

一、選擇題(共 42 題、每題 1 分)

1. 七興公司採用應收帳款餘額百分比法提列呆帳，而最近幾年之呆帳率均極為穩定，當期相關資料如下：期初應收帳款借餘\$100,000，期初備抵呆帳貸餘\$5,000，全年賒銷收入\$500,000，帳款收現\$450,000，並沖銷呆帳\$8,000，則當年度調整後之備抵呆帳餘額為 (A)\$7,500 (B)\$10,100 (C)\$10,500 (D)\$7,100。
2. 北新公司於 98 年 12 月 1 日以現金\$100,000 購買上市公司的股票作為交易目的之投資，北新公司後來未再買賣任何股票或債券。北新公司在 99 年收到的現金股利共計\$10,000，若 98 年底認列的金融資產評價損失為\$10,000，99 年底認列的金融資產評價利益為\$30,000，請問在 99 年底「交易目的金融資產」的帳面餘額是多少？(A)\$100,000 (B)\$120,000 (C)\$130,000 (D)\$140,000。
3. 晴萬公司 03 年底資產負債表之股東權益欄包括：特別股 7%累積，面值\$100，01 年初即流通在外 1,000 股；特別股溢價\$95,000；普通股，面值\$10，全年流通在外 50,000 股；普通股溢價\$65,000；保留盈餘\$240,000。另悉特別股清算價格為每股\$110。晴萬公司積欠特別股 02、03 年股利，則 03 年底特別股每股帳面價值為 (A)\$114 (B)\$235 (C)\$195 (D)\$124。
4. 下列敘述錯誤者有幾項？ (1)公司宣告並發放股票股利時，股東權益總額必定不變 (2)積欠累積特別股股利，應列為流動負債 (3)償債基金準備屬於資本公積 (4)公司帳列累積虧損\$600,000，本期稅後淨利\$800,000，則提列法定公積\$80,000 (A)三項 (B)兩項 (C)一項 (D)無。
5. 公正商店一向均採用實地盤存制，99 年底庫存貨物因失火而致全部損毀，由帳簿上得知 99 年度該商店計有銷貨收入\$300,000，銷貨折讓\$29,000，進貨折讓\$63,000，進貨\$250,000，進貨運費\$13,000，期初存貨\$60,000，假設該商店過去五年來的平均銷貨毛利率為 25%，則存貨的火災損失有多少？ (A)\$56,750 (B)\$35,000 (C)\$43,750 (D)\$192,250。
6. 達馬公司 01 年初購入一項專利權，當時法定年限尚餘九年，經濟年限估計為六年，02 年初因專利權受侵害發生訴訟，經判決勝訴，支付訴訟費用\$90,000，02 年底專利權攤銷數為\$93,000，則 01 年初購入之專利權成本為 (A)\$350,000 (B)\$370,000 (C)\$720,000 (D)\$558,000。
7. 通海公司有關股份資料包括 6%累積特別股 10,000 股，每股面額\$100，而普通股 1 月 1 日流通在外 20,000 股，4 月 1 日現金增資 8,000 股，7 月 1 日買回庫藏股 4,000 股，若本年之淨利為\$564,000，且去年未發放股利，則普通股每股盈餘為 (A)\$17.50 (B)\$20 (C)\$21 (D)\$22.5。

國立北港高中 100 年第一次教甄試初試試題

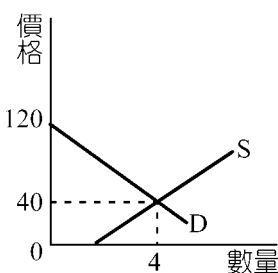
8. 96 年初向清華公司購買專利權，成本\$600,000，預計剩餘年限十年，98 年初為保護該項專利權，另外買入一專利權\$50,000，尚有法定年限九年，惟公司估計原專利權的剩餘年限只有五年，則 98 年底資產負債表中專利權之帳面價值為 (A)\$470,000 (B)\$384,000 (C)\$434,000 (D)\$424,000。
9. 學甲公司將一年期，年息 4%，面額為\$10,000 之應收票據，於到期前一個月持向銀行貼現，獲得現金\$10,348。請問貼現率為多少？ (A)3 % (B)4 % (C)5 % (D)6 %。
10. 春風公司 96 年 1 月 1 日發行票面利率 4%，5 年期之公司債，每年 1 月 1 日與 7 月 1 日各付息一次，春風公司採用直線法攤銷溢（折）價，96 年 7 月 1 日的付息分錄如下：
- | | |
|---------|--------|
| 借：利息費用 | 16,000 |
| 貸：現金 | 15,000 |
| 應付公司債折價 | 1,000 |
- 試問春風公司 96 年 1 月 1 日公司債發行價格應為多少？ (A)\$730,000 (B)\$740,000 (C)\$750,000 (D)\$760,000。
11. 下列各項，何者正確？
- (1)公司若發放股票股利，則股東權益總額減少。
 - (2)庫藏股票為股東權益的減項。
 - (3)公司為擴廠而於每年盈餘中提存擴建廠房準備時，即表示：提撥現金以擴建廠房。
 - (4)計算每股盈餘時，分母為普通股加權平均流通在外股數。
- (A)(1)(4) (B)(2)(4) (C)(3)(4) (D)(2)(3)。
12. 台成公司 94 年初購入設備，採年數合計法提列折舊，預計殘值為\$3,750，已知 96 年及 98 年折舊費用分別為\$18,000 及\$13,500，則該設備之原始成本為 (A)\$123,750 (B)\$127,500 (C)\$1,162,500 (D)\$1,237,500。
13. 清河公司於 98 年初發行 6%公司債\$1,000,000，5 年期，且每年底付息一次，當時售得\$920,142，市場利率 8%，以採利息法攤銷溢折價，則 98 年底付息分錄及其敘述有幾項是正確的？①公司債利息\$73,611 ②公司債折價\$11,611 ③支付現金\$60,000 ④公司債帳面餘額\$933,753 (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項。
14. 下列有幾項正確？ (1)大額股票股利通常指 20%或 25%以上 (2)我國實務上，股票股利一律按面值入帳 (3)應付財產股利以發放日的公平市價入帳 (4)無盈餘而以現金或財產分配股利稱為清算股利 (A)一項 (B)兩項 (C)三項 (D)四項。
15. 96 年 1 月 1 日高雄公司發行分期還本公司債，面值\$5,000,000，年息 5%，5 年到期，發行價格為\$5,300,000，自第一年起每年年底付息並清償本金\$1,000,000，高雄公司對於該公司債之溢折價，係採債券流通法（直線法）攤銷。請問下列有關高

國立北港高中 100 年第一次教甄試初試試題

雄公司 96 年年底對於該公司債的會計處理之敘述，何者正確？ (A)借記利息費用 \$250,000 (B)借記利息費用 \$150,000 (C)借記公司債溢價 \$60,000 (D)貸記公司債折價 \$60,000。

16. 下列有關固定資產之敘述，何者正確？ (A)「土地改良」應提列折舊 (B)自建資產因成本節省，其成本低於公平市價之差額，應認列為完工年度之收益 (C)年度當中取得資產，其當年度之折舊提列，應按日計算 (D)受贈取得之設備因無成本，故僅需附註揭露，不必入帳。

17. 某商品的市場供需均衡如下圖，均衡時的消費者剩餘為 (A)40 元 (B)80 元 (C)120 元 (D)160 元。



18. 造成供給法則成立的原因是 (A)所得的增減 (B)所得效果 (C)利潤的增減 (D)供給彈性的高低。

19. 1969 年尼克森總統提出消費者具有 (A)求知的權利 (B)求償的權利 (C)選擇的權利 (D)求安全的權利。

20. 假設其他情況不變，在一定時間及地點，在某一財貨各種可能不同價格之下，供給者所願意且有能力提供銷售的數量，稱為 (A)有效供給 (B)無效供給 (C)有效供給量 (D)潛在供給。

21. 下列哪一條成本線為水平線？ (A)總成本 (B)總變動成本 (C)總固定成本 (D)邊際成本。

22. AC 線與 AVC 曲線間的垂直距離為 (A)TFC (B)AFC (C)MC (D)TVC 的值。

23. 短期內，受到哪一因素的影響，使 AC、AVC 及 MC 曲線均呈 U 字型？ (A)邊際報酬遞減法則 (B)規模報酬遞減法則 (C)最低成本法則 (D)邊際生產力均等法則。

24. 下列哪些曲線呈 U 字形？ 1. 總成本 2. 總變動成本 3. 總固定成本 4. 平均成本 5. 平均變動成本 6. 平均固定成本 7. 邊際成本 (A)123 (B)135 (C)457 (D)245。

國立北港高中 100 年第一次教甄試初試試題

25. 有關價格上限的敘述，何者有誤？ (A) 目的在保障消費者 (B) 股票市場漲停板，跌停板的限制是典型的價格上限 (C) 價格上限易造成短缺，產生黑市交易 (D) 有效的價格上限，必須訂在均衡價格的下方。
26. 假設需求函數 $Q_d = 800 - 3P$ ，供給函數 $Q_s = 100 + 4P$ ，下列敘述何者不正確？ (A) 政府將價格限在 85 元，造成供不應求 (B) 政府把價格限在 110 元，造成供過於求 (C) 價格下限 85 元，110 元為上限 (D) 85 元為價格上限，110 元為下限。
27. 下列情況，何者可能在原價格下造成生產過剩、供過於求？ ① 需要不變，供給增加 ② 需要不變，供給減少 ③ 供給不變，需要增加 ④ 供給不變，需要減少
(A) ①③ (B) ①④ (C) ②③ (D) ②④。
28. 若市場均衡價格為 20 元，當市場價格為 15 元時，將易造成 (A) 剩餘 (B) 短缺 (C) 供需量相等 (D) 以上皆是。
29. 有關報酬遞減法則的敘述，何者不正確？ (A) 只發生在短期內 (B) 必須假設生產技術不變 (C) 在一開始生產就會出現報酬遞減現象 (D) 指的是邊際產量的遞減。
30. 所謂正常利潤，係指廠商生產時所要求的最低報酬，一般係指 (A) 內涵成本 (B) 外露成本 (C) 機會成本 (D) 短期成本。
31. 有關短期成本的敘述，何者有誤？ (A) TVC 曲線是由 TP 曲線逆轉推導而引出 (B) TFC 曲線為一水平線，但 AFC 曲線則接近 L 型 (C) MC 曲線必先通過 AC 曲線最低點，再通過 AVC 曲線最低點 (D) 當 $MC = AC$ 時，將使 AC 達到最低。
32. 下列各項關於獨占性競爭廠商之敘述何者為真？ (A) 在長期可賺取經濟利潤 (B) 在短期或許可以賺取經濟利潤，但在長期就不可能 (C) 不論長期或短期，均可賺取經濟利潤 (D) 為了不被淘汰，必須在長期賺取經濟利潤
33. 邊際生產收益(MRP)是下列何者的乘積？ (A) 要素的邊際產量與產品的平均收益的乘積 (B) 要素的平均產量與產品的邊際收益的乘積 (C) 要素的平均產量與產品的平均收益的乘積 (D) 要素的邊際產量與產品的邊際收益的乘積
34. 民國 53 年臺灣的基尼係數為 0.321，到民國 69 年降為 0.277 到民國 89 年增為 0.326，由此數據可得知 (A) 民國 89 年的所得分配最平均 (B) 民國 69 年的所得分配最不平均 (C) 民國 89 年的所得分配較民國 53 年平均 (D) 民國 89 年的所得分配最不平均
35. 設產量為 6 時，平均收益為 15，平均成本為 15.9，邊際收益為 15，則其利潤為何？
(A) 0 (B) -5.4 (C) 2.4 (D) -13.2

國立北港高中 100 年第一次教甄試初試試題

36. 在完全競爭市場中，廠商在短期決定停業的條件為：(A)平均收益大於邊際成本的最小值 (B)價格低於平均變動成本的最小值 (C)價格高於平均變動成本的最小值 (D)平均收益大於邊際收益
37. 假設某一完全競爭廠商生產 500 單位的競爭產品，以每單位\$30 出售，其邊際成本為\$30 且處於遞增狀況，平均總成本為每單位\$45，平均變動成本為\$35，則為求利潤最大或損失最小，此廠商應當：(A)暫時歇業 (B)增加產量 (C)減產但不關門 (D)生產 500 單位的產品
38. 獨占下的供給曲線：(A)在平均變動成本以上的邊際成本的部分 (B)在平均成本以上的邊際成本的部分 (C)不存在 (D)在平均收益為正斜率的部分
39. 在獨占市場中，下列敘述何者錯誤？(A)廠商所面臨的是負斜率之需求線 (B)短期供給線為 SMC 高於 AVC 最低點之部分 (C)短期面臨虧損仍可能繼續經營 (D)長期可保有利潤
40. 有關完全競爭(perfect competition)廠商和獨占(monopoly)廠商的比較，下列敘述何者正確？(A)獨占廠商一定有經濟利潤，完全競爭廠商一定沒有經濟利潤 (B)獨占廠商和完全競爭廠商都是價格的接受者(price taker) (C)獨占廠商和個別的完全競爭廠商都面臨水平的需求曲線 (D)獨占廠商和完全競爭廠商的最適產量決策準則都是邊際成本等於邊際收益
41. 當產量為 100 單位時，某一獨占廠商的邊際成本為\$25，其所面對的邊際收益為\$30，剛好等於它的平均總成本，為求利潤最大或損失最小，此獨占廠商應做下列何種決定？(A)生產少於 100 單位的產量 (B)生產 100 單位的產量 (C)生產多於 100 單位的產量 (D)退出市場
42. 當獨占性競爭市場達成其長期均衡時，產品價格 (P)、長期平均成本 (LAC)、長期邊際成本 (LMC) 諸變數具有何種關聯性？(A) $P > LAC$ (B) $P = LMC$ (C) $P > LMC$ (D) $P < LAC$

二、綜合題(共 12 題、@2 分、共 58 分)

1. 萬明公司 97 年 12 月 31 日資產負債表中股東權益之內容如下：

普通股	面值\$10，核定 1,000,000 股，已發行 400,000 股	\$4,000,000
特別股	7%累積，面值\$10，清算價值\$12，核定及發行 100,000 股	1,000,000
保留盈餘		1,790,000
庫藏股票 (25,000 股普通股)		275,000

下列為 98 年度之部分交易：

2 月 15 日 宣佈分配現金股利，特別股\$70,000，普通股\$600,000。

國立北港高中 100 年第一次教甄試初試試題

- 3 月 15 日 支付上項現金股利。
4 月 28 日 接受市公所捐贈土地一塊，該地之公平市價為\$400,000。
5 月 1 日 出售庫藏股 15,000 股，獲得現金\$270,000。
7 月 1 日 發行普通股 80,000 股，每股價格\$20，全部收到現金。
10 月 1 日 提撥償債準備\$120,000。
12 月 31 日 本年淨利\$650,000 轉入保留盈餘。

試作：(各 2 分，共 4 分)

- (1)計算 98 年度每股盈餘。
(2)計算 98 年 12 月 31 日普通股每股帳面價值。
2. 十全公司於民國 90 年 3 月 1 日以\$446,480 之價格(含應付利息)出售公司債。該公司債面額\$450,000，核准發行日期為 90 年 1 月 1 日，年息 8%，每年底付息一次，並於 109 年 12 月 31 日到期，採直線法攤銷折溢價。若公司提前於 99 年 7 月 1 日以\$210,000 之價格(外加應計利息)贖回半數公司債，則贖回損益為多少？(2 分)
3. 二聖公司 97 年初有累積虧損\$50,000，97 年度扣除員工紅利前之稅前純益為\$400,000，所得稅率 20%。(金額之計算請四捨五入至整數位)依公司章程，每年度稅後純益於彌補虧損後，應先提撥法定盈餘公積後，次提 15%為員工紅利、20%為董監酬勞。(各 2 分，共 4 分)試計算 97 年度之(1)員工紅利；(2)董監酬勞。
4. 本期銷貨收入\$850,000，本期確定壞帳曾沖銷應收帳款\$5,000，試依下列假設，計算本期由顧客收現數及本期提列之呆帳費用？
假設：本期應收帳款增加\$25,000，備抵壞帳增加\$4,000。
(1)本期由顧客收現數：(2 分)
(2)本期提列之呆帳費用：(2 分)
5. 七號公司 98 年底淨資產帳面價值\$500,000，其公平市價為\$650,000，過去五年平均每年純益\$135,800，同業正常報酬率為 20%，經查發現過去五年平均純益中有下列情形存在：
(1)95 年淨利中含有非常損失\$50,000，97 年淨利中含有非常利益\$20,000。
(2)96 年攤銷費用低估\$5,000，97 年租金收入高估\$10,000。
(3)95 年預收三年租金\$45,000，全數列為 95 年度之收入。
(4)98 年預付三年保險費\$9,000，全數列為 98 年度之費用。
若長江公司欲併購七號公司，試依下列各法估計七號公司之商譽價值：
(各 2 分，共 6 分)
(1)平均盈餘資本化法。
(2)超額盈餘按 25%資本化法。
(3)超額盈餘倍數法(以 6 倍計算)。

國立北港高中 100 年第一次教甄試初試試題

6. 千谷公司 97 年初以 \$510,500 價格購入面額 \$500,000 之公司債，票面利率 10%，該債券每年底付息一次，其餘相關資料如下：

	97 年底	98 年底	99 年底
攤銷後成本	\$509,000	\$507,500	\$506,000
公平價值	511,000	501,000	512,000

若千谷公司於 100 年初以市價 \$511,000 出售該債券投資，並支付手續費 \$800，試按不同之投資分類，試作出售日之分錄。

(各 2 分，共 8 分)

		交易目的	備供出售
100 年初	評價		
	出售		

7. 七賢公司 97 年初取得一機器，耐用年限 4 年，殘值 \$1,000，直線法折舊。99 年初該機器有一筆續後支出，該支出可增加機器之價值，但不能延長資產之壽命，亦不改變殘值。該續後支出若以資本支出處理時，99 年折舊金額為 \$18,000，若採收益支出處理時，99 年折舊金額為 \$10,000，試計算：(1) 該機器原始成本；(2) 該筆續後支出金額；(3) 若該續後支出可延長機器耐用年限 1 年，則 99 年之折舊費用何？(各 2 分，共 6 分)

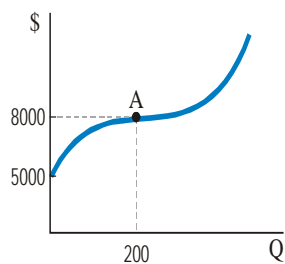
8. 小杰每月固定支出 300 元租用漫畫，表示小杰對漫畫的 $|E_d|$ 為何？

9. 小明對 X 財貨的 MU 表如下，在 $MU_m = 5, P_x = 4$ 的情況下，小明要消費 (1) _____ 單位 X 財貨最有利？此時消費者剩餘為 (2) _____ 元。

消費單位	1	2	3	4	5
MU_x	100	70	50	20	10

國立北港高中 100 年第一次教甄試初試試題

10. (1) 下圖所示之曲線係廠商之何種成本線？
(2) 廠商的生產階段是長期還是短期？
(3) 請求出 TFC。



11. 在生產三階段中，所謂(1)「精耕的極限」、(2)「粗耕的極限」分別是指？【參考答案：AP 的最高點、MP 的最高點、 $AP=0$ 、 $MP=0$ 】

12. 設需求函數為 $P=300-20Q$ ，供給函數為 $P=100+20Q$ ，試求(1)市場均衡價格，(2)市場均衡數量，(3)消費者剩餘，(4)生產者剩餘