

考試科目	經濟學	系別	財政系	考試時間	月 日 上午	第 節
------	-----	----	-----	------	--------	-----

查、是非題(請注意關鍵字句 - 需說明論點才給分;若能佐以數學式、圖形等工具更佳):

- (a)若消費者之偏好呈現出邊際替代率遞減之特性,該消費者之個別需求曲線不可能為正斜率。【5分】
- (b)某產業為完全競爭之型態。產品售價每單位5元。其中一廠商現生產水準所對應之平均變動成本為每單位4元,平均成本為每單位6元,邊際成本為每單位5元。該廠商並未追求利潤極大。【5分】
- (c)一市場經濟體系中之交易成本愈低,經濟效率愈高。【5分】
- (d)根據比較利益法則(the law of comparative advantage),各國應完全專業於其具有相對優勢的產品【5分】

貳、某消費者將所得全數用於購買兩種商品 - 書本(單價\$250)和服裝(單價\$750)。目前她所預定購買的商品數量可透過消費書本讓她享有800單位的效用,並對應12單位的邊際效用;可透過消費服裝讓她享有200單位的效用,並對應24單位的邊際效用。在邊際效用遞減的前提下,為確保消費者作出最適選擇,現階段的商品組合是否應作調整?【20分】

參、當某廠商之現階段生產水準所對應之平均變動成本(AVC),正位於該曲線之最低點(minimum)時,下列四敘述何者為真?【15分】

- (a)邊際成本(marginal cost)為極小值。
- (b)平均產出(average product)為極大值。
- (c)平均總成本(average total cost)為極小值。
- (d)邊際成本低於平均總成本。

考試科目	經濟學	類別	財政系	考試時間	月 日 星期	上午 下午	節
------	-----	----	-----	------	--------	-------	---

肆、七月一日起公教人員調高薪資 3%，請問

- (a)就總體經濟層面而言，此一政策應歸屬於財政政策或貨幣政策？【5分】
- (b)請利用代表商品市場均衡的 IS 曲線、代表貨幣市場均衡的 LM 曲線、總合需求曲線(AD)及總合供給曲線(AS)來繪圖分析此政策對均衡所得、利率和物價的影響。【15分】

伍、因應亞太金融風暴，中央銀行力守美元對台幣匯率，則

- (a)若中央銀行在外匯市場上賣出外匯，對貨幣供給將造成何種影響？【5分】
- (b)為避免外匯干預造成貨幣供給的變動，中央銀行在公開市場上應如何操作？【10分】
- (c)六月廿五日中央銀行理監事會議後，外界預期之調降存款準備率，並未付諸實行。此舉是否與匯率政策有關？【10分】

【1】A公司於83年底以現金\$2,080,000購入B公司普通股40,000股，作為長期投資，B公司84年至86年之有關資料如下：

	淨利	每股現金股利	12/31 每股市價
84年	\$200,000	0	\$48
85年	400,000	0	51
86年	500,000	\$3	55

試按照下列假定，分別為A公司作84年、85年及86年應作之各項分錄：

- (1) 假定B公司發行在外之普通股共250,000股。
- (2) 假定B公司發行在外之普通股共160,000股。(20分)

【2】C電腦公司於86年3月27日發生了一場火災，有80%的電腦存貨遭到燒毀，有關1月份到3月份的資料如下：

	一月份	二月份	三月份(到3/27)
淨銷貨	\$149,000	\$137,500	\$130,000
淨進貨	106,000	93,000	99,500
運費	2,250	1,450	1,250
期初存貨	12,500	8,670	10,220
期末存貨	8,670	10,220	?

經由核對帳簿後，發現有下列錯誤：

- (1) 一月份\$2,500的銷貨誤記入二月份中。
- (2) 二月份\$4,000的進貨誤記入三月份中。
- (3) 1月31日的存貨低估了\$3,000。

C電腦公司對於火災已保了全險，須編製一份損失報告給保險公司。

試做：(1) 計算一月份和二月份的毛利率。

- (2) 利用一月份和二月份的平均毛利率估計3月27日之原應有存貨量及遭火災之損失金額。(20分)

考試科目

會計學

系列

財政

考試時間

7月1日 上午 10:00 - 12:00

【3】今有圖同一行業之 D、E 兩商店欲出售，其資產負債表之有關金額如下：

	D 商店 帳面價值	E 商店 公平市價
應收帳款	\$100,000	\$100,000
存貨	400,000	600,000
土地	150,000	350,000
房屋	300,000	700,000
設備	120,000	200,000
專利權	80,000	100,000
應付帳款	200,000	200,000
應付票據	50,000	50,000

D 商店之獲利能力與該業之平均水準相同，而 E 商店之獲利能力超過該業之平均水準。

- (1) 如 D、E 兩商店均以 \$1,800,000 出售，試問你購買那一家商店？原因何在？
 (2) 如 D 商店售價 \$1,800,000、E 商店售價 \$2,300,000，說明購入 D、E 商店所作分錄之不同處。(20分)

【4】F 公司民國 86 年度的損益資料如下：

銷貨	\$3,000,000
銷貨成本	1,600,000
銷管費用	500,000
處分短期投資利益	30,000
利息費用	20,000
火災損失	140,000
前期損益調整	80,000

其他資料：

- (1) 所得稅率為 30%。
 (2) 火災損失經評估為非常項目。
 (3) 由於未提列備抵呆帳，致使 85 年的銷管費用低估 \$80,000。
 (4) 全年無資本交易事項。

試作：(1) 86 年度正確的損益表。

(2) 求每股盈餘，假設超群公司流通在外股票有兩種：

A、普通股——面額 \$10，共 100,000 股。

B、特別股——8%，累積，面額 \$100，共 50,000 股，已積欠一年股利。(20分)

考試科目	會計學	類別	財政	考試時間	7月11日 星期五 第4
------	-----	----	----	------	--------------

【5】G公司民國86年1月1日的股東權益資料如下：

普通股 面額\$5，320,000股	\$1,600,000
可轉換特別股—面額\$100，8%·6,000股	600,000
普通股溢價	400,000
特別股溢價	400,000
或有損失準備	200,000
未指撥保留盈餘	1,000,000

86年中，G公司部分交易如下：

- 2月1日 訴訟失敗支付\$50,000，民國85年曾為此或有損失指撥保留盈餘\$80,000。
- 5月15日 宣告發放特別股8%的現金股利。
- 7月1日 發現85年多提列\$24,000的折舊費用（所得稅影響不計）。
- 8月10日 支付特別股股利。
- 12月1日 宣告發給普通股10%股票股利，此時普通股每股公平市價\$12。
- 12月31日 指撥保留盈餘\$100,000作為擴充廠房準備。
- 12月31日 86年淨利為\$7,000,000。

- 試作：(1)上述交易的分錄。
 (2)86年度保留盈餘表。
 (3)86年12月31日資產負債表的股東權益部分。
 (4)假設可轉換特別股可轉換成普通股180,000股，是具稀釋性的非約當普通股，請計算86年度的每股盈餘。（20分）