

科目：經濟學

系組：會計學系

年級：二

- 一、 假設民眾的現金持有率為 30%，存款的法準備率為 10%、銀行的超額準備率為 10%，請問貨幣乘數為何？當中央銀行在公開市場買進 100 萬元的債券，請問市場的貨幣供給量會如何改變？ 20%
- 二、 2022 年 9 月蘋果在全世界同步推出 iPhone14 (128GB)手機，並公告其在美國、日本與台灣的售價分別為：799 美元、11 萬 9800 日圓與新台幣 2 萬 7900 元。假設公布當日實際匯率分別為 1 日圓=0.22 元新台幣、1 美元=31 元新台幣，請問根據購買力評價理論算出的預期匯率為何？並請解讀「實際匯率」與「根據購買力評價理論算出的預期匯率」兩者差異的現象。15%
- 三、 已知小光每個月固定花費 1200 元買咖啡與手搖飲。當一杯咖啡 120 元、一杯手搖飲 30 元時，小光在咖啡與手搖飲的支出各為 600 元。假設手搖飲漲到每杯 40 元時，小光將其購買手搖飲的支出增加到 840 元。請說明手搖飲的價格效果、替代效果與所得效果為何？並比較替代效果與所得效果之大小。15%
- 四、 已知某完全競爭市場目前有 9 家廠商，市場的需求為 $Q^d=120-P$ ；各廠商的成本函數為 $TC = 50 + 0.5q^2$ ；其中 P 是價格、 Q 為市場數量、 q 為個別廠商產量。請算出其長期的均衡價格、均衡數量、廠商家數、各廠商的產量、各廠商的利潤。15%
- 五、何謂勞動後彎曲線？請以文字輔以圖形分析，說明造成勞動後彎曲線的原因。15%
- 六、 假設 $TC=10+7Q$ ，市場上兩群消費者的需求分別為下：

$$\begin{cases} P_1 = 37 - 3q_1 \\ P_2 = 27 - q_2 \end{cases}, \quad q_1 + q_2 = Q$$

請問廠商在採取差別取價與單一售價下，其銷售價格、數量與利潤分別為多少？20%

※ 注意：1. 考生須在「彌封答案卷」上作答。

2. 本試題紙空白部份可當稿紙使用，試題須隨答案卷繳回。

3. 考生於作答時可否使用計算機、法典、字典或其他資料或工具，以簡章之規定為準。

科目：會計學

系組：會計學系

年級：二

1. (40%) Sean Corporation produces MP3 players. Comparative statements of comprehensive income (ignore other comprehensive income) and balance sheets for the years ended December 31, 2023 and 2022, are presented.

Sean Corporation
Comparative Statements of Comprehensive Income
For the Years Ended December 31, 2023 and 2022

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Net sales revenue	€600,000	€575,000
Cost of goods sold	500,000	460,000
Gross margin.....	€100,000	€115,000
Depreciation expenses	11,000	10,400
Operating expenses.....	55,000	49,600
Operating income	€ 34,000	€ 55,000
Interest expense	4,000	3,000
Income before taxes.....	€ 30,000	€ 52,000
Income taxes	12,000	21,000
Net income.....	<u>€ 18,000</u>	<u>€ 31,000</u>

Sean Corporation
Comparative Balance Sheets
December 31, 2023 and 2022

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Assets		
Current assets:		
Cash and cash equivalents	€ 11,000	€ 13,000
Accounts receivable (net)	92,000	77,000
Inventory	103,000	92,000
Prepaid expenses	6,000	5,000
Total current assets	<u>€212,000</u>	<u>€187,000</u>
Property, plant, and equipment:		
Land	€ 69,000	€ 66,000
Machinery and equipment	172,000	156,000
Accumulated depreciation, machinery and equipment	(113,000)	(102,000)
Total property, plant, and equipment	<u>€128,000</u>	<u>€120,000</u>
Total assets.....	<u>€340,000</u>	<u>€307,000</u>
Liabilities and Equity		
Current liabilities:		
Accounts payable.....	€ 66,000	€ 78,000
Dividends payable	2,000	0
Income taxes payable.....	3,000	5,000
Total current liabilities.....	€ 71,000	€ 83,000
Long-term debt	75,000	42,000
Total liabilities	<u>€146,000</u>	<u>€125,000</u>
Equity:		
Common stock, no par	€ 26,000	€ 26,000
Retained earnings	168,000	156,000
Total equity	<u>€194,000</u>	<u>€182,000</u>
Total liabilities and equity	<u>€340,000</u>	<u>€307,000</u>

※ 注意：1.考生須在「彌封答案卷」上作答。

2.本試題紙空白部份可當稿紙使用，試題須隨答案卷繳回。

3.考生於作答時可否使用計算機、法典、字典或其他資料或工具，以簡章之規定為準。

Additional information:

- Dividends declared during 2023 were €6,000.
- The market price per share of stock on December 31, 2023, was €14.50.
- Equipment worth €16,000 was acquired by the issuance of a long-term note (€10,000) and by paying cash (€6,000).
- Land was acquired for €3,000 cash.
- Depreciation of €11,000 was included in operating expenses for 2023.
- There were no accruals or prepaid amounts for interest.
- To date, Sean has consistently classified interest and Income tax payments as operating activities, and dividend payments as financing activities.

Required: Analyze the data provided to prepare a **statement of cash flows** for the year ended December 31, 2023. Use (1) the indirect method and (2) the direct method to report cash flows from operating activities.

2. (15%) FJUA acquired a machine on January 2, 2023, for \$1,532,000. The useful life of the machine was estimated to be eight years with a salvage value of \$92,000. Depreciation is recorded on December 31 of each year using the double-declining-balance method.

At the beginning of 2025, the company estimated the remaining useful life of the machine to be four years and changed the estimated salvage value from \$92,000 to \$52,000. On January 2, 2026, major repairs on the machine cost the company \$800,000. The repairs added two years to the machine's useful life and increased the salvage value to \$100,000.

Required: Prepare **journal entries** to record:

- The purchase of the machine.
- Annual depreciation expense for the year 2024.
- Depreciation in 2025 under the revised estimates of useful life and salvage value.
- The expenditure for major repairs in 2026.
- Depreciation expense for 2026.

3. (15%) FJA 公司 2023 年初應收帳款餘額為\$268,800，期初備抵損失餘額為\$8,800。2023 年有關交易彙整如下：

銷貨收入（全部賒銷）	\$1,947,200
應收帳款收現	1,853,200
沖銷無法收回之帳款	11,200
收回已沖銷之帳款	1,600

經評估，該公司 2023 年底備抵損失之應有餘額為\$12,000。

試作：

- FJA 公司 2023 年度中(a)沖銷無法收回之帳款、(b)收回已沖銷之帳款及(c)年底提列預期信用減損損失之分錄。
- 計算 FJA 公司 2023 年度之應收帳款週轉率。(四捨五入至小數第二位)
- FJA 公司 2023 年底之應收帳款淨變現金額。

4. (15%) FJUA 公司 2023 年之試算表如下所示，且經檢查後發現該年度有下列錯誤：

- 從客戶帳款收現金額共計\$36,800，借貸方金額均誤記為\$63,800。
- 賒購設備成本\$24,000，入帳時借記：辦公費用，貸記：應付帳款，金額為\$24,000
- 預收客戶\$45,000之服務收入，入帳時借記：現金\$45,000，貸記：收入\$4,500
- 支付水電費 1,900，入帳時借記：辦公費用\$1,900，貸記：現金\$1,900。

FJUA 公司
試算表
2023/12/31

會計項目	借方	貸方
現金	\$122,240	
應收帳款	75,900	
文具用品盤存	59,340	
辦公家具及設備	188,300	
應付帳款		\$100,880
普通股股本		160,000
保留盈餘		43,800
收入		147,000
辦公費用	46,400	
合計	<u>\$492,180</u>	<u>\$451,680</u>

試作：計算 FJUA 公司 2023 年底(度)下列項目之正確金額：

- (1) 現金
- (2) 應收帳款
- (3) 辦公家具及設備
- (4) 收入
- (5) 辦公費用

5. (15%) 2021 年 1 月 1 日 SH 公司以每股 \$30 購買 TOM 公司普通股 10,000 股，並另支付 \$10,000 之手續費。假設於 2022 年 1 月 5 日，TOM 公司宣告並發放普通股每股現金股利 \$1，此外，TOM 公司並於 2021 年 3 月 5 日宣告並發放 10% 之股票股利。TOM 公司 2021 年至 2023 年其他相關資料如下：

	公司淨利	公司股票年底每股市價
2021 年	\$ 180,000	\$25
2022 年	220,000	40
2023 年	300,000	35

假設 SH 公司於 2023 年 1 月 5 日以每股 \$42 出售 TOM 公司普通股 5,000 股。

試問：

- (1) 依據 IFRS 9，列示 SH 公司有關前述股票投資的二種可能會計分類。
- (2) 請依照下列格式，分別依據(1)之股票投資會計分類(請務必標註會計分類)，作 SH 公司 2022 年至 2023 年與前述股票投資相關之分錄。

	(會計分類 A)	(會計分類 B)
2022		
2023		

~~試題結束~~

※ 注意：1. 考生須在「彌封答案卷」上作答。

2. 本試題紙空白部份可當稿紙使用，試題須隨答案卷繳回。

3. 考生於作答時可否使用計算機、法典、字典或其他資料或工具，以簡章之規定為準。