

連續30年人氣爆棚，題點超過10,000名上榜生

高普考 高點名師

商資解題講座

給你**最快**
最精準的詳解!



陳友心 (賴柏錚)
政府會計

f 高點會人會語



線上 7/12 (六) 19:00



王上達 (鄭瑞成)
會計審計法規

f 高點會人會語



線上 7/14 (一) 19:00



施敏 (張曉芬)
財政學/稅法

f 高上公職



線上 7/14 (一) 19:00



曾繁宇
稅法

f 高上公職



線上 7/15 (二) 19:00



陳景宏
會計學/會概
中會

f 高點會人會語



線上 7/15 (二) 19:00



張政 (張家瑋)
財政學/公經
經濟學

f 高上公職



線上 7/16 (三) 19:00



KING (曹千祐)
資料庫應用

線上 7/14 (一) 19:00



蕭維文
MIS 資訊管理

線上 7/17 (四) 19:00



高點資訊國際學院 CS

社群首播抽好書 (數量有限，贈完為止) 全台詳細場次



【台北】台北市開封街一段2號8樓 02-2331-8268 【台南】台南市東區大學路西段53號4樓 06-237-7788
【台中】台中市東區大智路36號2樓 04-2229-8699 【高雄】高雄市新興區中山一路308號8樓 07-235-8996

各分班立案核准



《會計學概要》

甲、申論題部分：（50分）

一、甲公司在X1年初並無負債，而X1年負債相關交易資料如下：

- 1月1日 發行4年期公司債，面值\$500,000，票面利率5%，付息日為每年12月31日。發行價格為\$482,700，有效利率6%。
- 9月1日 購買設備\$80,000，支付現金\$20,000，並開立票據\$60,000以抵付餘款，票面利率8%，6個月後到期。
- 12月31日 支付\$25,000予公司債持有人。

試作甲公司X1年相關交易分錄與負債相關之調整分錄，並計算甲公司X1年底之負債總額。（15分）

試題評析	本題涉及應付票據及應付公司債的會計處理，需留意公司債折溢價的計算。
考點命中	1.《會計學概要》，高點文化出版，曾繁宇編著，頁11-15釋例7、頁12-5釋例2。 2.《會計學概要解題完全制霸》，高點文化出版，曾繁宇編著，頁11-11重點2、頁12-9題型2。 3.《高點・高上114年會計學概要模擬考》申論題第1題，曾繁宇編撰。 4.《高點・高上會計學概要總複習講義》第一回，曾繁宇編撰，重點十七。

答：

	公司債交易	票據交易
X1/1/1	現金 482,700 應付公司債折價 17,300 應付公司債 500,000	
X1/9/1		設備 80,000 應付票據 60,000 現金 20,000
X1/12/31	利息費用 $482,700 \times 6\% = 28,962$ 應付公司債折價 3,962 現金 $500,000 \times 5\% = 25,000$	利息費用 $60,000 \times 8\% \times \frac{4}{12} = 1,600$ 應付利息 1,600
X1 年底負債總額 = \$482,700 + \$3,962 + \$60,000 + \$1,600 = \$548,262		

二、甲公司在X0年初以\$1,200,000取得建築物，預估耐用年限20年，殘值\$50,000，採直線法攤提折舊。在X1年初以\$800,000購得機器，預估耐用年限5年，殘值\$8,000，採雙倍餘額遞減法攤提折舊。另外，在X2年以\$550,000購得一輛貨車，預估行駛總里程數為180,000公里，殘值\$10,000，採活動量法攤提折舊，X2年與X3年實際行駛里程數分別為22,000公里與30,000公里。甲公司在X3年7月1日以\$240,000出售機器。

試作：

（一）計算甲公司在X2年及X3年之折舊費用，並作X3年7月1日出售機器之分錄。（9分）

（二）編製X2年12月31日資產負債表中不動產、廠房及設備部分。（6分）

試題評析	本題主要涉及各種折舊方法的適用，須留意在計算折舊時是否須考慮殘值，以及機器於年中處分的折舊額之計算。
考點命中	1.《會計學概要》，高點文化出版，曾繁宇編著，頁6-15重點2。 2.《會計學概要解題完全制霸》，高點文化出版，曾繁宇編著，頁6-14重點2。 3.《高點・高上114年會計學概要模擬考》申論題第3題，曾繁宇編撰。

答：

1.第一小題—

(1)X2年及X3年的折舊費用分別為\$31.55萬及\$20.51萬：

折舊費用				
	X0 年	X1 年	X2 年	X3 年
建築物				$\frac{\$120\text{萬}-\$5\text{萬}}{20\text{年}} = \5.75萬
機器	—	$\$800,000 \times \frac{2}{5} = \32萬	$\$32\text{萬} \times \frac{3}{5} = \19.2萬	$\$19.2\text{萬} \times \frac{3}{5} \times \frac{6}{12} = \5.76萬
貨車	—	—	$\$54\text{萬} \times \frac{2.2\text{萬}}{18\text{萬}} = \6.6萬	$\$54\text{萬} \times \frac{3\text{萬}}{18\text{萬}} = \9萬
合計	\$5.75萬	\$37.75萬	\$31.55萬	\$20.51萬

(2)X3年出售機器的分錄—

分 錄	
X3/7/1 提列折舊	折舊費用 57,600 累計折舊—機器 57,600
X3/7/1 出售機器	現 金 240,000 累計折舊—機器 $\$32\text{萬}+\$19.2\text{萬}+\$5.76\text{萬} = 569,600$ 機 器 800,000 處分機器利益 9,600

2.第二小題—X2年底資產負債表（部分）：

甲公司
資產負債表（部分）
X2 年 12 月 31 日

非流動資產	
不動產、廠房及設備	$\$120\text{萬}+\$80\text{萬}+\$55\text{萬} = \$2,550,000$
減：累計折舊	$\$5.75\text{萬}+\$37.75\text{萬}+\$31.55\text{萬} = (750,500)$
	<u>\$1,799,500</u>

三、甲公司 X1 年初有關股東權益資料如下：

普通股股本（每股面值\$10）	\$200,000
資本公積—普通股股票溢價	700,000
保留盈餘	382,400

X1 年度相關交易如下：

- 4 月 1 日 以每股\$30 買回庫藏股 1,000 股
- 7 月 1 日 發行新股 5,000 股，每股發行價格\$40
- 8 月 15 日 宣告每股\$1.5 之現金股利
- 9 月 1 日 以每股\$35 賣出庫藏股 600 股
- 10 月 1 日 發放 8 月 15 日宣告之現金股利

試作：

(一)X1 年 1 月至 10 月間各交易分錄。(10 分)

(二)若 X1 年本期淨利為\$87,800，計算每股股東權益、每股盈餘。(10 分)

試題評析	本題主要涉及各類權益交易及每股盈餘、每股權益的計算，須留意特定交易是否影響權益金額。
考點命中	1.《會計學概要》，高點文化出版，曾繁宇編著，頁5-49重點7、重點8。 2.《會計學概要解題完全制霸》，高點文化出版，曾繁宇編著，頁5-38重點7、重點8。 3.《高點・高上114年會計學概要模擬考》申論題第2題，曾繁宇編撰。 4.《高點・高上會計學概要總複習講義》第一回，曾繁宇編撰，重點九、重點十一、重點十二、重點十三。

答：

1.第一小題—

分 錄	
X1/4/1 收買庫藏股	庫藏股票 1,000×\$30 = 30,000 現 金 30,000
X1/7/1 發行新股	現 金 5,000×\$40 = 200,000 普通股股本 5,000×\$10 = 50,000 資本公積—普通股股票溢價 150,000
X1/8/15 宣告股利	保留盈餘 (20,000 - 1,000 + 5,000)×\$1.5 = 36,000 應付現金股利 36,000

X1/9/1 出售庫藏股	現金 庫藏股票 資本公積—庫藏股交易	600×\$35 = 21,000 600×\$30 = 18,000 3,000
X1/10/1 發放股利	應付現金股利 現金	36,000 36,000

2. 第二小題—

(1) 每股盈餘為\$4：

① 普通股加權平均流通在外股數為21,950股：

	流通在外股數	權重	加權平均 流通在外股數
1/1	20,000	$\times \frac{12}{12}$	= 20,000
4/1	(1,000)	$\times \frac{9}{12}$	= (750)
7/1	5,000	$\times \frac{6}{12}$	= 2,500
9/1	600	$\times \frac{4}{12}$	= 200
	24,600		21,950

② 每股盈餘為\$4 (= $\frac{\$87,800 - \$0}{21,950}$)。

(2) 每股權益為\$62：

	計算	金額或股數
期初權益	\$20萬+\$70萬+\$38.24萬	= \$128.24萬
收買庫藏股		(3萬)
發行新股		20萬
宣告現金股利		(3.6萬)
出售庫藏股		2.1萬
本期淨利		8.78萬
期末權益		\$152.52萬
÷ 期末股數	=	24,600
每股權益		\$62

乙、測驗題部分：(50分)

(B) 1 下列那一項調整事項屬於應付費用，且應作會計分錄處理？

- (A) 年底有尚未收現的利息收入\$4,500
 (B) 年底有尚未付款的租金支出\$6,000
 (C) 年初已提前支付三年的保險費\$1,200
 (D) 年初購置設備，估計設備每月折舊費用為\$8,000

(D) 2 甲公司為客戶維修電腦，並在完成後寄發帳單，客戶尚未付款。下列那一項是甲公司之正確會計處理？

- (A) 應收帳款增加 (B) 權益增加 (C) 暫不入帳 (D) 選項(A)與(B)皆正確

(B) 3 甲公司於X1年1月1日簽訂一份租期為3年的設備租賃合約，租金每年期末支付\$100,000。該設備的經濟使用年限為5年。公司依據IFRS16判定本租賃為使用權資產並採用負債現值，折現率6%。請問：甲公司對此租賃合約的會計處理，何者正確？

- (A) 使用權資產初始金額應等於租賃負債之現值，後續按5年提列折舊
 (B) 使用權資產初始金額應等於租賃負債之現值，後續按3年提列折舊
 (C) 使用權資產初始金額應以租賃期間租金總額為基礎，後續按5年提列折舊
 (D) 使用權資產初始金額應以租金總額為基礎，並不需考慮提列折舊

(C) 4 以下為甲公司於X1年底資產負債表所揭露的資訊：存貨報導金額為\$90 (包含原始成本\$100與備抵存貨跌價損失\$10)。至X2年末，甲公司存貨的原始成本為\$120，淨變現價值為\$140。下列關於X2年的會計處理與資訊揭露，何者正確？

- (A) X2年應認列回升利益\$30，並將存貨報導為\$120
 (B) X2年應認列回升利益\$10，並將存貨報導為\$130
 (C) X2年應認列回升利益\$10，並將存貨報導為\$120
 (D) X2年應認列回升利益\$30，並將存貨報導為\$130

(A) 5 A公司期末調整前應付利息為\$0，預收收入為\$24,000；經調整後，應付利息為\$6,000，預收收入為\$16,000。此兩項調整對本期淨利的影響為何？

- (A) 淨利增加\$2,000 (B) 淨利減少\$2,000 (C) 淨利增加\$6,000 (D) 淨利增加\$8,000

(A) 6 甲公司於2025年1月5日收到一張帳單，內容為2024年12月的廣告費用\$12,000，預計將於1月10日付款。請問甲公司應於那一年度認列此筆費用？

高點・高上公職 函授課程

不用到教室，也能上到全國最好的公職課程！

知識達課輔戰隊

線上線下

全面應援你的上榜路！



① 社群互動

加入群組由老師親自釐清觀念及學習弱點，分析考情與備考策略，還能與同儕互相打氣！



② 課業諮詢

課業問題，直通授課老師、助教團，由授課老師或該科助教為你指點迷津。



③ 閱卷批改

提供手寫作答後、拍照上傳到「課業諮詢服務」專區，由老師／助教提供寫作指導。



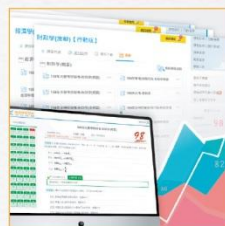
④ 助教課輔

與助教面對面互動，汲取實戰經驗與答題訣竅！



⑤ 讀書會

老師助教共組，課前測驗、課後講解、強化答題技巧的課輔課！



⑥ 作題評量

平時練習驗收學習成效；考前勤練錯題，培養預試高分！



詳細服務
看更多 ▶

※以上服務僅限輔導期限內部分類科

114/7/31前

憑114高普考准考證享優惠

★114高普考全修課程，享常態特價最高折3,000元！

舊生再折2,000元！

★115高普考全修課程，享常態特價最高折2,000元！

★另有114單科、申論寫作正解班、經典題庫班、總複習。
優惠詳洽櫃檯！



線上諮詢

線上試聽、購課&課程詳情，請見 知識達購課館 ec.ibrain.com.tw 或 高點網路書店 publish.get.com.tw

- (A)2024年 (B)2025年
(C)2024或2025年皆可 (D)不需認列，直到付款為止
- (D) 7 A公司採永續盤存制。某日賒銷並寄出商品給B公司，售價為\$15,000，成本為\$8,000，交貨條件為目的地交貨。假設貨物隔日才送達，請問下列那一個分錄正確反映賒銷並寄出商品當日與存貨相關的會計處理？
(A)借：銷貨成本8,000；貸：存貨8,000 (B)借：進貨8,000；貸：銷貨成本8,000
(C)借：銷貨成本8,000；貸：進貨8,000 (D)無需作任何與存貨有關的分錄
- (C) 8 甲公司於X5年5月1日購入一台機器，定價為\$250,000，議定以九五折成交，付款條件為1/10,n/30，且公司於折扣期限內全額付款。此外，公司另支出安裝費用\$5,000，機器試車費用\$3,000，機器於安裝時發生損壞，修理費用\$2,200。請問該機器的人帳成本為多少？
(A)\$235,125 (B)\$240,125 (C)\$243,125 (D)\$245,325
- (A) 9 甲公司於X1年年初以\$10,000投資取得乙公司40%的普通股，並對乙公司具有重大影響，因此採用權益法進行會計處理。X1年度乙公司淨利為\$1,000，並宣告發放現金股利\$500。該投資無需攤銷差額。請問：甲公司於X1年度應認列之投資收益金額、股利收入金額與X1年底投資帳面金額分別為何？
(A)投資收益為\$400，股利收入為\$0，期末投資帳面金額為\$10,200
(B)投資收益為\$400，股利收入為\$200，期末投資帳面金額為\$10,600
(C)投資收益為\$200，股利收入為\$200，期末投資帳面金額為\$10,200
(D)投資收益為\$200，股利收入為\$0，期末投資帳面金額為\$10,400
- (B) 10 甲公司本年度的銷貨收入與去年相當，但期末應收帳款與存貨均大幅增加。根據財務報表分析基本原則，下列那一項最合理地解釋這一情況？
(A)公司收現能力提升，且銷貨暢旺造成庫存不足
(B)公司收現速度變慢，且存貨周轉速度下降
(C)公司提高銷貨價格，導致帳款與庫存增加
(D)公司應收帳款與存貨同時增加，代表利潤穩定且現金流改善
- (A) 11 甲公司X1年度淨利為\$25,000，另提供下列資訊：
折舊費用：\$5,000
應收帳款增加：\$3,000
存貨減少：\$2,000
購置設備支出：\$6,000
發行普通股收現：\$10,000
發放現金股利：\$4,000
請問，下列那一組金額正確反映甲公司X1年度的營業活動、投資活動、籌資活動之現金流量，以及現金及約當現金淨增減數？其中以括號()表示現金流出。
(A)營業活動：\$29,000；投資活動：(\$6,000)；籌資活動：\$6,000；現金及約當現金淨增加數：\$29,000
(B)營業活動：\$29,000；投資活動：(\$6,000)；籌資活動：\$6,000；現金及約當現金淨增加數：\$25,000
(C)營業活動：\$27,000；投資活動：(\$6,000)；籌資活動：\$10,000；現金及約當現金淨增加數：\$31,000
(D)營業活動：\$29,000；投資活動：(\$6,000)；籌資活動：\$10,000；現金及約當現金淨增加數：\$33,000
- (A) 12 甲公司截至X1年12月31日的資產為\$100,000，負債為\$30,000。該公司已發行累積特別股2,000股（面額每股\$10，年股利率10%），並於X1年底累積未支付X0年與X1年兩年度之股利。另有普通股5,000股（面額每股\$10）全年流通在外。X1年度未宣告任何股利，X1年淨利為\$8,000。請問：X1年底普通股每股淨值為何？
(A)\$9.20 (B)\$13.20 (C)\$14.00 (D)\$15.00
- (B) 13 承上題，請問：X1年底每股盈餘？
(A)\$1.00 (B)\$1.20 (C)\$1.4 (D)\$1.6
- (C) 14 甲公司於X1年1月1日發行面額\$100,000、票面利率6%、5年期公司債，發行價格為\$92,000。每年1月1日付息，共五期。公司採用有效利息法攤銷折價，市場有效利率為8%。請問：截至X1年12月31日止，下列有關該公司債之財務報導金額何者正確？
(A)損益表利息費用為\$6,000；資產負債表應付公司債帳面金額為\$92,000
(B)損益表利息費用為\$7,360；資產負債表應付公司債帳面金額為\$92,000
(C)損益表利息費用為\$7,360；資產負債表應付公司債帳面金額為\$93,360
(D)損益表利息費用為\$6,000；資產負債表應付公司債帳面金額為\$93,360
- (C) 15 下列何者不屬於「負債準備」之適當範疇？
(A)公司長期提供產品保固服務，雖無法律強制規定，但因一貫對外承諾與實務慣例，構成推定義務
(B)公司已正式對外公告重組計畫，並於報導日前通知受影響員工，預計產生解僱費用
(C)公司預計在未來年度進行廠房設備升級，以因應新的產品線，尚未簽約或對外承諾
(D)公司過去於顧客退貨時多會接受退貨，雖契約無退貨條款，市場亦普遍預期可退
- (B) 16 某公司採用定期盤存制與加權平均法，期初有商品3單位單價為\$500，本期又進貨7單位單價為\$700，期末剩下2單位。請問期末存貨價值為？
(A)\$1,000 (B)\$1,280 (C)\$1,300 (D)\$1,400

- (B) 17 甲公司於X1年4月1日以\$10,000購入一項設備，估計使用年限為5年，殘值為\$1,000。計算X1年底止的第一年折舊費用，分別採用以下三種折舊方法：(1)直線法，(2)年數合計法，以及(3)倍數（雙倍）餘額遞減法
- (A)直線法\$1,350；年數合計法\$1,800；倍數（雙倍）餘額遞減法\$3,000
(B)直線法\$1,350；年數合計法\$2,250；倍數（雙倍）餘額遞減法\$3,000
(C)直線法\$1,800；年數合計法\$2,400；倍數（雙倍）餘額遞減法\$3,200
(D)直線法\$1,350；年數合計法\$2,160；倍數（雙倍）餘額遞減法\$2,880
- (B) 18 甲公司於X1年底編製財務報表時，經帳齡分析後估計應收帳款中有\$5,000將無法收回，因而報導「備抵壞帳」為\$5,000。到了X2年，該公司實際沖銷了\$8,000的應收帳款，並於X2年底再次根據帳齡分析，估計應收帳款中仍有\$22,000將無法收回。請問：X2年應認列「壞帳費用」為何？X2年底「備抵壞帳」餘額應為多少？
- (A)壞帳費用\$22,000，備抵壞帳\$14,000 (B)壞帳費用\$25,000，備抵壞帳\$22,000
(C)壞帳費用\$19,000，備抵壞帳\$22,000 (D)壞帳費用\$17,000，備抵壞帳\$22,000
- (A) 19 甲公司於X1年發生以下商品交易（單位：件）：
- 1月1日：期初存貨100件，單位成本\$10
3月1日：進貨200件，單位成本\$12
7月1日：銷貨250件
11月1日：進貨100件，單位成本\$13
- 已知該公司採用先進先出法計算存貨成本。請問：截至X1年12月31日，銷貨成本與期末存貨金額為何？
- (A)銷貨成本\$2,800，期末存貨\$1,900 (B)銷貨成本\$2,600，期末存貨\$2,100
(C)銷貨成本\$2,900，期末存貨\$1,800 (D)銷貨成本\$2,700，期末存貨\$2,000
- (D) 20 關於庫藏股票的會計處理與表達，下列何者正確？
- (A)庫藏股票屬於資產增項，其正常餘額為借方
(B)庫藏股票屬於資產減項，其正常餘額為貸方
(C)庫藏股票屬於權益增項，其正常餘額為借方
(D)庫藏股票屬於權益減項，其正常餘額為借方

【版權所有，重製必究！】



公職 高錄取時代

7/13前>>憑114高普考准考證
享上**榜紅利**

弱科健檢 加入【高點・高上生活圈】可免費預約



114
地特

- 【速攻班】網院/線上：特價**26,000**元起
雲端(兩年班)：特價**44,000**元起，舊生再優**2,000**元
- 【總複習班】網院：特價**2,000**元起、雲端：特價**3,500**元起
- 【申論寫作正解班】網院：特價**3,000**元起/科、雲端：特價**6**折起/科
- 【經典題庫班】網院：特價**2,500**元起/科、雲端：特價**6**折起/科

115
高普考

- 【全修班】面授/網院：高考**44,000**元起、普考**39,000**元起（舊生另有加碼優惠）
雲端：高考**49,000**元，普考**44,000**元
- 【考取班】高考：特價**65,000**元、普考：特價**55,000**元（限面授/網院）
- 【狂作題班】面授：特價**5,000**元起/科

單科加強
方案

- 【114年度】網院：定價**5**折起、雲端：定價**6**折起
- 【115年度】面授/網院：定價**65**折起、雲端：定價**85**折

眾多考生證實，不止「快速上榜」還要「好名次」

感謝高點老師帶領，高分贏向公職人生

黃○敏 轉職考取

(高科大會資系畢)

113高考會計【探花】
普考會計【狀元】
關務特考四等關稅會計(英文)

可以參加**高普考經典題庫班**以及**IRT大會考**。題庫班會有大量題目加歷屆試題講解，對考前衝刺十分有效，IRT大會考則是模擬考試，題目有鑑別度，事後也會開解題講座，在考前參加可以增加臨場感。

用堅持突破備考難點，如願一試成狀元

林○安 應屆考取

(高大金管系畢)

113高考財稅【狀元】
普考財稅【TOP8】

考前的**總複習課**我建議如果時間允許盡量參加，民法老師會把近幾年的判決帶大家看過一次並點出這個時事中的民法概念，最後幫怕背法條的同學打隻強心針！

※以上優惠限商管/會計/資訊/地政類科，114/7/31前憑114高普考准考證方可享有，詳細優惠辦法速洽高點・高上考場攤位或各地分班！

【台北】台北市開封街一段2號8樓 02-2331-8268 【台南】台南市東區大學路西段53號4樓 06-237-7788
【台中】台中市東區大智路36號2樓 04-2229-8699 【高雄】高雄市新興區中山一路308號8樓 07-235-8996

各分班立案核准

