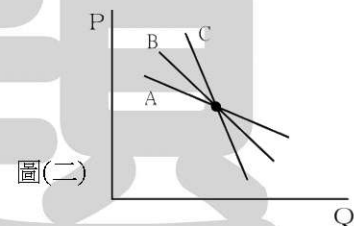
東泰公司會計人員誤將整筆支出 \$ 700,000 記入「房地產」科目，並以估計可使用五年無殘值，按直線法提折舊。及至 91 年初方發現此項錯誤，而錯誤更正前計得 90 年度淨利 \$ 120,000。經重新評估後，估得建築物可使用 8 年，無殘值；而土地改良可有 5 年使用年限，亦無殘值。請問公司仍以直線法提列折舊，更正後 90 年度淨利應為多少？

- (A) \$ 190,000
 - (B) \$ 160,000
 - (C) \$ 260,000
 - (D) \$ 175,000
20. 下列敘述何者錯誤？
- (A) 折舊非為企業資金來源
 - (B) 提列折舊、折耗及攤銷均為跨期成本分攤程序
 - (C) 以定率餘額遞減法提列折舊，比直線法折舊，在資產使用後期折舊額較高
 - (D) 累積折舊不是重置機器的準備
21. 下列敘述何者錯誤？
- (A) 一企業自行研發而取得專利權，但研發成本仍應當費用
 - (B) 為鼓勵企業從事研發，研發成本可計入「智慧財產」科目
 - (C) 無形資產之攤銷原則上以直線法為之
 - (D) 無形資產之攤銷年限不可超過 20 年
22. 為節省成本，西泰公司選擇自製設備，捨棄外購的考慮。下列敘述何者正確？
- (A) 因自製成本低，公司獲得利益，故可於設備製成時立即承認自製利益入帳之
 - (B) 一企業因持有低成本資產便一定會有高的淨利額
 - (C) 持有低成本之資產，透過有效使用，且因低折舊額，便能顯現該企業之競爭優勢
 - (D) 因持有自製之低成本資產，將來便可以較低價格出售之
23. 中泰公司於 90 年 1 月 1 日以成本 \$ 100,000 購入丙公司普通股股權 20 % 作為長期投資。90 年底丙公司報告淨利 \$ 80,000，並於 91 年 3 月 1 日發放 \$ 60,000 現金股利。則下列敘述何者正確？
- (A) 中泰公司應採成本法會計處理
 - (B) 若採權益法，90 年底丙公司報告淨利，中泰公司不作任何分錄
 - (C) 若採成本法，91 年 3 月 1 日，中泰公司應貸記：長期股票投資 \$ 12,000
 - (D) 若採權益法，91 年 3 月 1 日，中泰公司應貸記：長期股票投資 \$ 12,000

24. 因逢不景氣，公司部分機器雖閒置，但仍應提列折舊。此項會計處理是遵守什麼會計原則？
 (A) 客觀性原則 (B) 收益實現原則 (C) 重要性原則 (D) 配合原則
25. 南泰公司發行長期債券乙批，下列敘述何者錯誤？
 (A) 債券發行成本可列遞延借項
 (B) 提早贖回債券之損益列為非常損益事項
 (C) 溢價攤銷會使得利息費用小於票面所附利息
 (D) 債券溢(折)價攤銷必以直線法為之
26. 圖(一)顯示某國家使用所有生產因素生產兩種產品(X與Y)的生產可能曲線，下列敘述何者正確？



- (A) 資源使用效率： $A > B > C$ ，多生產一單位 Y 的機會成本： $A < B < C$
 (B) 資源使用效率： $A = B = C$ ，多生產一單位 Y 的機會成本： $A < B < C$
 (C) 資源使用效率： $A = B = C$ ，多生產一單位 Y 的機會成本： $A > B > C$
 (D) 資源使用效率： $A < B < C$ ，多生產一單位 Y 的機會成本： $A > B > C$
27. 下列有關需求與供給彈性的敘述，何者錯誤？
 (A) 季芬財貨 (Giffen goods) 的需求所得彈性值小於 0
 (B) 炫耀性財貨 (conspicuous goods) 的需求所得彈性值大於 0
 (C) 一財貨的消費支出占所得的比例愈小，其需求價格彈性 (絕對值) 愈小
 (D) 一財貨的生產成本隨產量變化的程度愈大，其供給彈性 (絕對值) 愈小
28. 圖(二)的 A、B、C 三條直線相交於一點，在此交點，其需求價格彈性的絕對值之大小次序，下列何者正確？



- (A) $A > B > C$
 (B) $A < B < C$
 (C) $A = B = C$
 (D) $A > B = C$
29. 有關總產量 (TP)、平均產量 (AP)、邊際產量 (MP) 三者的關係，下列敘述何者錯誤？
 (A) 當 $MP = 0$ 時，TP 最大 (B) 當 $AP > MP$ 時，AP 是遞減的
 (C) 當 MP 上升時， $AP < MP$ (D) 當 MP 下降時， $AP > MP$
30. 假設某一消費者利用其所有所得購買 X 與 Y 兩種產品，X 產品每單位價格為 6 元，Y 產品每單位價格為 5 元，兩種產品消費的總效用 (total utility) 表如下：

單位	1	2	3	4	5
產品 X	120	216	288	336	360
產品 Y	90	160	220	270	305

請問下列何者是消費者最適 (均衡) 消費組合？

- (A) $X = 2, Y = 3$ (B) $X = 4, Y = 5$ (C) $X = 3, Y = 4$ (D) $X = 3, Y = 3$

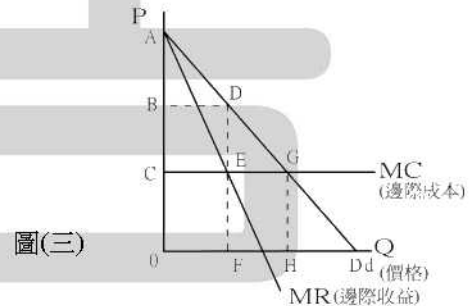
31. 老王經營一家玩具公司，玩具生產的固定成本為 200 元，總變動成本如下：

玩具生產數量	1	2	3	4	5	6	7
總變動成本(元)	10	20	40	80	160	320	640

請問在最適生產規模下，老王玩具公司玩具生產的數量應為多少？

- (A) 3 (B) 4 (C) 5 (D) 6
32. 完全競爭市場下，比較廠商達短期均衡與長期均衡時的(超額)利潤，下列敘述何者正確？
- (A) 短期均衡時的廠商利潤等於零，長期均衡時的廠商利潤也等於零
- (B) 短期均衡時的廠商利潤大於零，長期均衡時的廠商利潤也大於零
- (C) 短期均衡時的廠商利潤可能大於、等於、或小於零，長期均衡時的廠商利潤大於零
- (D) 短期均衡時的廠商利潤可能大於、等於、或小於零，長期均衡時的廠商利潤等於零
33. 比較獨佔廠商定價下與完全競爭廠商定價下的消費者剩餘與生產者剩餘(兩種剩餘之和，稱之為社會福利)，圖(三)中那一塊面積代表獨佔廠商的社會福利損失？

- (A) DEG
(B) ACG
(C) BCGD
(D) BCED



- 圖(三)
34. 比較產品的完全競爭市場、獨佔市場、及不完全競爭市場相似之處，下列敘述何者錯誤？
- (A) 不完全競爭廠商與獨佔廠商所面對的市場需求曲線，斜率皆為負值
- (B) 不完全競爭廠商與完全競爭廠商達長期均衡時，利潤皆為 0
- (C) 完全競爭廠商與獨佔廠商短期的供給曲線，皆為大於平均變動成本之邊際成本線
- (D) 三個市場的廠商達短期均衡時發生虧損，只要價格大於平均變動成本，皆不必歇業
35. 為賺取最大利潤，獨佔廠商可針對不同的市場採取差別定價，其差別定價策略，下列何者正確？
- (A) 需求價格彈性愈大的市場，採取較高價格
- (B) 需求價格彈性愈大的市場，採取較低價格
- (C) 需求所得彈性愈大的市場，採取較低價格
- (D) 需求所得彈性愈大的市場，採取較高價格
36. 台灣近年的所得分配，貧富差距持續擴大，此隱含台灣的吉尼 (Gini) 係數愈來愈如何？
- (A) 大 (B) 小 (C) 接近 0 (D) 接近 - 1
37. 一家廠商在完全競爭因素市場，雇用兩種生產因素 X 與 Y，生產產品 A，且將它賣於完全競爭產品市場。如果 X 與 Y 的邊際實物產量分別為 6 與 4，同時，X 與 Y 的單位價格分別為 18 元與 12 元。在追求利潤最大化下，這家廠商達均衡時，產品 A 的單位價格應為多少元？
- (A) 0.5 (B) 0.67 (C) 3 (D) 5

38. 下列敘述何者錯誤？
- (A) 從社會觀點，土地因為稀少而供給數量固定，故地租是一種剩餘的概念
 (B) 工資上漲時，個人的勞動供給線若發生後彎情形，則隱含休閒是一種劣等財
 (C) 根據貨幣流動性偏好學說，當人們的所得增加，其他條件不變下，市場利率會上升
 (D) 利潤的最適值無法使用邊際生產力法則決定之
39. 假設某一國家物價指數 1980 年是 100，1990 年是 120；同時，該國名目國內生產毛額 1980 年是 360 億元，而 1990 年是 480 億元。請問如果按 1980 年的物價水準表達，該國 1990 年的實質國內生產毛額應為多少億元？
- (A) 300 (B) 576 (C) 432 (D) 400
40. 假設民間消費函數為 $C = a + bY$ ， $a > 0$ ， $0 < b < 1$ ，儲蓄函數為 $S = Y - C$ 。下列有關平均消費傾向 (APC)、邊際消費傾向 (MPC)、平均儲蓄傾向 (APS)、及邊際儲蓄傾向 (MPS) 的關係敘述，何者錯誤？
- (A) $APC > MPC$ (B) $APS < MPS$
 (C) APS 隨所得增加而下降 (D) $APC + APS = MPC + MPS = 1$
41. 假設簡單凱因斯所得決定模型為：
- $$Y = C + I + G$$
- $$C = 40 + 0.8(Y - T)$$
- $$I = 20, G = 10, T = 10$$
- 其中，Y = 所得，C = 消費，I = 投資，G = 政府支出，T = 政府租稅
- 下列敘述何者錯誤？
- (A) 均衡所得為 310
 (B) 投資乘數為 5
 (C) 政府租稅乘數為 -5
 (D) 政府支出與租稅等量增加下的平衡預算乘數為 1
42. 凱因斯理論中，所謂節儉的矛盾 (paradox of thrift) 係指整體社會想 (預擬) 儲蓄愈多，所做到 (實現) 的是：
- (A) 儲蓄減少，所得亦減少 (B) 儲蓄減少，所得不變
 (C) 儲蓄不變，所得減少 (D) 儲蓄不變，所得不變
43. 根據我國貨幣供給的定義，如果人們將定期存款轉為活期儲蓄存款，則在其他條件不變下，就 M_{1A} 、 M_{1B} 、與 M_2 而言，下列敘述何者正確？
- (A) 只有 M_{1A} 不變 (B) 只有 M_{1B} 不變 (C) 只有 M_2 不變 (D) 只有 M_2 變動
44. 當流動性陷阱 (liquidity trap) 存在，為促使經濟景氣復甦，比較使用貨幣政策與財政政策兩者的有效性，下列敘述何者正確？
- (A) 使用貨幣政策比財政政策來得有效 (B) 使用財政政策比貨幣政策來得有效
 (C) 使用貨幣政策與財政政策同樣有效 (D) 使用貨幣政策與財政政策同樣無效

【背面尚有試題】

45. 下列敘述何者錯誤？
- (A) 貨幣數量學說主張，短期內貨幣供給增加，物價水準將依同比例增加
 - (B) 銀行法定準備率增加，則銀行存款貨幣創造乘數將變小
 - (C) 為使經濟景氣復甦，中央銀行可使用在公開市場操作賣出公債的貨幣政策
 - (D) 為降低通貨膨脹，中央銀行可使用提高重貼現率的貨幣政策
46. 假設甲國與乙國在生產過程只使用勞動生產要素，且兩國支付勞動工資相同。如果甲國生產一雙皮鞋需 10 單位的勞動，生產一套衣服需 15 單位的勞動；乙國生產一雙皮鞋需 8 單位的勞動，生產一套衣服需 11 單位的勞動。下列敘述何者正確？
- (A) 乙國生產皮鞋與衣服都享有比較利益
 - (B) 依比較利益法則，兩國不會產生貿易行為
 - (C) 乙國生產皮鞋享有比較利益
 - (D) 甲國生產皮鞋享有比較利益
47. 考慮台幣與美元外匯市場的均衡匯率，下列何者會促使台幣升值？
- (A) 台灣到美國的留學生增加
 - (B) 外資大量湧入台灣股市投資
 - (C) 台灣增加進口美國產品
 - (D) 到台灣的美國觀光客減少
48. 比較需求拉動的物價膨脹與成本推動的物價膨脹，何者正確？
- (A) 兩者顯示物價變動方向相同，但所得變動方向不同
 - (B) 兩者顯示物價變動方向不相同，但所得變動方向相同
 - (C) 兩者顯示物價與所得變動方向均相同
 - (D) 兩者顯示物價與所得變動方向均不相同
49. 下列敘述何者錯誤？
- (A) 失業率與物價膨脹率之和，稱之為痛苦指數
 - (B) 循環性失業因有效需求不足，政府可使用降低租稅政策加以改善
 - (C) 短期菲利普曲線（Phillips curve）隱含所得成長率與物價膨脹率呈正比關係
 - (D) 停滯性物價膨脹（stagflation）隱含短期菲利普曲線是存在的
50. 「知識經濟」是一種以知識為基礎的經濟型態。「知識經濟學」依實證經驗發展而成，旨在探討如何累積知識以讓經濟持續成長，而知識可意指是一種觀念、科學方法、或特定技術等。以下何種經濟成長理論與「知識經濟學」的理論形成之相關度最低？
- (A) 馬爾薩斯（Malthus）的人口與經濟成長理論
 - (B) 梭羅（Solow）的新古典成長理論
 - (C) 羅莫（Romer）、盧卡斯（Lucas）等的內生成長理論
 - (D) 熊彼得（Schumpeter）的創新成長理論

【以下空白】