

試科目	經濟學	系別	財政學系	考試時間	月 日 上午 下午 星期
-----	-----	----	------	------	-----------------

- 一、近代關稅的徵收，較少財政上的目的，而多國際貿易上的意義。請以圖形輔助說明進口貨物課徵關稅後的供需變化。（10分）
- 二、請以圖形輔助說明凱因斯總合供需模型中，擴張性財政政策的效果。（20分）
- 三、小鎮裡兩家銀行互相競爭放（貸）款業務。大銀行的貸款需求量（ Q_B^D ）受到大銀行的利率（ I_B ）與小銀行的利率（ I_S ）影響，其需求函數為：

$$Q_B^D = 10 - I_B + \frac{1}{2} I_S$$

大銀行的成本（ C_B ）則為：

$$C_B = 4 + 8Q_B^D$$

此外，小銀行的利率係既定的（ $I_S = 12$ ）。

- a) 請計算出大銀行在利率多高及放款量多少時，其獲利最大？（5分）
- b) 最新市場調查顯示：當大銀行調降利率時，小銀行亦跟著調降利率（此時 $I_S = I_B$ ）；當大銀行調升利率時，小銀行的利率則維持不變。請計算出大銀行新的需求函數，並以圖形表示之。（15分）
- c) 假設中央銀行降低重貼現率，大銀行的成本隨之減少為：

$$C_B = 4 + 6Q_B^D$$

請以圖形顯示大銀行的利率（ I_B ）及放款量（貸款需求量 Q_B^D ）的變動。（10分）

- 四、某一農產品（X）在市場上的供給與需求函數分別為：

$$Q_X^S = -20 + 15P_X \quad \text{及} \quad Q_X^D = 60 - 10P_X$$

- a) 請計算出農產品（X）的均衡價格與均衡數量。（5分）
- b) 國家為了改善農民所得，計劃以80貨幣單位介入市場運作。農政單位提出兩種不同的方案：(1) 訂定最低價格，超額供給的數量由國家以最低價格收購；(2) 成交的數量中，每一單位數量由國家補貼農民一定金額。
- b1) 請計算第(1)方案的最低價格、民間的需求量與國家的需求量。（10分）
- b2) 請計算第(2)方案中每單位數量的補貼金額、均衡數量與均衡價格。（10分）
- b3) 請以圖形顯示兩種方案的供需變化，並請指出哪一區塊係國家投入運作的金額。（10分）
- b4) 哪一種方案對消費者有利？哪一種方案對農民有利？（5分）

國立政治大學八十八學年度轉學生入學考試命題紙

考試科目	會計學	系別	財政學系	考試時間	7月10 星期
------	-----	----	------	------	------------

一、在所得稅的會計處理中，回答以下問題：20%

- 1、何謂永久性差異？何謂暫時性差異？各舉二例說明之。(因本題3以折舊為題，故以折舊為例不計分)6%
- 2、一般而言，在何種情形下產生遞延所得稅資產？在何種情形下產生遞延所得稅負債？4%
- 3、巨全公司85年1月開始營業，以\$36,000買入一機器，於85年、86年、87年報稅時分別提列\$20,000、\$10,000、\$6,000之折舊，但在帳上採直線法折舊，估計耐用年限三年，殘值為零，85年稅前財務所得為\$25,600，85年、86年、87年稅率皆為25%。假設巨全公司稅前財務所得與課稅所得之差異即因此機器之折舊造成，試作85年、86年、87年之所得稅分錄。10%

二、20%

- 1、試舉三例(項)說明資本公積之來源？6%
- 2、我國公司法及一般公認會計原則對於處份固定資產利得之會計處理有何規定？6%
- 3、安桐公司88年7月1日以\$80,000售價處分機器一台，帳上機器成本\$100,000，累計折舊\$40,000，每年以直線法提列折舊\$20,000，假設安桐公司為非公開發行公司，公司所得稅率為30%，試以符合我國公司法及一般公認會計原則作上項交易之會計處理。8%

三、20%

- 1、美國及我國會計原則對於研究發展成本之會計處理規定為何？供出售、出租或以其他方式行銷之電腦軟體成本之會計處理目前規定為何？商譽之會計處理原則又為何？9%
- 2、偉公半導體公司經營良好，開發公司欲購買偉公半導體公司30%股權，偉公公司過去5年累積盈餘為\$5,000,000，其中包括非常損失\$1,000,000，若以同業之平均投資報酬計算偉公公司每年盈餘應為\$800,000，若偉公公司之超額盈餘用10%折現率資本化，則開發公司應以多少總價格買下偉公公司之30%股權？5%
- 3、87年威聽公司以\$500,000買下林金公司，在交易日林金公司資產負債如下：流動資產\$300,000、非流動資產\$300,000、長期股權投資\$0，流動負債\$50,000，則威聽公司之購買分錄為何？若威聽公司以\$100,000買下，則威聽公司之購買分錄又為何？6%

四、20%

- 1、對於長期股權投資之會計處理方法採取權益法時，為何投資成本超過股東權益帳面價值部份需加以攤銷？5%
- 2、試說明或有損失之分類及會計處理之方法？5%
- 3、甲公司因金融風暴，無力償還應於87年12月31日到期，面值\$2,500,00之應付票據，票據利息15%，甲公司已積欠一年利息，由於甲公司財

考試科目	會計學	系別	財政學系	考試時間	7月10 星期
------	-----	----	------	------	------------

務困難，進行債務整理，債權人同意接受甲公司每股面額\$10，市價\$14之普通股60,000股，並減少票據面值為\$1,500,000，延長四年至91年12月31日到期，且降低利息為6%，每年年底付息，債權人對此債權已提列壞帳。試計算甲公司**及債權人之債務債權整理損益。**

10%

[註]\$1，折現率為15%之4期複利現值因子為0.57175

\$1，折現率為15%之4期年金現值因子為2.85498

五、20%

- 1、承租人及出租人資本租賃之條件為何？7%
- 2、何謂會計原則變動累計影響數？並說明其在財務報表如何表達(包括報表與位置)。3%
- 3、Presented below is the income statement of Nicklaus, Inc.:

Sales	\$475,000
Cost of goods sold	280,000

Gross profit	\$195,000
Operating expenses	89,000

Income before income taxes	106,000
Income taxes	42,000

Net income	\$ 64,000
	=====

In addition, the following information related to net CHANGES in working capital is presented:

	Debit	Credit
	-----	-----
Cash	\$ 15,000	
Trade accounts receivable (net)	8,400	
Inventories		\$16,200
Salaries payable (operating)	6,000	
Trade accounts payable		11,000
Income tax payable	2,500	

The company also indicates that depreciation expense for the year was \$14,200 and that the deferred tax liability account increased \$3,200.

Prepare a schedule computing the net cash flow from operating activities that would be shown on a statement of cash flows. (using the direct method)10%