

新北市立高級中等學校 103 學年度教師聯合甄選

商業經營科試題

考生作答說明：

- 一、請先檢視答案卡准考證號碼、姓名是否相符？如果不符，請立即向監試人員反映。
- 二、本試題計選擇題 80 題。
- 三、題目如涉及計算，得使用考選部公布之電子計算器。
- 四、答案卡請使用黑色 2B 鉛筆畫記作答，禁止使用立可白塗改，以免無法判讀。
- 五、答案卡與題目卷須一起繳交，始可離開試場。

一、選擇題：100%，每題 1.25 分

1. 下列何者不為規範經濟學(Normative Statement)的課題？①立法院應立即通過獎勵升級條例，以促進產業發展。②我國失業率正逐年增加中。③活期存款利率高，定期存款利率反而低。④為了振興股市，財政部應將股票每日的漲跌幅限制為 7%。
(A) ①②
(B) ①③
(C) ①④
(D) ②③
2. 生產可能線無法反映下列那一個概念？
(A) 資源稀少
(B) 機會成本
(C) 生產效率
(D) 供需均衡。
3. 「因為 X 物品的價格上漲 2%，導致 Y 物品的購買數量減少 4%」。根據這個敘述，可以算出何種需求彈性？彈性值多少？
(A) 需求交叉彈性，-2
(B) 需求價格彈性，-2
(C) 需求交叉彈性，-1/2
(D) 需求價格彈性，-1/2
4. 台北市計程車公會主張提高計程車費率，但有些司機持反對意見，他們認為費率若提高，收入反而會減少。持這種主張的人相信
(A) 計程車需求的價格彈性大於 1
(B) 計程車需求的價格彈性小於 1
(C) 計程車需求的所得彈性大於 1
(D) 計程車需求的所得彈性小於 1。
5. 假設某商品市場均衡價格為 12 元，若現行價格為 15 元，市場上
(A) 有超額供給
(B) 有超額需求
(C) 市場供給線會向左移動
(D) 市場需求線會向左移動。

6. 下列何者不是「市場失靈」的成因？
(A) 獨占
(B) 所得分配不均
(C) 公共財
(D) 外部性。
7. 如果基本工資是具有約束力的價格下限，則：
(A) 想工作的人數會多過職缺數
(B) 均衡工資將增加
(C) 願意工作的人就會有工作
(D) 老闆會僱用更多的工人。
8. 競爭市場可以達到經濟效率，此時下列何者達到最大？
(A) 消費者剩餘
(B) 生產者剩餘
(C) 無謂損失 (deadweight loss)
(D) 消費者剩餘與生產者剩餘之加總。
9. 「效用」一詞的意義是什麼？
(A) 是經濟學家所想像出來、用來衡量個人之滿足程度的一種抽象的計量單位
(B) 是貨幣的代名詞，可以用來計算人的財富多寡
(C) 是一種可以做人際間之比較的客觀概念
(D) 是過期而不再被使用的舊式經濟學之概念。
10. 假設 A 財貨邊際效用對 B 財貨邊際效用之比為 5 ($MU_A/MU_B=5$)，若 B 財貨價格為 7 元，為使消費者達到最大滿足，則 A 財貨的價格應為
(A) 12 元
(B) 35 元
(C) 5/7 元
(D) 7/5 元。
11. 「遞減邊際報酬(diminishing marginal returns)」乃是指：
(A) 僱用最後一位工人的邊際成本低於僱用前一位工人的邊際成本
(B) 僱用最後一位工人的邊際產量低於僱用前一位工人的邊際產量
(C) 僱用最後一位工人的平均成本低於僱用前一位工人的平均成本
(D) 僱用最後一位工人的平均產量低於僱用前一位工人的平均產量。
12. 下列何者等於邊際產量？
(A) 生產函數的斜率
(B) 固定成本曲線的斜率
(C) 平均產量曲線的斜率
(D) 生產可能曲線的斜率。
13. 下列有關利潤的觀念，何項正確？
(A) 經濟利潤=會計利潤
(B) 經濟利潤=正常利潤
(C) 正常利潤=會計成本
(D) 正常利潤=隱藏成本。

14. 當長期生產函數呈現固定規模報酬時，表示：
- (A) 廠商的生產方式達到規模經濟
 - (B) 具有內部規模經濟
 - (C) 長期平均成本曲線呈現 U 字型
 - (D) 長期平均成本線呈水平。
15. 有關成本曲線之敘述，下列何者有誤？
- (A) 平均固定成本 (AFC) 隨產量增加而減少
 - (B) 邊際成本 (MC) 交於平均總成本 (ATC) 最低點以及平均變動成本 (AVC) 最低點
 - (C) 平均變動成本 (AVC) 最低點的產量比平均總成本 (ATC) 最低點的產量來得少
 - (D) 平均總成本 (ATC) 曲線與平均變動成本 (AVC) 曲線的差距，會隨著產量的增加而增加。
16. 廠商的效率規模 (efficient scale) 產量，一般是指：
- (A) 總產出最大時之產量
 - (B) 平均成本最小時之產量
 - (C) 平均固定成本最小時之產量
 - (D) 平均變動成本最小時之產量。
17. 下列何者為獨占性競爭市場的特質？①廠商有訂價能力。②廠商進出市場有障礙。③產品具同質性。④產品具異質性。⑤廠商數目相當多。
- (A) ①②③
 - (B) ①②④
 - (C) ①④⑤
 - (D) ②③⑤
18. 寡占市場的主要特性為：
- (A) 對於其他廠商的決策很敏感
 - (B) 高利潤
 - (C) 未充分使用產能
 - (D) 很少或沒有進入障礙。
19. 完全競爭的廠商肯定賺到經濟利潤，當：
- (A) $MR > MC$
 - (B) $P > ATC$
 - (C) $P > MC$
 - (D) $P > AVC$
20. 完全競爭市場中，個別廠商必須做什麼決策？
- (A) 價格
 - (B) 產量
 - (C) 產量與價格
 - (D) 平均收益。

21. 趙先生是一個蒜農，目前大蒜屬於一種完全競爭市場，則利潤極大時，價格等於：
- (A) 總平均成本
 - (B) 邊際成本
 - (C) 總成本
 - (D) 平均變動成本。
22. 王老闆是一個擁有 A、B 二個分隔市場的獨占者，A 市場的需求線為 $P=12-Q_A$ ，B 市場的需求線為 $P=8-0.5Q_B$ 。王老闆打算做第三級差別訂價，若其生產的邊際成本固定為 6，那他應該怎麼訂價？
- (A) $P_A=2$ 、 $P_B=3$
 - (B) $P_A=3$ 、 $P_B=2$
 - (C) $P_A=7$ 、 $P_B=9$
 - (D) $P_A=9$ 、 $P_B=7$
23. 造成完全競爭廠商與獨占性競爭廠商長期零利潤的共同原因是：
- (A) 皆面對價格線等於邊際收益線
 - (B) 有相同的總收益線
 - (C) 有相同的市場總需求線
 - (D) 有利可圖皆會吸引潛在競爭者加入市場。
24. 假設日本生產 400 台冰箱需放棄生產 1000 台瓦斯爐，台灣生產 200 台瓦斯爐需放棄生產 500 台冰箱。請問下列何者為真：①台灣生產冰箱具比較利益 ②因為兩國生產技術不同，故無法比較其機會成本 ③日本生產冰箱與瓦斯爐皆具比較利益 ④日本生產瓦斯爐具比較優勢。
- (A) ①②
 - (B) ①④
 - (C) ②③
 - (D) ①②④
25. 下列那一項非市場財貨或服務（nonmarket goods or services）已被計算在國內生產毛額（GDP）內？
- (A) 家庭主婦家務的估算價值
 - (B) 個人在家休閒的估算價值
 - (C) 自有住宅所估算的租金價值
 - (D) 毒販買賣毒品之勞務的估算價值。
26. 日本政府於 2012 年 8 月底發表最新的經濟展望報告，預期於 2013 年名目 GDP 成長率將有 1.9%，超越實質 GDP 增長的 1.7%。請問造成日本名目 GDP 成長率大於實質 GDP 成長率的可能原因為何？
- (A) 物價水準提高
 - (B) 失業率提高
 - (C) 美元兌日圓升值
 - (D) 通貨膨脹率降低。

27. 以消費者物價指數衡量生活成本，下列何者不是缺點？
- (A) 忽略產品間的替代性
 - (B) 忽略產品品質的提升
 - (C) 忽略新產品的出現
 - (D) 忽略人口的變動。
28. 金融海嘯造成很多人失業，這些失業人口比較可能屬於那一種類型？
- (A) 結構性失業
 - (B) 摩擦性失業
 - (C) 循環性失業
 - (D) 自然失業。
29. 根據人力銀行調查，高達 77% 企業感受勞動市場高階人才外流的壓力。請問臺灣人才大舉外流，將對臺灣 GDP 和 GNP 造成何種影響？
- (A) 使 GDP 和 GNP 皆減少
 - (B) 對 GDP 和 GNP 皆無影響
 - (C) 使 GNP 減少，但對 GDP 無影響
 - (D) 使 GDP 減少，但對 GNP 無影響。
30. 一國會發生惡性物價膨脹 (hyperinflation) 通常是因為下列何者原因？
- (A) 經濟成長衰退
 - (B) 石油及原物料價格上揚
 - (C) 政府為了支應支出而大量發行通貨
 - (D) 貨幣需求持續增加。
31. 若景氣對策信號為紅燈，則代表經濟狀況是處於：
- (A) 復甦
 - (B) 繁榮
 - (C) 衰退
 - (D) 持平。
32. 根據費雪效果，假設名目利率為 1%，通貨膨脹率為 5%，則實質利率為
- (A) 4%
 - (B) 6%
 - (C) -4%
 - (D) -5%

33. 在凱因斯之所得模型中，若消費函數為 $C=60+0.7Y$ ，則儲蓄函數 S 為
- (A) $S=-60+0.3Y$
 - (B) $S=40+0.3Y$
 - (C) $S=-60+0.7Y$
 - (D) $S=-40+0.3Y$
34. 假設台幣/美元採固定匯率，若你為中央銀行總裁，該如何使外匯市場繼續維持在此固定匯率上？
- (A) 不必干預市場，讓其自動達成均衡
 - (B) 若市場利率上升則令新台幣升值
 - (C) 若市場對美金有超額需求，買入美金
 - (D) 若市場對美金有超額供給，買入美金。
35. 假設全世界只接受美元為國際支付的工具，美金是唯一的外匯，請問下列何者不構成對外匯的需求？
- (A) 二寶在美國華爾街工作，每個月寄生活費 600 美元回台灣孝敬父母
 - (B) 四寶向住在美國的舅舅借錢，每個月需支付利息 120 美元
 - (C) 五寶參加世界展望會的救助，每個月需寄 100 美元至國外機構
 - (D) 三寶到美國拉斯維加斯渡假，行前以 5 萬台幣兌換成旅行支票。
36. 若臺灣麥當勞一個麥香堡售價新臺幣 65 元，美國各城市麥香堡售價平均為美元 2 元，新臺幣對美元匯率為 32.5，則：
- (A) 新臺幣對美元高估
 - (B) 新臺幣對美元低估
 - (C) 利率平價說成立
 - (D) 購買力平價說成立。
37. 經濟低迷伴隨物價上漲是 2012 年許多國家面臨的問題。學者認為，在經濟低迷及物價上漲權衡下，中央銀行利率應維持不動。試問一般而言，物價與利率的關係為何？
- (A) 物價與利率兩者間無關係
 - (B) 物價上漲時，利率會被調升
 - (C) 物價上漲時，利率會被調降
 - (D) 利率上升時，會促使物價上漲。
38. 貨幣總計數是指將企業及個人所持有之各種不同貨幣性資產加總後，得到的統計數。試問下列相關敘述，何者正確？
- (A) M1A 之組成包括定期性存款
 - (B) M1B 之組成包括定期性存款
 - (C) M1B 屬於重視流動性的短期資金
 - (D) M2 屬於重視流動性的短期資金。

39. 日本近來執行強勁的貨幣寬鬆行動，希望脫離通貨緊縮。請問此處通貨緊縮所指為何？
- (A) 整體物價水平下降
 - (B) 整體進口總額水平下降
 - (C) 整體失業率水平下降
 - (D) 整體貨幣流通水平下降。
40. 近日傳出美國量化寬鬆政策(QE)退場消息，亞洲貨幣開始出現貶值走勢，但貨幣貶值未必全部不利。試問下列何者屬於一國貨幣貶值之好處？
- (A) 增加貿易入超數字
 - (B) 增加出口價格競爭力
 - (C) 增加本國貨幣購買力
 - (D) 增加國人出國旅遊誘因。
41. 甲公司賒購商品一批\$100,000，會計人員誤將此筆賒購記為半數積欠、半數付現，試問該錯誤對餘額式試算表合計數有何影響？
- (A) 少計\$50,000
 - (B) 多計\$50,000
 - (C) 少計\$100,000
 - (D) 多計\$100,000。
42. 以下敘述，何者正確？
- (A) 記帳憑證分為外來憑證、對外憑證及內部憑證
 - (B) 會計制度健全，使用總分類帳科目日記表者，得免設普通序時帳簿
 - (C) 整理結算事項，須同時檢附原始憑證及記帳憑證
 - (D) 設置會計帳簿目錄，只須由經辦會計人員簽名或蓋章。
43. 甲公司 X1 年銷貨收入\$100,000，X1 年初應收帳款及預收貨款之餘額分別為\$20,000 及\$22,000，X1 年底應收帳款及預收貨款之餘額分別為\$18,000 及\$16,000，X1 年發生銷貨退回\$5,000，試問 X1 年銷貨收現數為多少？
- (A) \$91,000 (B) \$99,000 (C) \$101,000 (D) \$109,000
44. 甲公司 X1 年 3 月份公司支票記錄為\$100,000，銀行支票記錄為\$80,000，已知 X1 年 2 月底未兌現支票為\$31,500，其中\$2,000 在 X1 年 3 月底仍未兌現。試問 X1 年 3 月份未兌現支票之數額為何？
- (A) \$2,000 (B) \$49,500 (C) \$51,500 (D) \$53,500
45. 甲公司有五個大客戶，其中 A 客戶與 B 客戶之應收帳款分別為\$80,000 及\$100,000，分別減損了\$10,000 及\$18,000，其餘三個大客戶應收帳款並未減損，餘額合計為\$115,000，其餘非重大客戶之應收帳款餘額合計為\$20,000。該公司以應收帳款餘額百分比法評估呆帳，呆帳率為 5%，試問應收帳款的備抵呆帳餘額應為多少？
- (A) \$6,750 (B) \$15,750 (C) \$28,000 (D) \$34,750

46. 甲公司 X1 年 12 月 30 日發生大火，唯一倖存的是一批成本\$5,600，FOB 起運點交貨的在途商品，由總管理處會計室保存的帳冊得知 X1 年度存貨之成本與零售價資料如下：

	成本	零售價
期初存貨	\$4,800	\$6,000
本期進貨	40,000	48,000
進貨退出	10,000	13,000
淨加價		15,000
淨減價		12,000
銷貨		36,000
銷貨退回		6,000
銷貨折扣		4,000

該公司以先進先出成本與淨變現價值孰低法估計存貨，試問存貨火災損失之金額為多少？

- (A) \$2,800 (B) \$4,400 (C) \$5,200 (D) \$7,600
47. 甲公司有一機器設備，X2 年底已有跡象顯示可能發生減損，可回收金額估計為\$552,500。該設備購於 X1 年 7 月 1 日，成本為\$800,000，估計耐用年限為 10 年，殘值\$15,000，以雙倍餘額遞減法計提折舊。試問該設備 X2 年底之帳面金額及 X3 年應提列折舊數額，分別為多少？
 (A) \$512,000；\$102,400
 (B) \$512,000；\$120,471
 (C) \$576,000；\$110,500
 (D) \$576,000；\$130,000
48. 甲公司涉及一侵權官司，根據公司法律顧問的專家意見，公司很有可能必須賠償給對方，律師評估 10%須賠付\$100,000,000，60%須賠付\$80,000,000；30%須賠付\$60,000,000，試問應提列訴訟損失負債準備之數額為多少？
 (A) \$0 (B) \$76,000,000 (C) \$80,000,000 (D) \$100,000,000
49. 國際會計準則委員會提供之財務報表觀念架構，其中可比性是屬於？
 (A) 強化性品質特性 (B) 基本品質特性 (C) 基本品質特性之要素 (D) 成本限制。
50. 甲公司於 X1 年 1 月 1 日有每股面值\$10 之普通股 10,000 股流通在外，3 月 1 日增資發行 30,000 股，5 月 1 日發放每股\$2 之股票股利，7 月 1 日買回庫藏股票 10,000 股，試問甲公司 X1 年之普通股加權平均流通在外股數為多少？
 (A) 30,000 股 (B) 37,000 股 (C) 38,000 股 (D) 70,000 股
51. 若採攤銷後成本，以下有關支付公司債發行成本的可能影響，何者正確？
 (A) 原始認列時應按公允價值減除所支付之公司債發行成本後之金額衡量
 (B) 公司債發行成本應認列為公司債發行當年度的費用
 (C) 原始有效利率會因支付公司債發行成本而下降
 (D) 應付公司債溢價可能因支付公司債發行成本而增加

52. 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以現金\$1,200,000 投資乙公司普通股 100,000 股，取得 25% 股權，對乙公司有重大影響力，並於 X1 年 7 月 1 日再投資\$600,000 取得乙公司普通股 50,000 股。乙公司 X1 年 3 月 1 日發放現金股利\$80,000，X1 年淨利為\$200,000，試問甲公司 X1 年底投資乙公司股票之帳面金額為多少？
(A) \$1,800,000 (B) \$1,842,500 (C) \$1,855,000 (D) \$1,920,000
53. 甲公司 X1 年銷貨收入\$100,000，銷貨退回\$400，銷貨運費\$500，進貨\$80,000，進貨運費\$3,000，進貨退出\$20,000，甲公司成本毛利率 20%，已知 X1 年期初存貨為\$30,000，試問 X1 年期末存貨為多少？
(A) \$10,000 (B) \$10,416 (C) \$13,320 (D) \$13,720
54. 由甲公司 X1 年底之資產負債表中，計算得知流動比率為 1.8，但 X2 年 1 月 2 日發現 X1 年底一筆起運點交貨之賒購漏未入帳，請問該公司 X1 年底正確的流動比率應如何？
(A) 無影響 (B) 大於 1.8 (C) 等於 1.8 (D) 小於 1.8。
55. 甲公司 04 年 3 月 1 日開立面額\$60,000 之一年期不付息票據向乙銀行借款，借得現金\$54,545，若有效利率為 10%，則甲公司 04 年 12 月 31 日之調整分錄應包括：
(A)借：利息費用\$6,000 (B)借：利息費用\$4,545
(C)貸：應付票據折價\$6,000 (D)貸：應付利息\$5,000
56. 下列敘述中，有幾項是不正確的？①企業同一銀行不同帳戶之透支與存款不可互相抵銷②某一短期負債到期，如擬借另一短期借款償還，不應視作流動負債③簽發付息票據所借得之現金常大於票面金額④應付票據折價應列為應付票據的減項⑤主要為交易目的所產生之負債應列為流動負債
(A)二項 (B)三項 (C)四項 (D)五項
57. 03 年 12 月 31 日甲化工公司與環保局進行訴訟，該公司法律顧問認為很有可能敗訴，若敗訴依法律顧問評估將有 30% 的機率被處以新台幣 2,000 萬元之罰金，有 70% 的機率可能高達 3,500 萬元，則甲化工公司 03 年對該問題應如何處理？
(A)認列3,500萬元之訴訟損失
(B)僅認列2,000萬元之訴訟損失
(C)認列3,050萬元之訴訟損失，另附註揭露額外相關資訊
(D)不認列訴訟損失，但揭露可能遭受損失之金額區間。
58. 乙公司之產品有一年之保證服務，過去估計一年內有 85% 不會發生損壞，10% 會發生小瑕疵，平均修理費用為銷貨收入之 5%，5% 發生重大瑕疵，平均修理費用為銷貨收入之 10%，但因技術之進步，決定自 03 年開始估計一年內有 90% 不會發生損壞，8% 會發生小瑕疵，平均修理費用為銷貨收入之 4%，2% 發生重大瑕疵，平均修理費用為銷貨收入之 8%。01 年與 02 年認列之產品保證費用分別為\$80,000 及\$96,000，03 年之銷貨收入為\$5,000,000，則 03 年綜合損益表上應列示產品保證費用若干？
(A)\$24,000 (B)\$30,000 (C)\$50,000 (D)\$40,000

65. 某公司 03 年之相關資訊如下：
- | | | | |
|------|----------|------|-----------|
| 進貨運費 | \$50,000 | 銷售費用 | \$180,000 |
| 進貨退出 | \$60,000 | 期末存貨 | \$240,000 |
- 該公司 03 年的銷貨成本為銷售費用的 3 倍，試問該公司 03 年可供銷售商品之成本為若干？
- (A)\$540,000。 (B)\$720,000。 (C)\$730,000。 (D)\$780,000。
66. 設存貨週轉率 8 次、應收款項週轉率 6 次，則營業週期約為(一年以 360 天計算)：
- (A)15 天 (B)45 天 (C)60 天 (D)105 天
67. 甲公司之銷貨均為賒銷，已知該公司 03 年帳款平均收回天數為 36 天，平均應收帳款為\$99,000。若甲公司 03 年底流動資產為\$300,000，流動負債為\$150,000，03 年初營運資金為\$180,000，則甲公司 03 年營運資金週轉率應為：(一年以 360 天計)
- (A)6.0 (B)5.5 (C)6.6 (D)7.0
68. 甲公司 01 年 1 月 1 日購入成本\$1,600,000 之機器設備一部，耐用年限 5 年，耐用年限終了後之殘值為\$100,000，採直線法折舊。03 年初該公司預期機器之經濟效益呈遞減型態，決定改採雙倍餘額遞減法提列折舊，若耐用年限及殘值均不變，則 03 年度應認列該機器設備之折舊費用為何？
- (A)\$300,000 (B)\$600,000 (C)\$640,000 (D)\$666,667
69. 甲公司於 02 年進行研究與發展的相關工作，以下為相關工作之成本：
- | | |
|-------------------------|--------------|
| 購買用於研究發展計畫之設備(尚可用於其他用途) | \$ 1,500,000 |
| 前項設備之折舊 | 750,000 |
| 使用之原料 | 600,000 |
| 員工薪資 | 350,000 |
| 外部諮詢之費用 | 100,000 |
| 間接成本(已適當分攤) | 450,000 |
| 新產品上市前廣告費用 | 160,000 |
- 上述研究與發展支出皆不符資本化之條件，試問：應於 02 年綜合損益表認列此計畫之研究發展費用為何？
- (A)\$2,150,000 (B)\$2,250,000 (C)\$2,410,000 (D)\$3,750,000
70. 某公司 01 年起研發新產品，於 04 年底研究成功，並於 05 年初取得專利權。為開發新產品，四年間共支出研究費用\$1,280,000，但無法區分研究與發展階段，專利權之申請及登記費用為\$300,000，預計 5 年後該專利將喪失價值，06 年初該公司在此專利權訴訟中獲判勝訴，相關訴訟支出共計\$42,000，該公司並評估訴訟支出並未增加專利權原經濟效益，則 06 年度專利權的攤銷金額為若干？
- (A)\$0 (B)\$60,000 (C)\$70,500 (D)\$316,000

71. 某公司於 03 年 3 月 1 日以 \$300,000 購買一塊土地以建造廠房，土地之舊建物業已拆除且開始建造新建物，預計該新建物將於同年 12 月 1 日完工，於建造期間發生之成本如下：

拆除舊建物	\$ 30,000	土地過戶登記費	\$ 10,000
建築師公費	34,000	建築成本	1,200,000

若拆除舊建物之殘料可售得 \$18,000，則該公司土地及新建築物應記錄之成本分別為何？

- (A) \$340,000 及 \$1,216,000 (B) \$312,000 及 \$1,244,000
 (C) \$312,000 及 \$1,234,000 (D) \$322,000 及 \$1,234,000

72. 甲公司以成本 \$250,000、累計折舊 \$175,000 之舊設備交換一新設備，並支付現金 \$20,000，已知舊設備公允價值 \$80,000，新設備公允價值 \$100,000，若此項交換具商業實質，則新設備成本及應認列之交換損益分別為若干？

	<u>新設備成本</u>	<u>交換損益</u>
(A)	\$ 95,000	利益 \$ 0
(B)	100,000	利益 \$ 5,000
(C)	100,000	利益 \$25,000
(D)	80,000	損失 \$15,000

73. 公司帳列期末存貨 \$120,000，經會計師查核，發現以下疑問：

- ① 當年度進貨漏記 \$50,000，但已包含在期末存貨中。
- ② 起運點交貨之在途進貨 \$40,000，未包含在期末存貨中。
- ③ 寄銷在他公司尚未出售的商品成本 \$20,000 並未包含於期末存貨。
- ④ 目的地交貨之在途進貨 \$30,000，12 月底已起運，但尚未送達公司，故未包含於期末存貨中。
- ⑤ 承銷他公司之商品成本 \$10,000 尚未出售，已列入公司期末存貨中。

試計算公司正確期末存貨金額。

- (A) \$140,000 (B) \$150,000 (C) \$170,000 (D) \$200,000

74. 丙公司於 03 年底虛帳戶已結轉至本期損益，但本期損益尚未結轉至累積盈虧時，發現公司存貨自 01 年底起每年均有錯誤，其錯誤情形如下：

<u>01 年</u>	<u>02 年</u>	<u>03 年</u>
低估 \$4,000	高估 \$6,000	低估 \$5,000

請問此時應作何改正分錄？

- (A) 借：存貨 \$5,000；貸：本期損益 \$5,000
 (B) 借：累積盈虧 \$6,000；借：存貨 \$5,000；貸：本期損益 \$11,000
 (C) 借：存貨 \$5,000；借：累積盈虧 \$2,000；貸：本期損益 \$7,000
 (D) 借：本期損益 \$5,000；貸：存貨 \$5,000

75. 丁公司 03 年 12 月 31 日產品 X 之單位成本為\$100，因產品供過於求而使其售價降為每單位\$120。若 X 產品每單位之正常利潤為\$25、處分成本\$15、重置成本\$70，則在成本與淨變現價值孰低法評價下，03 年底資產負債表上 X 產品每單位之金額應列為：
- (A)\$100 (B)\$95 (C)\$80 (D)\$70
76. 丙公司於 01 年 4 月初以\$500,000 購入機器設備，估計耐用年限十年，殘值\$50,000，採直線法提列折舊，若 04 年底作減損測試，估計該資產未來現金流入總額為\$400,000，淨公允價值為\$300,000，使用價值為\$280,000，則 04 年應認列之減損損失為若干？
- (A)\$0。 (B)\$37,500。 (C)\$31,250。 (D)\$68,750。
77. 公司設置定額零用金\$15,000，月底零用金管理員提出各項費用單據：水電費\$3,200，郵票\$4,200，差旅費\$5,300，盤點零用金時發現剩餘\$2,200，下列關於撥補零用金分錄的敘述何者正確？
- (A)貸記現金短溢\$100 (B)貸記零用金\$12,800
(C)借記費用\$12,800 (D)貸記現金\$12,800。
78. 某事務所查核人員在查核某公司 03 年度財務報表現金科目時發現有：一銀支票存款調整後餘額\$15,000，郵票\$1,000，員工借條\$2,400，遠期支票\$8,000，庫存現金\$2,500，因長期借款合同規定之補償性存款\$10,000。請問該公司 03 年底資產負債表中「現金」餘額為多少？
- (A)\$17,500 (B)\$18,100 (C)\$26,100 (D)\$38,900
79. 甲公司年底調整前試算表上之收入為\$36,000，費用為\$21,200，必須調整之事項為：預付租金已過期部分為\$3,200、本期折舊\$2,800 及已賺得但尚未入帳之收益有\$2,400，則本期淨利為何？
- (A)\$11,200 (B)\$14,800 (C)\$17,200 (D)\$8,800
80. 下列何種錯誤可以藉由編製試算表加以偵查出：
- (A)將應該貸記銷貨收入之分錄記錄為貸記應付帳款
(B)忘記將某一交易分錄記錄至日記簿
(C)將某一日記簿分錄重複過帳至分類帳
(D)將某一帳戶之餘額計算錯誤。