

給你最佳
最精準的詳解!

高點名師 地特解題講座

連續30年人氣爆棚，題點
超過10,000名上榜生！



12/13起線上開講！

詳細講座資訊 ▶▶



行政廉政	
12/13(一) 18:30	【高普考行政學院】f 高凱：行政學/公共政策
12/15(三) 18:30	【高普考行政學院】f 何昀峯：各國人事/考銓制度
12/16(四) 18:30	【高普考行政學院】f 劉律：刑法(概要)、刑總、刑訴
12/16(四) 19:00	【高點線上影音學習】y 韓律：行政法
12/16(四) 19:00	【高點線上影音學習】y 初錫：政治學
12/17(五) 19:00	【高點線上影音學習】y 薛律：公務員法

商科會科	
12/13(一) 18:30	【高點會人會語】f 鄭泓：會計學/中級會計學
12/14(二) 18:30	【高點高上高普特考公職】f 張政：財政學/公共經濟學/經濟學
12/15(三) 18:30	【高點會人會語】f 陳仁易：審計
12/17(五) 19:00	【高點線上影音學習】y 黃浩哲：資處

地政	
12/13(一) 18:30	【高點來勝不動產專班】f 曾榮耀：土地法/土地登記/土地經濟學

【知識數位科技股份有限公司附設臺北市私立高上文理短期補習班】
 【高點數位科技股份有限公司附設私立高點文理短期補習班】
 【高點數位科技股份有限公司附設新竹市私立高點建國文理短期補習班】
 【高點數位科技股份有限公司附設臺中市私立高點文理短期補習班】
 【高點數位科技股份有限公司附設嘉義市私立高點建國文理短期補習班】
 【高點數位科技股份有限公司附設臺南市私立高點文理短期補習班】
 【高點數位科技股份有限公司附設高雄市私立高點文理短期補習班】

台北市開封街一段2號8樓
 桃園市中壢區中山路100號14樓
 新竹市東區民族路7號4樓
 台中市東區大智路36號2樓
 嘉義市垂楊路400號7樓
 台南市中西區中山路147號3樓之1
 高雄市新興區中山一路308號8樓

北市教四字第32151號
 府教習字第0990091487號
 府教社字第1020399275號
 中市教終字第1090019268號
 府教社字第1011513214號
 南市教社字第09912575780號
 高市教四字第0980051133號



另有：政大·淡江·三峽·屏東·逢甲·東海·中技·中科·彰化·雲科·中正

《中級會計學》

甲、申論題部分：(50分)

一、甲公司於X1年底以\$1,044,518買入面額\$1,000,000，票面利率5%，5年期，每年12月31日付息，由乙公司發行之公司債，當時市場利率為4%，甲公司將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，購入時估計12個月預期信用損失金額為\$10,000。

X2年底甲公司評估該債券之信用風險已顯著增加，估計存續期間預期信用損失金額為\$60,000。X3年1月2日乙公司發生重大意外災害，乙公司宣稱此事件將嚴重惡化公司財務，甲公司評估該債券投資已發生信用減損，估計未來期間將無法收取任何利息，但到期時本金應可完全收回。X3年底乙公司並未支付利息，甲公司未改變可回收金額之估計。X4年底乙公司因新產品開發成功，財務狀況好轉，一併支付X3年積欠利息，計\$100,000。甲公司評估乙公司有能依原始發行條件支付剩餘本息，估計該債券自原始認列後信用風險並未顯著增加，估計12個月預期信用損失金額為\$6,000。

乙公司公司債之公允價值資料如下：

	X2年12月31日	X3年12月31日	X4年12月31日
公允價值(含應收利息)	\$1,000,000	\$772,000	\$980,000

試作：(20分)

X2年至X4年與該債券投資相關之分錄。(分錄數字四捨五入取整數)

2期，利率4%，\$1複利現值=0.92456，\$1普通年金現值=1.88609

3期，利率4%，\$1複利現值=0.88900，\$1普通年金現值=2.77509

4期，利率4%，\$1複利現值=0.85480，\$1普通年金現值=3.62990

試題評析	第一題，考IFRS9透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具預期信用損失三階段減損，此題型雖然難度稍高，但本題與課本題目相似度極高，只稍微改數字而已，也是老師一再強調的重點，若觀念正確、勤做題目，應可拿到分數。
考點命中	1.《中級會計學霸(上)》，高點文化出版，鄭泓編著，頁9-82，第1題。 2.《高點·高上中級會計補充講義》第二回，鄭泓編撰，頁94。

答：

X1/12/31	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資	1,044,518	
	現金		1,044,518
	預期信用減損損失	10,000	
	其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資備抵損失		10,000
X2/12/31	現金	50,000	
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資		8,219
	利息收入		41,781
	$\$1,044,518 \times 4\% = \$41,781$		
	預期信用減損損失	50,000	
	其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資備抵損失		50,000
	其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	36,299	

	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務 工具投資評價調整		36,299	
	$\$1,044,518 - \$8,219 = \$1,036,299$			
	$\$1,036,299 - \$1,000,000 = \$36,299$			
X3/1/2	預期信用減損損失		121,499	
	其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允 價值衡量之債務工具投資備抵損失		121,499	
	$\$1,000,000 \times p_{4.4\%} = \$1,000,000 \times 0.85480 = \$854,800$			
	$\$1,036,299 - \$854,800 = \$181,499$			
X3/12/31	$\$181,499 - \$60,000 = \$121,499$			
	應收利息		50,000	
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務 工具投資		8,548	
	其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允 價值衡量之債務工具投資備抵損失		7,260	
	利息收入		34,192	
	$\$1,036,299 \times 4\% - \$50,000 = \$8,548$			
	$(\$1,036,299 - \$181,499) \times 4\% = \$34,192$			
	預期可回收金額未改變，故無須調整認列預期信用減損損益。			
		應收利息	FVOCI	合計
總帳面金額		<u>\\$50,000</u>	<u>\\$1,027,751</u>	<u>\\$1,077,751</u>
評價調整			(36,299)	(36,299)
帳面金額				<u>\\$1,041,452</u>
	$\$1,036,299 - 8,548 = \$1,027,751$			
	$\$772,000 - \$1,041,452 = -\$269,452$			
	其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值 衡量之債務工具投資未實現評價損益			269,452
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務 工具投資評價調整			269,452
		應收利息	FVOCI	合計
總帳面金額		<u>\\$50,000</u>	<u>\\$1,027,751</u>	<u>\\$1,077,751</u>
評價調整			(305,751)	(305,751)
帳面金額				<u>\\$772,000</u>
		應收利息	FVOCI	合計
總帳面金額		<u>\\$50,000</u>	<u>\\$1,027,751</u>	<u>\\$1,077,751</u>
備抵損失			(188,759)	(188,759)
攤銷後成本				<u>\\$888,992</u>
	$\$181,499 + \$7,260 = \$188,759$			
X4/12/31	現金			100,000
	應收利息			50,000
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務 工具投資			8,890
	其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允 價值衡量之債務工具投資備抵損失			5,550
	利息收入			35,560
	$888,992 \times 4\% = \$35,560$			

	$\$1,027,751 \times 4\% - \$50,000 = \$8,890$	
	FVOCI	合計
總帳面金額	\$1,018,861	\$1,018,861
評價調整	(305,751)	(305,751)
帳面金額		<u>\$713,110</u>
	$\$1,027,751 - \$8,890 = \$1,018,861$	
	$\$980,000 - \$713,110 = 266,890$	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具 投資評價調整		266,890
其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允 價值衡量之債務工具投資未實現評價損益		266,890
備抵損失 = $\$188,759 + \$5,550 = \$194,309$		
$6,000 - \$194,309 = \$188,309$		
其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值 衡量之債務工具投資備抵損失		188,309
預期信用減損利益		188,309

二、甲公司於X1年1月1日將成本\$2,800,000，累計折舊\$800,000，公允價值\$2,211,245，估計剩餘耐用年限8年之設備，以現金\$2,392,450售予乙公司，隨即與乙公司簽訂承租該設備之租賃協議。自X1年1月1日起承租4年，每年年初支付租金\$328,000，採直線法折舊。租期屆滿時機器歸還乙公司且估計機器殘值為\$1,000,000，由甲公司全數保證，甲公司估計需就保證殘值支付乙公司\$200,000。乙公司租賃隱含利率為4%且為甲公司所知，甲公司設備之移轉符合銷售之規定。

試作：(18分)

甲公司X1年與該租賃有關之分錄。(分錄數字四捨五入取整數)

3期，利率4%，\$1複利現值 = 0.88900，\$1普通年金現值 = 2.77509

4期，利率4%，\$1複利現值 = 0.85480，\$1普通年金現值 = 3.62990

試題評析	第二題，考IFRS 16租賃售後租回，是老師上課強調必考的考題，若是有認真上課、回去多寫題目，此題難度應該不高。
考點命中	1.《中級會計學霸(下)》，高點文化出版，鄭泓編著，頁12-100，範例27。 2.《高點·高上狂做題班講義》第一回，鄭泓編著，頁31，範例13。 3.《中級會計學題庫完全制霸》，高點文化出版，鄭泓編著，頁12-27，第二題。

答：

售價\$2,392,450 > 公允價值\$2,211,245 → 融資\$181,205

$\$328,000 \times (1 + P_{3,4\%}) + \$200,000 \times p_{4,4\%} = \$328,000 \times (1 + 2.77509) + \$200,000 \times 0.85480$

= \$1,409,190，其中融資\$181,205，租賃負債 = \$1,227,985

出售價款 = \$2,392,450 - \$1,409,190 = \$983,260

使用權資產 = (成本\$2,800,000 - 累計折舊\$800,000) × $\frac{\$1,227,985}{\$983,260} = \$1,110,673$

出售帳面金額 = (成本\$2,800,000 - 累計折舊\$800,000) × $\frac{\$983,260}{\$1,227,985 + \$983,260} = \$889,327$

X1/1/1	現金	2,392,450
	累計折舊—設備	800,000
	使用權資產	1,110,673

長期應付款	181,205
租賃負債	1,227,985
設備	2,800,000
移轉權利利益	93,933

作法一：依照所有主流教科書的作法進行分攤償還長期應付款及償還租賃負債。

	融資\$181,205		
	融資\$181,205+租賃負債\$1,227,985		
	\$328,000×	=	\$42,177
	租賃負債\$1,227,985		
	融資\$181,205+租賃負債\$1,227,985		
	\$328,000×	=	\$285,823
	長期應付款	42,177	
	租賃負債	285,823	
	現金		328,000
X1/12/31	利息費用	43,247	
	長期應付款		5,561
	租賃負債		37,686
	(\$181,205 - \$42,177)×4%=\$5,561		
	(\$1,227,985 - \$285,823)×4%=\$37,686		
	折舊費用	277,668	
	累計折舊- 使用權資產		277,668
	\$1,110,673÷4=\$277,668		

作法二：若使用不同方式分攤，答案會有差異，此種分攤方式並非主流教科書的分攤方式。

	X×(1+P _{3.4%})=181,205；X=\$48,000		
	\$328,000 - \$48,000=\$280,000		
	\$280,000×(1+P _{3.4%})+\$200,000×p _{4.4%} =\$1,227,985		
	長期應付款	48,000	
	租賃負債	280,000	
	現金		328,000
X1/12/31	利息費用	43,247	
	長期應付款		5,328
	租賃負債		37,919
	(\$181,205 - \$48,000)×4%=\$5,328		
	(\$1,227,985 - \$280,000)×4%=\$37,919		
	折舊費用	277,668	
	累計折舊- 使用權資產		277,668
	1,110,673÷4=\$277,668		

三、甲公司於X7年1月1日以繼續留在公司服務滿3年為條件，給與總經理一項權利，可選擇收取相當於50,000股普通股市價的現金，或收取60,000股、面額\$10的股票。總經理若選擇取得股票，則於既得日後2年內均不得出售。X7年初給與日甲公司之股價為\$48，X7、X8、X9年底股價分別為\$52、\$54及\$58。考慮既得後移轉限制之影響，甲公司估計給與日選擇股票之公允價值為每股\$42。

【版權所有，重製必究！】

試作：

- (一) 計算甲公司X7年至X9年各年度應認列的薪資費用。(6分)
- (二) 若X9年底總經理選擇領取現金，作甲公司之分錄。(3分)
- (三) 若X9年底總經理選擇領取股票，作甲公司之分錄。(3分)

試題評析	第三題，考股份基礎給付，員工得選擇領取股票或現金，此題相當基本，絕對是上課強調必考的題型，本題一定要拿到分數。
考點命中	《中級會計學霸(下)》，高點文化出版，鄭泓編著，頁11-111，範例28。

答：

$60,000 \text{ 股} \times \$42 = \$2,520,000 > 50,000 \text{ 股} \times \$48 = \$2,400,000$

$\rightarrow \$120,000 \div 3 \text{ 年} = \$40,000$

(1)

X7 年 $50,000 \text{ 股} \times \$52 \times 1/3 = \$866,667$

X7 年薪資費用 = $\$866,667 + \$40,000 = \underline{\$906,667}$

X8 年 $50,000 \text{ 股} \times \$54 \times 2/3 = \$1,800,000$; $\$1,800,000 - \$866,667 = \$933,333$

X8 年薪資費用 = $\$933,333 + \$40,000 = \underline{\$973,333}$

X9 年 $50,000 \text{ 股} \times \$58 = \$2,900,000$; $\$2,900,000 - \$1,800,000 = \$1,100,000$

X9 年薪資費用 = $\$1,100,000 + \$40,000 = \underline{\$1,140,000}$

(2)

X9/12/31	股票增值權負債	2,900,000	
	現金		2,900,000
	資本公積- 股份基礎給付	120,000	
	資本公積- 註銷股份基礎給付		120,000

(3)

X9/12/31	股票增值權負債	2,900,000	
	資本公積- 股份基礎給付	120,000	
	普通股股本(60,000 股×10)		600,000
	資本公積- 普通股發行溢價		2,420,000

乙、測驗題部分：(50分)

- (A) 1 臺北公司2021年有以下事件，(1)當年發生訴訟案件導致損失\$25,000、(2)處分停業部門導致損失\$50,000、(3)會計人員發現2019年的存貨低估\$20,000、(4)會計人員發現2019年折舊費用高估\$10,000。該公司所得稅率為40%，試計算以上事件影響2021年繼續營業部門稅後淨利數額。
(A)減少\$15,000 (B)減少\$45,000 (C)減少\$27,000 (D)增加\$3,000
- (A) 2 下列期後事項，何者不需要調整財務報表？
(A)在報導期間結束日後，通過發布財務報表日之前，發生專利權糾紛被合作廠商控告侵權，公司預估敗訴之可能性相當高
(B)在報導期間結束日後之存貨銷貨價格，可能提供該存貨於報導期間結束日的淨變現價值之佐證
(C)在報導期間結束日後，通過發布財務報表日之前，重要客戶因長期財務狀況惡化而宣布破產，導致公司有大筆應收帳款無法收回
(D)截至報導期間結束日之所得稅申報因某項疑義，造成最後國稅局核定的所得稅額較原先的估計數高出許多
- (D) 3 高雄公司之現金管理符合內控原則，其收款及付款皆透過支票，相關資料如下：
銀行調節表__5月31日
- | | |
|---------|----------|
| 銀行帳上餘額 | \$30,286 |
| 加：在途存款 | 4,900 |
| 減：未兌現支票 | (3,700) |
| 公司帳上餘額 | \$31,486 |

【版權所有，重製必究！】

6 月份相關資料如下

	銀行	公司
6月30日餘額	\$25,940	?
6月份存款	10,423	13,458
6月份付款	11,800	10,480
6月份代收票據	2,500	
6月份銀行手續費	60	
6月份存款不足支票	1,000	

請計算6月30日銀行調節表之正確現金餘額。

(A)\$39,398 (B)\$34,464 (C)\$36,904 (D)\$31,495

- (A) 4 甲公司於X1年初以\$1,000,000購置自用土地一筆，採用成本模式衡量。X3年初決定將該閒置土地轉換為採用公允價值模式之投資性不動產。甲公司對於土地若於X1年初採用重估價模式衡量，X1年底重估價，土地公允價值為\$950,000，X2年底重估價，土地公允價值為\$1,100,000，X3年底土地之公允價值為\$1,500,000。則對甲公司X2年度及X3年度綜合損益表之影響，下列何者正確？（不考慮所得稅影響數）
- (A) X2年度淨利增加\$50,000，其他綜合損益增加\$100,000
 (B) X2年度淨利無差異，其他綜合損益增加\$150,000
 (C) X3年度淨利無差異，其他綜合損益增加\$100,000
 (D) X3年度淨利無差異，其他綜合損益無差異
- (C) 5 八里公司不幸於2020年年底發生火災，倉庫存貨全部燒毀，會計人員立即協助提供2020年度相關資料：期初存貨\$158,350，全年進貨成本\$267,000，全年銷貨收入為\$500,000，會計人員依過去三年平均毛利率估計存貨火災損失\$100,350，試計算八里公司過去三年平均毛利率。
- (A) 15% (B) 20% (C) 35% (D) 65%
- (C) 6 甲農場栽種供未來取得製成果醬出售之蘋果樹，於X1年初以\$100,000購入蘋果樹10株，另支付運費\$8,000將該蘋果樹由市場運回農場栽種。甲農場估計若同日立即處分該10株蘋果樹，除了需要支付運費\$8,000將其運回市場外，並另需支付經銷商佣金等出售成本\$2,000。試問甲農場X1年初應認列生物資產之金額為何？
- (A)\$90,000 (B)\$100,000 (C)\$108,000 (D)\$110,000
- (A) 7 承上題，若甲農場內有部分蘋果樹是供未來採收蘋果以出售。X1年11月採收蘋果100公斤，X1年底皆尚未出售。採收時蘋果每公斤市場報價為\$52，X1年底蘋果每公斤市場報價為\$55。甲農場估計若將採收蘋果運至果菜拍賣市場交易，需要支付運費每公斤\$3，並另需支付交易規費每公斤\$2。試問甲農場X1年12月31日應認列該採收之蘋果存貨之金額為何？
- (A)\$4,700 (B)\$5,000 (C)\$5,200 (D)\$5,700
- (B) 8 甲公司於X1年1月1日以\$973,270購入面額\$1,000,000三年期的公司債，票面利率5%，市場有效利率6%，每年年底付息。甲公司對該債券投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資。X1年12月31日該公司債之市場利率為4%，當時該公司債之信用評等為投資等級，其12個月預期違約率為1%，違約損失率為20%，而存續期間之預期違約率為2%，違約損失率為30%。試問甲公司X1年12月31日應認列之減損損失金額為何？（金額四捨五入至整數）
- (A)\$1,947 (B)\$1,963 (C)\$5,890 (D)\$6,000
- (D) 9 承上題，X1年12月31日決定改變其管理債券的經營模式，即自透過其他綜合損益按公允價值衡量重分類至透過損益按公允價值衡量。下列關於重分類所應認列之重分類損益金額，何者正確？（金額四捨五入至整數）
- (A)無重分類損益 (B)重分類損失\$18,334 (C)重分類利益\$37,195 (D)重分類利益\$39,158
- (A) 10 甲公司於X1年初以\$1,200,000取得機器設備，估計耐用年限為五年，無殘值。公司申報營利事業所得稅時以直線法計提折舊，財務會計則採用年數合計法計提折舊。X2年底機器設備之帳面金額為\$480,000，課稅基礎為\$720,000。所得稅稅率皆為20%，試問甲公司X2年底應認列：
- (A)增加遞延所得稅資產\$16,000 (B)增加遞延所得稅資產\$48,000
 (C)增加遞延所得稅負債\$16,000 (D)增加遞延所得稅負債\$48,000
- (A) 11 甲公司於X1年1月1日將成本\$1,000,000、帳面金額\$500,000，公允價值\$700,000之機器，以現金

\$800,000售予乙公司，並立即以每年租金\$200,000租回三年，每年年底支付租金。甲公司已移轉機器之控制予乙公司，故符合IFRS15資產銷售之規定。甲公司得知租賃隱含利率為10%。試問甲公司X1年應認列處理機器利益為何？

(A)\$86,466 (B)\$157,894 (C)\$300,000 (D)\$302,630

- (C) 12 甲公司訂有員工退休之確定福利計畫，該計畫之有關資訊如下：X1年1月1日之確定福利義務現值為\$1,000,000與計畫資產公允價值為\$1,000,000。X1年度服務成本為\$300,000，計畫資產實際報酬為\$170,000，另因退休金計畫精算假設變動產生精算損失\$120,000。X1年12月31日提撥退休金為\$500,000，並支付退休金\$100,000。已知折現率為10%。若精算師評估X1年度該福利計畫之期末資產上限為\$120,000，則甲公司X1年度應認列之其他綜合損益為何？（不考慮所得稅影響數）

(A)無其他綜合損益(B)其他綜合損失\$50,000
(C)其他綜合損失\$80,000 (D)其他綜合損失\$120,000

- (D) 13 甲公司承包一項長期工程合約，採完工百分比法認列，該工程符合隨時間經過滿足之履約義務，甲公司依投入成本衡量該工程之完工比例。該工程於X1年初以合約價格\$1,000,000 承包，預計三年完成工程，該合約之結果能可靠估計，其相關資料如下：

	X1年度	X2年度	X3年度
實際發生的合約成本	\$270,000	\$465,000	\$165,000
至完工尚須投入成本	\$630,000	\$315,000	

試問甲公司X2 年度及X3 年度應認列之工程損益為何？

	X2年度	X3年度
(A)工程損失\$20,000	工程損失\$20,000	工程利益\$30,000
(B)工程損失\$35,000	工程損失\$35,000	工程利益\$100,000
(C)工程損失\$65,000	工程損失\$65,000	工程利益\$135,000
(D)工程損失\$80,000	工程損失\$80,000	工程利益\$150,000

- (B) 14 甲公司於X1年初以\$1,000,000購入機器，估計耐用年限5年，無殘值，直線法計提折舊，並採用重估價模式衡量，每年重估價。X1年底機器的公允價值\$700,000，X2年底機器的公允價值\$650,000。評估折舊方法、耐用年限與殘值皆不變下，則甲公司對於該機器在X2年度之重估價對綜合損益表影響，下列敘述何者正確？（不考慮所得稅影響數）

(A)無淨利影響，認列其他綜合損益增加\$125,000
(B)認列重估價損失迴轉利益\$75,000，其他綜合損益增加\$50,000
(C)認列重估價損失迴轉利益\$100,000，其他綜合損益增加\$25,000
(D)認列重估價損失迴轉利益\$125,000，無其他綜合損益影響

- (A) 15 甲公司於X1年1月1日以\$1,027,751發行面額\$1,000,000，票面利率5%，三年到期，每年年底付息一次，有效利率4%之可轉換公司債。經評估於公司債發行時，相同條件但不可轉換之公司債，其市場利率為6%。X1年初所得稅稅率20%，無其他財稅差異。試問X1年1月1日發行日考慮所得稅影響，則下列分錄何者正確？

(A)貸記資本公積－認股權\$43,585，貸記遞延所得稅負債\$10,896
(B)貸記資本公積－認股權\$54,481，借記遞延所得稅資產\$10,896
(C)貸記公司債溢價\$27,751，貸記遞延所得稅負債\$5,550
(D)借記公司債折價\$26,730，借記遞延所得稅資產\$5,346

- (A) 16 甲、乙兩家公司於2021 年8 月1 日進行設備交換，已知相關資料如下：

	甲公司設備	乙公司設備
原始成本	\$100,000	\$100,000
至8/1為止之累計折舊	49,000	42,000
8/1當日之公允價值	60,000	75,000

若此項交換對甲公司而言具有商業實質，對乙公司而言缺乏商業實質，下列敘述何者正確？

(A)甲公司認列交換利益\$9,000 (B)甲公司收到現金\$15,000
(C)乙公司認列交換利益\$17,000 (D)乙公司收到現金\$17,000

- (A) 17 三星公司2020年度之淨利為\$821,000，其他相關資料如下：（1）2020年全年有20,000股，每股面

額\$100，4%之累積特別股流通在外。(2) 2020年1月1日流通在外普通股100,000股，4月1日現金發行20,000股，7月1日發放10%股票股利，10月1日買回庫藏股12,000股，12月1日進行1股分為2股之股份分割。試計算2020年每股盈餘：

(A)\$3 (B)\$3.25 (C)\$6 (D)\$6.25

- (D) 18 星星公司於2013年10月1日以現金\$80,000取得月亮公司40%股權，月亮公司2013年1月1日之淨資產帳面價值為\$150,000，2013全年淨利\$25,000，並於7月1日宣告並發放現金股利\$15,000。星星公司取得股權時，月亮公司淨資產中只有建築物之帳面價值低估\$20,000，其使用年限仍有20年，其餘淨資產之帳面價值皆等於公允價值。2013年底星星公司股權投資科目金額為何？

(A)\$89,600 (B)\$76,400 (C)\$82,600 (D)\$82,400

- (D) 19 甲公司現金流量表採用「改良式間接法」表達，並以「本期稅前淨利」調整非現金項目方式進行，公司將支付利息列為籌資活動之現金流量。X2 年度的財務報表顯示下列資料：

本期稅前淨利	\$1,000,000
所得稅費用	\$200,000
折舊費用	\$100,000
呆帳費用	\$50,000
利息費用	\$250,000
應收帳款淨額減少	\$300,000
存貨增加	\$40,000
應付帳款增加	\$250,000
應付利息增加	\$30,000
應付公司債折價攤銷	\$20,000

試問甲公司X2 年度「營業產生之現金流量」金額為何？

(A)\$1,600,000 (B)\$1,650,000 (C)\$1,700,000 (D)\$1,860,000

- (B) 20 臺南公司2020年7月1日發行10年期公司債，面額\$10,000,000，票面利率未知，每年6月30日付息，發行時扣除相關成本後淨收取現金\$11,622,179，當時市場利率為4%，公司採利息法攤銷折溢價。已知2021年6月30日債券之帳面價值為\$11,487,066，公司於2022年6月30日付完利息後以102之價格收回半數公司債，請計算贖回損益：（金額請四捨五入至整數位）

(A)損失\$573,275 (B)利得\$573,275 (C)損失\$1,146,549 (D)利得\$1,146,549

【版權所有，重製必究！】

大吉 總複習班 → 提升統整力

求勝科目 共同科目+專業科目

好試解籤 重點歸納、時事修法以及命題趨勢提醒。

達人推薦 張逸仙 普考地政
高點總複習課程不僅可以快速複習重點，命中率也很高！我特別推薦許文昌跟于俊明老師，教學認真、教材豐富，非本科系的考生也能快速上手，讀書更有效率！

考場保底價 三等 **5,000元** 定價 8,000元起
四等 **4,000元**

大吉 題庫班 → 打造高分力

求勝科目 經濟學/財政學/稅法/會計/審計/政會

好試解籤 名師嚴選經典考題，傳授看題能力以及教導高分答題技巧！

達人推薦 柯辰穎
高普考財稅行政雙榜
隨著考期越來越近，我開始感到心慌，所以跑去報名會計&經濟&財政的題庫班，老師解題讓我釐清觀念，增加解題能力。

考場保底價 **1,800元起/科**
4堂/科 定價 4,000元

高點 · 高上
高普考 衝刺
商資 · 地政 必勝錦囊

考運亨通

大吉 申論寫作班 → 論正寫題力

求勝科目 民法

好試解籤 課前練題，高質量批改服務，建立答題架構，提高寫作高分力！

達人推薦 李濤亦 高普考會計雙榜
高點老師猜申論題命中率非常高！審計公報後期時間不太夠，只抓老師重點來背，申論竟拿到**32分**！

考場保底價 **2,500元/科**
6堂/科 定價 5,000元

大吉 公經進階班 → 鞏固強試力

好試解籤 透析考題趨勢，加強進階內容，使考生能進一步掌握艱深考題。

達人推薦 陳樂庭 高普考經建行政【狀元】
推薦張政(張家璋)老師的公經進階課程，他用數理詳細說明觀念，讓我實力大增！

考場保底價 **2,500元**

大吉 狂做題班 → 海量練題

求勝科目 會計學/經濟學/財政學(限面授)

好試解籤 名師親帶搭配專屬助教輔導練，喚醒你切中核心的解題力！

達人推薦 曹同學 地特三等會計新北市【榜眼】
陳世華(邱垂炎)老師出的每個主題章節題目包含詳盡的常考重點，一定要做熟，可加深印象

考場保底價 **5,000元起/科**

以上考場優惠 110 / 12 / 17 前有效，限面授/VOD，當期最新優惠洽各分班櫃檯或高上生活圈！



另有**行動版課程**隨時可上
試聽&購課，請至

1 知識達購課館
ec.ibrain.com.tw



2 高點網路書店
publish.get.com.tw

