

# 高點

堅持夢想  
全力相挺

# 公職 快速通關

EXPRESS >>>

Pass!

地方特考准考證 就是你的 **VIP券**

**弱科健檢** **了解問題再出發！**

權威專家 & 考試優勝者 & 輔導顧問，共同指引備考盲點。

諮詢30分鐘，可找出與你未來考試攸關的方向與重點 ▶▶▶



## 111/12/10—18 商會 資訊 地政 考場限定

- |                               |  |
|-------------------------------|--|
| <b>112<br/>高普考<br/>衝刺</b>     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>總複習</b>：面授/VOD 特價 <b>4,000</b> 元起、雲端特價：<b>5,000</b> 元起</li> <li>• <b>申論寫作班</b>：面授/VOD 特價 <b>2,500</b> 元起/科、雲端特價：<b>4,000</b> 元起/科</li> <li>• <b>題庫班</b>：面授/VOD 特價 <b>1,800</b> 元起/科、雲端特價：單科 <b>7</b> 折</li> <li>• <b>狂作題班</b>：限額！限面授！特價 <b>5,000</b> 元起/科</li> </ul>                     |
| <b>112、113<br/>高普考<br/>達陣</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>112全修班</b>：面授/VOD 特價 <b>29,000</b> 元起，<br/>憑111高普考成績單，享差分優惠 <b>20,000</b> 元起<br/>雲端享常態特惠再優 <b>2,000</b> 元</li> <li>• <b>113全修班</b>：面授/VOD 特價 <b>39,000</b> 元起<br/>凡報名以上面授/VOD課程，加贈30堂補課券（價值 3,000 元）</li> <li>• <b>考取班</b>：高考特價 <b>59,000</b> 元、普考特價 <b>49,000</b> 元（限面授/VOD）</li> </ul> |
| <b>單科<br/>加強方案</b>            | <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>112年度</b>：面授/VOD 定價 <b>5</b> 折起、雲端定價 <b>8</b> 折起<br/>加贈 IRT 大會考+解析讀書會</li> <li>• <b>113年度</b>：面授/VOD 定價 <b>6</b> 折起、雲端定價 <b>8</b> 折起</li> </ul>  |

※優惠詳情依各分班櫃檯公告為準



【台北】台北市開封街一段2號8樓 02-2331-8268  
 【中壢】桃園市中壢區中山路100號14樓 03-425-6899  
 【台中】台中市東區大智路36號2樓 04-2229-8699

【嘉義】嘉義市垂楊路400號7樓 05-216-8787  
 【台南】台南市中西區中山路166之6號5樓 06-223-5868  
 【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》

試題評析	<p>第一題：考無形資產專利權之訴訟、勝訴、敗訴皆列為費用，研究階段一律當費用等重點皆為本班上課一再強調之重點，相信同學應可輕易得分。</p> <p>第二題：考直線法攤銷公司債折價，上課時一再強調折價發生之原因與如何攤銷，相信同學們必能輕易得分。</p> <p>第三題：考錯誤對淨利之影響，去求算正確之淨利，此為熱門的考題，亦為本班上課時一再強調之題型，深信同學們冷靜思考小心作答，亦可輕鬆得分才對。</p> <p>選擇題20題，分布平均，皆為各章之重點，題目甚為靈活，計算亦甚簡單，相信有熟讀本班教材觀念清楚之同學，必能從容作答獲致高分才對。</p>
考點命中	<p>1.《高點·高上會計學(中會)講義》第二回，陳世華編撰，頁167；頁212練習題第7題，極高度相似</p> <p>2.《高點·高上會計學(中會)講義》第三回，陳世華編撰，頁47例3；頁49例7，高度相似</p> <p>3.《高點·高上會計學(中會)講義》第五回，陳世華編撰，頁130例6、 《高點·高上會計學(中會)講義》第一回，陳世華編撰，例3，高度相似</p>

甲、申論題部分：(50分)

一、榮華公司2019年財務狀況表無形資產部分列示如下：

專利權 (成本\$60,000, 減攤銷\$6,000)	\$54,000
特許權 (成本\$48,000, 減攤銷\$19,200)	28,800
合計	<u>\$82,800</u>

專利權於2019年1月取得，法定享有之年數10年。特許權於2016年1月取得，法定享有之年數10年。2020年發生以下交易：

1月2日 支付\$45,000訴訟費用，成本抵禦富貴公司對榮華公司專利權之侵權。此勝訴之訴訟費用能維持但無法增加專利權之未來經濟效益。

1月至6月 於新產品之技術可行性完成前，產生\$100,000之研究成本與\$68,000之發展成本。這些研究與發展的投入，使榮華公司得以於7月1日，以該產品獲得法定享有年數20年之專利權。

10月1日 取得\$100,000之特許權，法定享有之年數40年。

試作：

(一)編製榮華公司2020年所有交易之分錄。以及該公司2020年12月31日攤銷費用之分錄。(20分)

(二)假設榮華公司2020年1月2日無法抵禦富貴公司對專利權之侵權而敗訴，則專利權需要進行何種會計處理？(5分)

答：

(一)2020/1/2	訴訟費用	45,000	
	現金		45,000
2020/1/6	研究費用	100,000	
	現金		100,000
2020/1/6	發展費用	68,000	
	現金		68,000
2020/10/1	特許權	100,000	
	現金		100,000
2020/12/31	攤銷費用	6,000	
	專利權		6,000
2020/12/31	攤銷費用	5,425	
	特許權		5,425

$$\square 48,000 \times \frac{1}{10} + 100,000 \times \frac{1}{40} \times \frac{3}{12} = 5,425$$

(二)若敗訴除了認列訴訟費用\$45,000外，要認列專利權減損損失，若發現專利權已無價值時，應將專利權沖銷。

二、內灣公司於X9年4月1日發行年息6%，5年到期公司債一批，每年4月1日及10月1日各付息一次，此公司債全部於X9年8月1日一次售出，內灣公司X9年10月1日的付息分錄如下：

利息費用	2,400
應付利息	4,000
應付公司債折價	400
現金	6,000

若內灣公司採直線法攤銷應付公司債折溢價。

試作：

內灣公司X9年4月1日發行應付公司債的分錄。以及計算內灣公司X9年底調整後，該批應付公司債的帳面金額。(10分)

**答：**

說明：本題是要作X9年8月1日之分錄。

X9/8/1 現金	192,800
公司債折價	11,200□
應付公司債	200,000□
應付利息	4,000□

$$\square x \times \frac{6}{100} \times \frac{6}{12} = 6,000$$

$$x = 200,000 \text{ (面值)}$$

$$\square 400 \div 2 \text{個月} = 200$$

$$200 \times 56 \text{個月} = 11,200$$

$$\square 200,000 \times \frac{6}{100} \times \frac{4}{12} = 4,000$$

	X9/8/1	X9/12/31
應付公司債	\$200,000	\$200,000
減：公司債折價	11,200	10,200
	<u>\$188,800</u>	<u>\$189,800</u>

$$\frac{11,200}{56 \text{個月}} \times 5 \text{個月} = 1,000$$

$$11,200 - 1,000 = 10,200$$

三、竹東公司過去三年與銷貨成本相關之資料如下：

	2019	2020	2021
1月1日期初存貨	\$40,000	\$18,000	\$25,000
進貨成本	50,000	55,000	70,000
可供銷售商品成本	90,000	73,000	95,000
12月31日期末存貨	18,000	25,000	40,000
銷貨成本	<u>\$72,000</u>	<u>\$48,000</u>	<u>\$55,000</u>

2019、2020與2021年之淨利分別為\$70,000、\$60,000與\$65,000。因為淨利持續下滑，公司

LEVEL UP

專業科目 + IRT大會考 + 解析讀書會

高點

# 高普考弱科變強科

## 學 + 測 高效提升硬實力

111/12/10~18 考場限定，112單科 5折起！

- ✓ 凡報名皆可參加「IRT大會考+解析讀書會」
  - ✓ 依照報名科目數提供測驗&讀書會次數，不限同一報名科目，只要是同類別考科皆可參加測驗&該科讀書會
  - ★ 範例：曾高上同學報名112高考一般行政「行政學」，他可參加IRT「行政法」大會考
- ※詳細訊息請洽各分班櫃檯



## 作題評量中心(練題智庫)

精準  
施測

分析  
考點

成績  
落點

矯正  
能力

研究所 / 高普考 / 證照 實體檢測站

### 從學到用之間的測與評



仿真考試



解析班



個人報告



讀書會/題目會

### 高普考大會考 (3-5月舉辦)



◀ 了解詳情

#### 行政

類別：高考一般行政、一般民政、人事行政、戶政、法律廉政、財經廉政、社會行政  
科目：行政法、行政學、社會學、政治學、民法總則與刑法總則

#### 商會

類別：高考會計、財稅行政、經建行政、金融保險、統計人員  
科目：中級會計學(會計學)、成本與管理會計、審計學、財政學、經濟學、稅務法規、財務管理、民法、統計學

調查後發現以下現象：

1. 2019年有\$20,000之進貨沒有記錄。
2. 2019年12月31日有一筆寄銷品存貨\$3,000，因置放他人商店寄賣，不在倉庫之中，故盤點時未記錄。
3. 2020年期末存貨中包括一筆價值\$8,000之進貨，目的地交貨但期末仍然在途。
4. 2021年期末存貨中沒有納入一筆價值\$4,000之銷貨，起運點交貨。該筆存貨已於12月29日啟程銷往客戶公司，期末仍然在途。

試作：

分別計算2019、2020與2021年之淨利。請列示所有計算過程。（15分）

**答：**

	2019	2020	2021
帳列淨利	\$70,000	\$60,000	\$65,000
1. 2019年進貨低估20,000	- 20,000		
2. 2019年期末存貨低估\$3,000	+ 3,000	- 3,000	
3. 假設2020年進貨正確，期末存貨高估\$8,000		- 8,000	+ 8,000
4. 2021年期末存貨正確		-	-
正確淨利	\$53,000	\$49,000	\$73,000

乙、測驗題部分：（50分）

- (C) 1 下列何者非列在資產負債表其他權益項下？
- (A)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損益  
 (B)透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現損益  
 (C)投資性不動產公允價值調整利益  
 (D)不動產重估增值
- (D) 2 甲公司 7 月份銀行對帳單顯示銀行存款餘額為\$36,000，其中存款利息\$1,000、銀行代收票據\$15,000、手續費\$300 公司均尚未入帳，同時發現開給某供應商之支票金額為\$15,800，公司分錄誤記為\$18,500，以及有未兌現支票\$10,000、在途存款\$9,700。則在收到對帳單之前，公司帳上之 7 月底銀行存款餘額為何？
- (A)\$35,700 (B)\$22,700 (C)\$17,900 (D)\$17,300
- (A) 3 甲公司於 X1 年初存貨\$138,000，無寄銷品及承銷品。X1 年以 FOB 起運點交貨的條件，現金進貨\$60,000，其中因產品有小破損取得進貨折讓\$500，運費\$2,000；以 FOB 目的地交貨的條件，除帳進貨\$150,000，付款條件為 2/10, n/25，其中 60%於折扣期間付款，運費\$6,000。銷貨成本\$218,000，銷貨折讓\$8,000。X1 年底有承銷品\$15,000，寄銷品\$9,000。甲公司採淨額法處理進貨事宜，X1 年底的存貨金額為多少？
- (A)\$128,500 (B)\$131,500 (C)\$136,500 (D)\$139,500
- (C) 4 甲公司給予客戶之授信條件為 3/10, 2/20, n/30。乙公司向甲公司賒帳進貨，於收貨後第 10 天付款，乙公司此付款決策的投資報酬率為多少？（一年以 365 天計，答案四捨五入取至小數點第四位）
- (A) 5% (B) 37.24% (C) 56.44% (D) 74.49%
- (D) 5 甲公司於 X1 年以每股\$100 購入乙公司普通股 500 股並支付手續費\$1,000，甲公司將此股票投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。X1 年底乙公司普通股每股公允價值為\$110。甲公司於 X1 年底之調整分錄可包含貸記：
- (A)透過其他綜合損益公允價值衡量之權益工具投資評價調整\$5,000  
 (B)透過其他綜合損益公允價值衡量之權益工具投資評價調整\$4,000



- (C)其他綜合損益-透過其他綜合損益公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益\$5,000  
 (D)其他綜合損益-透過其他綜合損益公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益\$4,000
- (B) 6 下列金融資產有幾項須適用預期信用損失模式之減損？  
 ①按攤銷後成本衡量之投資  
 ②透過損益按公允價值衡量之債券投資  
 ③透過損益按公允價值衡量之股票投資  
 ④透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資  
 ⑤透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資  
 (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- (C) 7 甲公司在 X1 年 1 月 1 日購入卡車，以成本模式後續衡量並按直線法提列折舊，卡車成本\$26,000，殘值為\$ 2,000，耐用年限為 5 年，總里程 100,000 公里。X4 年 1 月 1 日重新估計總耐用年限為 6 年，殘值不變。X4 年 12 月 31 日累計折舊為何？  
 (A)\$3,200 (B)\$4,800 (C)\$17,600 (D)\$19,200
- (A) 8 甲公司 X1 年 12 月 31 日應收帳款總額為\$300,000，其中逾期 30 天以上之帳款共計\$80,000。公司估計未逾期帳款之損失率為 2%，逾期 30 天以上之帳款損失率為 20%。已知調整前備抵損失為貸餘\$6,500，則 X1 年度應提列多少預期信用損失於本期淨利？  
 (A)\$13,900 (B)\$15,500 (C)\$20,400 (D)\$26,900
- (A) 9 甲公司 X1 年初認列兩項無形資產：專利權與商譽，專利權之法律保障年限 10 年，估計經濟年限 8 年。X1 年底兩項無形資產皆無減損跡象，X2 年認列商譽減損損失\$20,000。X2 年底資產負債表顯示專利權為\$810,000、商譽\$750,000，甲公司以直線法進行折舊與攤銷。該公司X1 年初認列專利權與商譽之金額分別為何？  
 (A)\$1,080,000；\$770,000 (B)\$1,080,000；\$750,000  
 (C)\$1,012,500；\$770,000 (D)\$1,012,500；\$750,000
- (B) 10 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以\$9,000,000 購買 5 層樓商辦大樓，相關產權移轉之稅捐及交易成本\$100,000。該公司想把大樓出租以增加額外收入，於是派一名行政人員接洽房仲代為招租，該名行政人員薪水每月\$40,000。甲公司與房仲協議如果成功招租，每一個案甲公司須支付 1個月租金作為佣金。X1 年 3 月 1 日，房仲招到知名連鎖大賣場承租該商辦大樓地下一樓，每月租金\$1,000,000。X1 年 4 月 1 日，知名連鎖餐飲店承租該商辦大樓一樓，每月租金\$600,000。有關該投資性不動產，甲公司 X1 年 1 月 1 日應認列之金額為：  
 (A)\$9,000,000 (B)\$9,100,000 (C)\$9,140,000 (D)\$10,740,000
- (D) 11 有關公允價值減出售成本或公允價值減處分成本，下列敘述何者錯誤？  
 (A)農產品收成時應以公允價值減出售成本入帳  
 (B)若生產性動物之公允價值能可靠衡量，應以公允價值減出售成本入帳  
 (C)不動產廠房設備之可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值兩者之較高者  
 (D)投資性不動產若採公允價值模式，應以公允價值減處分成本入帳
- (A) 12 甲公司漏記一筆應計項目或遞延項目之調整分錄，下列敘述何者正確？  
 (A)試算表借方欄和貸方欄總金額相等  
 (B)損益表淨利不受影響  
 (C)資產負債表中權益總額不受影響，仍是正確金額  
 (D)資產負債表中的現金餘額會受影響
- (B) 13 甲牧場於 X9 年 9 月 2 日購進 20 頭小乳牛，待成齡後生產牛乳出售，每頭小乳牛購進價格\$80,000，另支付運費與檢疫費用合計\$20,000，若將這 20 頭小乳牛立刻出售，將須支付運費及出售成本\$60,000。則甲牧場於 X9 年 9 月 2 日應認列「原始認列生物資產之損益」金額為：

- (A)損失\$60,000 (B)損失\$80,000 (C)利益\$60,000 (D)利益\$80,000
- (C) 14 甲公司出售一件特殊功能的舊設備，為了提升買方的購買意願，提供 6 個月免費維修之售後服務，估計產生保固維修成本為\$100,000 的機率為 35%、\$80,000 的機率為 45%，而\$60,000的機率為 20%。試問此售後服務義務之最佳估計金額為多少？  
(A)\$100,000 (B)\$85,000 (C)\$80,000 (D)\$60,000
- (B) 15 丙公司於 X7 年 7 月 1 日發行票面利率 8%，面額\$1,000,000，五年期之公司債，利息於每年6 月 30 日及 12 月 31 日支付。公司債發行時，市場利率為 9%。下列關於丙公司公司債之敘述，何者錯誤？  
(A)公司債折價發行  
(B)每半年支付利息\$45,000  
(C) 12 月 31 日不會有應付利息  
(D)在沒有發行成本的情況下，發行時的市場利率就是有效利率
- (C) 16 甲公司於 X1 年 1 月 1 日簽發面額\$100,000、票面利率 2%、每年 12 月 31 日付息，3 年到期之應付票據向他人借得款項\$94,450，有效利率 4%。試問甲公司 X2 年 12 月 31 日該應付票據應分類至流動負債金額為何？（答案四捨五入至元）  
(A)\$96,153 (B)\$96,228 (C)\$98,077 (D)\$100,000
- (C) 17 下列交易何者不會造成保留盈餘之變動？  
(A)宣告現金股利  
(B)以高於成本之價格處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資  
(C)將未分配盈餘指撥為建廠基金  
(D)前期損益調整
- (B) 18 乙公司 X9 年度銷貨成本為\$9,800,000；應付帳款期初與期末帳面金額分別為\$250,000 與\$300,000；應收帳款期初與期末帳面金額分別為\$300,000 與\$240,000；存貨期初與期末帳面金額分別為\$1,250,000 與\$1,000,000。乙公司 X9 年購貨付現數為何？  
(A)\$9,440,000 (B)\$9,500,000 (C)\$10,100,000 (D)\$10,160,000
- (A) 19 假設甲公司錯將一筆三年後到期之長期借款誤列為一年內到期之短期借款，此項錯誤對營運資金及流動比率之影響為何？  
(A)營運資金及流動比率均低估 (B)營運資金高估，流動比率低估  
(C)營運資金低估，流動比率高估 (D)營運資金及流動比率均高估
- (A) 20 甲公司 X9 年之損益相關資料如下：

	X9 年
銷貨收入淨額	\$460,000
銷貨成本	\$325,000
營業費用	\$33,000
利息費用	\$14,000
透過其他綜合損益按公允價值衡量債券投資未實現評價利益	\$26,400
停業單位損失	\$32,000

甲公司 X9 年度之本期淨利為：（不考慮所得稅影響）

- (A)\$56,000 (B)\$82,400 (C)\$88,000 (D)\$114,400

高點 高點·高上

## 高普考

商會 必勝智囊

## 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** 考取：高考地政、普考地政
- 詹詠祺** 總複習能夠驗收所有你讀過的東西有沒有確實被吸收，也可以藉由總複習熟悉重要內容，也可以檢視自己哪裡漏掉了。

高考 \$5,000 (定價\$8,000起)

普考 \$4,000

## 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** 考取：高考經建行政、普考經建行政【TOP5】
- 陳映叡** 高點題庫班及狂作題班對我有莫大的助益。張政老師的經濟題庫班所編排的教材，一本選擇題，一本申論題，已涵蓋了高普考經濟學之所需。

\$1,800起

(定價\$4,000起)

## 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** 考取：普考財稅行政、地特四等桃園市財稅行政【榜眼】
- 向佳彥** 我很推薦周律師的民法申寫班，覺得幫助蠻大的，考試時可以快速地想出大綱，不太會出現大量塗改的時候，提升寫作效率。

\$2,500 (定價\$5,000)

## 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** 考取：高考經建行政
- 林聖凱** 張政老師有額外為經建行政類組的同學開授公經加強課，主要為前面課程中較少提到的模型與數學推導等較為困難的內容。

\$2,500

## 狂作題班 → 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** 考取：高考會計、普考會計
- 張芷瑄** 狂作題班考題會結合許多觀念讓自己複習更透徹，且會再補充正課沒有說到的部分，或傳授更快的計算方法。

\$5,000起/科

以上考場優惠111/12/18前有效，限面授/VOD，雲端函授優惠詳洽各分班櫃檯或高點高上國考生活圈！



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

