

高點

堅持夢想
全力相挺

公職 快速通關

EXPRESS >>>

Pass!

高普考准考證 就是你的 **VIP券**

弱科健檢

權威專家 & 考試優勝者 & 輔導顧問，共同指引備考盲點 >>>



7/7—16 商會 資訊 地政 考場限定

112 地方特考 衝刺	<p>【總複習】面授/VOD：特價 4,000 元起、雲端：特價 5,000 元起</p> <p>【申論寫作班】面授/VOD：特價 3,000 元起科、雲端：特價 7 折起科</p> <p>【題庫班】面授/VOD：特價 2,000 元起科、雲端：特價 7 折起科</p>
113 高普考 達陣	<p>【全修課程】面授/VOD：准考證價再優 2,000 元，舊生報名再折 2,000 元 雲端：常態價再優 2,000 元</p> <p>【考取班】高考：特價 62,000 元、普考：特價 52,000 元 (限面授/VOD)</p> <p>【狂作題班】面授：特價 5,000 元/科</p>
單科 加強方案	<p>【112年度】面授/VOD/雲端：定價 6 折起</p> <p>【113年度】面授/VOD：定價 65 折起、雲端：定價 85 折</p>
研究生 專屬優惠	<p>【購書贈課】出示考場期間高點購書證明，即贈對應科目VOD總複習</p> <p>【113高考面授/VOD】全修：特價 33,000 元起</p> <p>【中山專案】中山大學研究生，贈一科正課VOD (限中山育成中心，詳洽櫃檯)</p>

※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147號3樓之1 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



《中級會計學》

甲、申論題部分：(50分)

一、台鼎公司X1年12月31日經盤點按零售價計算存貨餘額為\$40,000。

	成本	零售價
期初存貨	\$ 30,500	\$ 50,000
進貨	142,340	245,000
淨加價		10,000
淨減價		7,000
銷貨總額		250,000
銷貨折扣		5,000

經倉管人員盤點存貨後，發現有存貨短少現象。試依下列方法計算存貨損失：(每小題2分，共4分)

(一) 毛利率法(平均毛利率40%)。

(二) 加權平均零售價法。

試題評析	本題考IAS2存貨毛利法與零售價法，此題型非常簡單，但配分少，必須快速算對，不論在正課、總複習、題庫班都有強調，老師上課也有完整帶到，是打上五顆星星的必考重點，本題與課本上的範例極度相似，小心作答，應可拿分。
考點命中	《中級會計學霸(上)》，高點文化出版，鄭泓編著，頁6-58、6-67，範例29、34，題型相似。

答：

(一)

銷貨成本=(銷貨總額\$250,000-銷貨折扣\$5,000)×(1-毛利率40%)=\$147,000

期初存貨\$30,500+進貨\$142,340-期末存貨=\$147,000；期末存貨=\$25,840

存貨損失=\$25,840-\$40,000×(1-40%)=\$1,840

(二)

	成本	零售價
期初存貨	\$30,500	\$50,000
進貨	142,340	245,000
淨加價		10,000
淨減價	142,340	(7,000)
	172,840	248,000
銷貨收入		(250,000)
期末存貨		\$48,000

成本比率=172,840÷248,000=58%

存貨損失=(48,000-\$40,000)×58%=\$4,640

二、陽明公司建造機器自用，其相關借款資訊如下：

(1) 每期支出平均發生，分別為：X4年\$2,000,000，X5年\$6,000,000，X6年\$2,000,000。

(2) 借款：

(a) X3年12月31日為建造機器之專案借款\$2,000,000，利率11%。

(b) X2年10月1日借入利率10%、五年期借款\$2,000,000。

(c) X0年初依面額發行5年期、8%之公司債\$6,000,000。

以上(b)、(c)二項負債若不建造機器即可償還。

試作：

(一)計算X4年至X6年各年度應資本化之利息。(6分)

(二)計算X6年底該機器之帳面金額。(2分)

(三)計算X7年度該機器之折舊費用。(假定該機器之耐用年限40年、無殘值、採直線法提列折舊費用)(2分)

試題評析	本題考IAS23利息資本化，考到支出平均發生，是近幾年較少出的題型，此外，本題有陷阱，要看清楚一般借款公司債的到期日，此題型和陷阱不論在正課、總複習、題庫班都有強調，若觀念正確、細心作答、勤做練習，此題不算太難。
考點命中	《中級會計學霸(上)》，高點文化出版，鄭泓編著，頁7-40，範例20，相似度高。

答：

(一)

X4年：

$$\$2,000,000 \times 11\% = \underline{\$220,000}$$

X5年：

$$1/1 \text{ 支出} = \$2,000,000 + \$220,000 = \$2,220,000$$

專案借款(1/1-12/31)：

$$\$2,000,000 \times 11\% = \$220,000$$

一般借款(1/1-12/31)：

請讀者注意：公司債X4年底到期，在計算X5年、X6年一般借款加權平均利率只能考慮五年期借款\$2,000,000，利率10%。

$$【(\$2,220,000 - \$2,000,000) + \$6,000,000 \times 1/2】 \times 10\% = \$322,000 < \text{實際利息} = \$200,000 \rightarrow \$200,000$$

$$\text{X5年應資本化之利息} = \$220,000 + \$200,000 = \underline{\$420,000}$$

X6年：

$$1/1 \text{ 支出} = \$2,220,000 + \$6,000,000 + \$420,000 = \$8,640,000$$

專案借款(1/1-12/31)：

$$\$2,000,000 \times 11\% = \$220,000$$

一般借款(1/1-12/31)：

$$【(\$8,640,000 - \$2,000,000) + \$2,000,000 \times 1/2】 \times 10\% = \$764,000 > \text{實際利息} \$2,000,000 \times 10\% = \$200,000 \rightarrow \$200,000$$

$$\text{X6年應資本化之利息} = \$220,000 + \$200,000 = \underline{\$420,000}$$

(二)X6年底該機器之帳面金額 = $\$8,640,000 + \$2,000,000 + \$420,000 = \underline{\$11,060,000}$

(三)X7年度該機器之折舊費用 = $\$11,060,000 \div 40 = \underline{\$276,500}$

三、X1年1月1日，台陽公司買入凱亞公司公司債（面額\$1,000,000、票面利率3%、5年期公司債、每年1月1日付息）並歸類為FVTOCI金融資產（可以FVTOCI債券投資作為會計科目），已知市場利率4%。X1年底與X2年底之該債券公允價值分別為\$960,000與\$970,000。X3年6月30日，以\$990,000（內含半年利息\$15,000）出售該債券。試作：

(一)X1年12月31日之FVTOCI債券投資之後續衡量與結帳等分錄。(4分)

(二)X2年12月31日之FVTOCI債券投資之後續衡量與結帳等分錄。(4分)

(三)X3年6月30日之FVTOCI債券投資之評價調整與出售債券等分錄。(10分)

試題評析	本題考IFRS9「透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資」認列利息收入、調公允價值、出售時重分類調整，題型非常基本，難度不高，都是上課必帶的重點，但作答時還是要注意到付息日為1月1日，12/31要放應收利息，不要放成現金，本題與課本上的範例極度相似，若觀念正確、熟練度高、勤做練習，計算小心，本題應可全部拿分。
考點命中	《中級會計學霸(上)》，高點文化出版，鄭泓編著，頁9-28，範例13，相似度極高，只是改數字而已。

答：

	X1/1/1	X1/12/31	X2/12/31	X3/6/30
FVTOCI	\$955,482	\$963,701	\$972,249	\$976,694
應收利息				\$15,000
總帳面金額	\$955,482	\$963,701	\$972,249	\$991,694
FVTOCI評價調整		(\$3,701)	(\$2,249)	(\$1,694)
FV		\$960,000	\$970,000	\$990,000
(一)				
X1/12/31				
應收利息				30,000
FVTOCI債券投資				8,219
利息收入				38,219
$\$955,482 \times 4\% = \$38,219$				
其他綜合損益-FVTOCI債券投資				
未實現評價損益				3,701
FVTOCI債券投資評價調整				3,701
結帳分錄				
其他權益-FVTOCI債券投資				
未實現評價損益				3,701
其他綜合損益-FVTOCI債券投資				
未實現評價損益				3,701
(二)				
X2/12/31				
應收利息				30,000
FVTOCI債券投資				8,548
利息收入				38,548
$\$963,701 \times 4\% = \$38,548$				
FVTOCI債券投資評價調整				1,452
其他綜合損益-FVTOCI債券投資				
未實現評價損益				1,452
結帳分錄				
其他綜合損益-FVTOCI債券投資				
未實現評價損益				1,452
其他權益-FVTOCI債券投資				
未實現評價損益				1,452
(三)				
X3/6/30				
應收利息				15,000
FVTOCI債券投資				4,445
利息收入				19,445
$\$972,249 \times 4\% \times 6/12 = \$19,445$				
FVTOCI債券投資評價調整				555
其他綜合損益-FVTOCI債券投資				
未實現評價損益				555
現金				990,000
FVTOCI債券投資評價調整				1,694
FVTOCI債券投資				976,694
應收利息				15,000
處分投資損失				1,694
其他綜合損益-FVTOCI債券投資				
未實現評價損益-重分類調整				1,694

四、X1年1月1日，博明公司向慶華銀行借款\$6,000,000，博明公司簽發一張本票（面額\$6,000,000，年利率6%，利息於12月31日支付，5年到期還本）。博明公司於X4年發生財務困難，無法支付該年度利息亦無法還本，慶華銀行遂與博明公司進行債務協商。於X5年1月10日雙方達成債務整理協議：(1)博明公司支付債務協商費用\$100,000。(2)博明公司免付積欠利息、本票面額改為\$5,000,000、本票利率改為5%、本票到期日延到X7年12月31日。（假定協商當時市場利率7%，且會計年度結束於12月31日）試作：

- (一)請依據IFRS9「金融工具」相關規定，計算重大差異比率，並判斷重大差異性。（1分）
 (二)博明公司之X5年1月10日債務整理分錄（請認列折價科目）及X5年12月31日支付利息費用分錄。（9分）
 (三)慶華銀行之X5年1月10日債權整理分錄（請認列折價科目）及X5年12月31日收到利息收入分錄。（8分）

試題評析	本題考財務困難債務重整，債務人、債權人雙方之分錄，考到判斷是否具有重大差異，此主題不論在正課、總複習、題庫班都有強調，都是上課有教到、必考的重點，難度不高，若觀念正確，此題應可全部拿分。
考點命中	《中級會計學霸(下)》，高點文化出版，鄭泓編著，頁10-122至10-123，範例38題，相似度極高。

答：

(一)

$$\text{修改前} = \$6,000,000 + \$6,000,000 \times 6\% = \$6,360,000$$

$$\text{修改後} = \$5,000,000 \times p_{3.6\%} + \$5,000,000 \times 5\% \times P_{3.6\%} = \$4,866,349 + \text{協商費用} \$100,000 = \$4,966,349$$

$$\text{修改比例} = \frac{\$6,360,000 - \$4,966,349}{\$6,360,000} = 21.91\% > 10\%，\text{具有重大差異。}$$

(二)

$$\text{新負債} = \$5,000,000 \times p_{3.7\%} + \$5,000,000 \times 5\% \times P_{3.7\%} = \$4,737,568$$

X5/1/10	應付票據(舊)	6,000,000	
	應付利息(舊)	360,000	
	應付票據折價(新)	262,432	
	債務整理利益		1,522,432
	應付票據(新)		5,000,000
	現金		100,000
X5/12/31	利息費用	331,630	
	應付票據折價		81,630
	現金		250,000
	$\$4,737,568 \times 7\% = \$331,630$		

(三)

	修改前	修改後	
應收票據	6,000,000	5,000,000	
應收票據折價	-	(133,651)	
應收利息	360,000	-	
總帳面金額	<u>\$6,360,000</u>	<u>\$4,866,349</u>	
X5/1/10	修改債權損失		1,493,651
	應收利息		360,000
	應收票據折價		133,651
	應收票據		1,000,000
X5/12/31	現金	250,000	
	應收票據折價	41,981	
	利息收入		291,981

$$\$4,866,349 \times 6\% = \$291,981$$

乙、測驗題部分：(50分)

- (A) 1 甲公司於5月24日宣告，將於8月25日發放乙公司股票1,000股給股東，宣告日乙公司股票價格為每股\$12，甲公司取得乙公司股票的成本為每股\$11，並分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」。若乙公司股票於8月25日為每股\$14，則甲公司宣告與發放財產股利及金融資產價值變動，對甲公司當年度權益的總影響為何？(假設不考慮所得稅之影響)
(A)減少\$11,000 (B)減少\$12,000 (C)減少\$13,000 (D)減少\$14,000
- (D) 2 甲公司於X1年1月1日，平價發行面額\$1,000的3年期可轉換債券2,000張，名目利率6%，年底付息，每張債券可於到期日前，轉換為25股面額\$10的普通股，發行當日，不附轉換權的債券其市場利率為9%。若甲公司於X2年1月1日以\$1,180,000買回一半流通在外的可轉換公司債，其中\$1,100,000屬於負債組成部分的對價，則X2年1月1日買回可轉換公司債之交易，對甲公司權益總額有何影響？
(A)減少\$75,939 (B)減少\$80,000 (C)減少\$156,834 (D)減少\$232,773
- (D) 3 甲公司X1年1月1日流通在外普通股1,000,000股，每股面額\$10，3月1日發放股票股利10%，4月1日現金增資500,000股，每股認購價格為\$24.4，3月31日市價為每股\$28。8月1日股票分割，每股分割成二股，10月1日購入庫藏股票400,000股，至12月31日尚未出售，亦未註銷。若X1年12月31日流通在外股數為2,800,000股，則甲公司X1年計算基本每股盈餘之普通股加權平均流通在外股數為何？
(A)2,053,189股 (B)2,838,315股 (C)2,850,000股 (D)2,873,045股
- (B) 4 甲公司於X1年初與員工約定，若員工繼續服務至X4年底，則可在X4年底選擇相當10,000股之現金或15,000股之普通股。甲公司於考量相關條件後，X1年初選擇現金方案之每股公允價值為\$20，且X1年初選擇股份方案之每股公允價值為\$15。若X1年底選擇現金方案之每股公允價值為\$25，選擇股份方案之每股公允價值為\$20，則此約定對甲公司X1年度薪資費用有何影響？
(A)增加\$56,250 (B)增加\$68,750 (C)增加\$106,250 (D)增加\$137,500
- (D) 5 甲公司於X1年1月1日以\$950,000購買乙公司所發行之債券，並分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，原始有效利率為11%。X1年底甲公司認列利息收入\$104,500及債券投資折價攤銷\$4,500，是日該債券投資公允價值為\$940,000。乙公司於X2年底依約定支付現金利息\$100,000，但因已經發生財務困難，致債券公允價值僅為\$380,000。請問甲公司應於X2年底之分錄認列多少債券投資評價調整？
(A)\$574,500 (B)\$574,995 (C)\$564,500 (D)\$564,995
- (A) 6 甲公司在X1年1月1日以\$5,320,000買入乙公司發行的面額\$6,000,000，無息，4年期公司債，交易成本為\$10,920，分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量。購買當日12個月的預期信用損失預估為\$40,000，原始的有效利率為3%。X1年12月31日該債券的信用風險已經顯著增加，當日12個月的預期信用損失預估為\$64,750，而當日存續期間的預期信用損失預估為\$391,000。若甲公司自購買日就將該債券歸類為按攤銷後成本衡量的債券投資，則二種分類下，X1年淨利的差異為何？
(A)\$0 (B)\$10,920 (C)\$40,000 (D)\$64,720
- (A) 7 甲公司於X1年1月1日為購買一項科技專利，同時發生下列現金支出項目，若該專利之法律及經濟耐用年限分別為10年及5年，則甲公司X1年1月1日應認列為「無形資產－專利權」之金額為何？
(1)繳交專利權過戶註冊規費\$10,000
(2)訓練員工操作專利\$20,000
(3)購買供專利使用的原料\$30,000
(4)為使該專利達預計營運狀態而直接產生之員工福利\$40,000
(5)管理、規劃如何使用該專利權所發生之管理費\$50,000
(6)支給原專利權人\$60,000
(A)\$110,000 (B)\$130,000 (C)\$150,000 (D)\$170,000
- (A) 8 若甲公司X1年12月31日試算表上有下列項目及金額，則依IAS 38「無形資產」之規定，應包括在資產負債表可辨認無形資產之最高金額為何？
長期應收款 \$10,000
預付6個月之租金 20,000
發展商標之成本 30,000
購買商標之成本 40,000

高點

高普考商科分眾課

打造高分力



海量解題力

考前奪榜
總體檢！

i 一堆例題見解，怎麼寫才高分？

申論寫作班 ▶ 論正技巧 **立即上課**

緊扣命題趨勢，個人化批改指導，厚植寫作力！

高分實證

廖奕淇 **雙榜考取** 111高考財稅行政、普考財稅行政

民法申論寫作班會把每一編的重要考點和法條都整理出來，還會補充最新修法和釋字，幫助我快速掌握。

※【面授/VOD】3,000 起/科；【雲端】7折 起

i 寫不完或寫太少，時間難拿捏？

題庫班 ▶ 弱科強化 **立即上課**

專業師資嚴選經典考古題，精析關鍵考點！

高分實證

陳宥廷 **雙榜考取** 111高考會計、普考會計

審計題庫班強化觀念架構，並彙整公報重點；財政學題庫班則會手把手帶練大量歷屆試題，讓出錯率降到最低！

※【面授/VOD】2,000 起/科；【雲端】7折 起

i 背了公報條文，卻不知怎樣跟考題連結？

審計公報班 ▶ 掌握關鍵

結合實務及公報教學，掌握修法精要！

高分實證

陳景宏 **多榜考取** 111會計師【一次及格】、

台/政/北/成/中央會研所、110地特四等桃園市會計【探花】課程把審計的改版及更新納入講義，完全不遺漏得分關鍵！

※【舊生限定】8,000 起/科

i 寫得頭頭是道，但切中核心嗎？

狂作題班 ▶ 速效提分

名師親領搭配助教輔導，仿真模測有效提分！

高分實證

鄭盈姍 **多榜考取** 111高考會計、普考會計

中會狂作題班提供多次模擬考，還有助教幫忙檢討，老師也會再協助複習一遍，是非常全面的課程，真的幫助我很多。

※【面授限定】5,000 起/科

7/7-16 考場最禮遇！

- 持112高普考准考證報名，最高享優惠價再折1,000元起；舊生另有優惠
- 最新優惠詳洽 **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.tw2 高點網路書店
publish.get.com.tw

發展專利權之成本	50,000
購買生產存貨之專利權成本	60,000
內部發展之商譽	70,000
購買整個公司時之商譽	80,000
研究階段支出	90,000
每年支付的特許權年費	100,000

(A)\$180,000 (B)\$200,000 (C)\$220,000 (D)\$240,000

- (C) 9 甲公司於X1年1月1日以\$420,000，外加手續費\$10,000，購入乙公司普通股股票，並選擇將該股票後續公允價值的變動，列報於其他綜合損益中。若該股票於X1年12月31日的公允價值為\$440,000，且甲公司於X2年2月初賣出全部股票，扣除手續費\$20,000後，獲得現金\$430,000，則有關此權益投資對甲公司之影響，下列敘述何者正確？

(A)X1年之本期淨利減少\$10,000
 (B)X2年之本期淨利減少\$30,000
 (C)X1年之本期綜合損益增加權益\$10,000
 (D)X2年之本期綜合損益減少權益\$30,000

- (C) 10 甲公司X1年度流動資產僅有現金及約當現金、應收帳款、存貨及預付貨款4項，合計數為\$600,000，其中現金及約當現金共\$140,000、預付貨款\$100,000，流動比率4，速動比率2，存貨週轉率為4次。若甲公司X1年期初存貨等於期末存貨，則X1年度之銷貨成本為若干？(A)條件不足，無法計算 (B)\$1,200,000 (C)\$800,000 (D)\$400,000

- (A) 11 當公司採用傳統零售價法進行存貨估計時，下列有幾項會影響其成本比率（成本對零售價比率）之計算？
 ①進貨退出 ②淨加價 ③淨減價 ④期初存貨 ⑤非常損耗 ⑥正常損耗⑦員工折扣

(A)4項 (B)3項 (C)2項 (D)5項

- (C) 12 甲公司111年度稅前淨利\$1,000,000，其他相關資料如下：

建築物折舊費用	\$200,000
專利權攤銷	50,000
出售設備得款（含資產處分利益\$10,000）	180,000
預期信用減損損失	15,000
應收帳款增加數	10,000
存貨增加數	20,000
預收收入減少數	30,000
應付帳款增加數	40,000
支付所得稅	70,000

甲公司採間接法編製現金流量表，試問甲公司111年度來自營業活動之現金流量為多少？

(A)營業活動之淨現金流量流入\$1,205,000 (B)營業活動之淨現金流量流入\$1,225,000
 (C)營業活動之淨現金流量流入\$1,165,000 (D)營業活動之淨現金流量流入\$1,245,000

- (D) 13 甲公司在112年5月1日將其專利權與乙公司的金融資產投資進行交換，甲公司交換後持有該金融資產投資的意圖為交易目的，已知對甲公司而言，換入的金融資產投資與換出的專利權之未來現金流量型態不同，兩項資產於112年5月1日之相關資訊如下，兩項資產公允價值不等之價差以現金補足，試問下列敘述何者正確？

	專利權		金融資產
原始購入成本	\$1,800,000	111年12月31日	\$1,300,000
		之帳面金額	
112年5月1日帳	1,000,000	112年5月1日之	1,500,000
上累計攤銷額		公允價值	
112年5月1日之	1,200,000		
公允價值			

- (A)甲公司借記透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產\$1,500,000
 (B)甲公司借記透過損益按公允價值衡量之金融資產\$1,200,000
 (C)甲公司貸記資產交換利益\$200,000

- (D)甲公司貸記資產交換利益\$400,000
- (C) 14 下列那一個事項不用提列負債準備？
- (A)公司的公務車與他車發生碰撞，該交通事件本公司應負60%的肇事責任
- (B)公司主要銷售家電用品，其銷售之電視機皆附有1年售後服務保證，本年度已銷售500台電視機
- (C)公司主要銷售汽車，其銷售之汽車皆可附加購買5年之延長售後服務保固，本年度已銷售100件延長保固合約
- (D)公司主要開採石油，其煉油過程會造成環境污染，目前污染已造成，根據當地環保法該公司應負擔未來清除環境污染的成本
- (A) 15 甲投資公司利用融券帳戶，於111年1月1日以市價\$100融券賣出乙公司股票10,000股，並支付手續費\$3,000，乙公司股票於111年12月31日的收盤價為\$110，甲投資公司於112年5月1日以市價\$90買入乙公司股票10,000股回補，並支付手續費\$2,700，下列有關甲投資公司的相關論述，何者正確？
- (A)甲投資公司111年12月31日持有供交易之金融負債的餘額為\$1,100,000
- (B)甲投資公司此項融券交易使111年度的稅前淨利減少\$100,000
- (C)甲投資公司111年12月31日持有供交易之金融負債的餘額為\$1,000,000
- (D)甲投資公司此項融券交易使112年度的稅前淨利增加\$100,000
- (B) 16 甲便利超商實施集滿10點可換1個贈品公仔的促銷活動，顧客每消費\$90，贈送兌換點數1點，未滿\$90則不給予點數，該贈品公仔的單獨售價為\$100，不單獨銷售，僅供集點兌換，甲便利超商估計兌換點數的比例為80%。甲便利超商111年5月份的營業收入為\$1,000,000，共計發給顧客點數為10,000點，試問有關該便利超商111年5月份的會計處理，下列敘述何者正確？（計算過程四捨五入至個位數）
- (A)貸記：銷貨收入\$1,000,000 (B)貸記：銷貨收入\$926,531
- (C)貸記：銷貨收入\$918,367 (D)貸記：合約負債－兌換點數\$80,000
- (B) 17 有關每股盈餘之敘述，下列何者正確？
- (A)無論公司的資本結構是簡單資本結構或是複雜資本結構，公司皆應計算及表達稀釋每股盈餘
- (B)當認股證為價內時，其每增額股份盈餘一定小於基本每股盈餘，故其一定具有稀釋作用
- (C)在計算稀釋作用時，要將每增額股份盈餘由大排到小，每增額股份盈餘越大代表稀釋作用越大，故應將每增額股份盈餘由大至小依序計入計算稀釋每股盈餘
- (D)潛在普通股若在年度中執行或轉換成普通股，則已計入基本每股盈餘，故計算稀釋每股盈餘不用再作任何調整
- (C) 18 甲牧場111年10月1日飼養的母豬生下10頭豬仔，牧場欲將此10頭豬仔飼養長大當肉豬出售，10頭豬仔市價為\$10,000，估計若立即出售要負擔運費\$500及出售成本\$600，甲牧場採用公允價值模式作為續後衡量，111年12月31日已知該10頭豬仔之公允價值減出售成本後餘額為\$12,000，試問下列敘述何者正確？
- (A)111年10月1日借記：生產性生物資產\$8,900
- (B)111年10月1日借記：消耗性生物資產\$9,400
- (C)111年12月31日貸記：公允價值減出售成本之變動利益\$3,100
- (D)111年12月31日貸記：公允價值減出售成本之變動利益\$2,600
- (A) 19 甲公司於111年1月1日與乙公司簽署機器設備租賃契約，甲公司為承租人，租期6年，每年底支付租金\$1,050,000，契約條款列示甲公司可於租期屆滿時，以\$100,000購買該機器設備，購入後可再繼續使用2年，甲公司在原始認列時，可合理確認在租期屆滿時將會行使該購買權利，估計該設備最終之殘值為\$0。每期因租賃而產生之履約成本，含保險費、維修保養費及稅捐等合計\$50,000，由出租人負擔。已知甲公司之增額借款利率為10%。另外，甲公司原始安排此項租賃時，發生直接成本\$150,000，試問有關甲公司111年1月1日的會計處理，下列敘述何者正確？（註：年金現值，6期，10%=4.355261；年金現值，8期，10%=5.334926；複利現值，6期，10%=0.564474；複利現值，8期，10%=0.466507）
- (A)借記：使用權資產\$4,561,708 (B)貸記：租賃負債\$4,561,708
- (C)借記：使用權資產\$5,531,577 (D)借記：租賃負債\$5,531,577
- (B) 20 甲公司111年度稅前會計利潤為\$1,000,000，其會計利潤與課稅所得間之差異如下：
- (1)交際費超過稅法限額計有\$80,000
- (2)發展支出\$200,000依IFRS認為無形資產，並在後續年度攤銷為費用，報稅時在111年度全數減除
- (3)稅前會計利潤包含分期收款銷貨毛利\$400,000，在報稅時依毛利百分比法，接收現比例認列，預計在112及113年分別申報\$250,000及\$150,000

假設111年至113年的稅率分別為20%、25%、25%，且相關所得稅帳戶期初無餘額，試問下列敘述何者正確？

- (A)借記所得稅費用\$200,000 (B)貸記遞延所得稅負債\$150,000
(C)貸記遞延所得稅負債\$50,000 (D)貸記遞延所得稅負債\$100,000

高
點
·
高
上

【版權所有，重製必究！】

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

線上解題講座

給你最快
最精準的詳解!



高凱 (高凱傑)

行政學/
公共政策

f 高點行政學院



7/17 (一) 首播



張政 (張家璋)

財政學/
經濟學

f 高點高上
高普特考公職



7/17 (一) 首播



陳世華 (邱垂炎)

會計學/
中會

f 高點會人會語



7/18 (二) 首播



曾榮耀 (蘇偉強)

土法/土登/
土經

f 高點來勝
不動產專班



7/18 (二) 首播



王致強 (蕭立人)

資料結構

▶ 高點線上
影音學習



7/19 (三) 首播



何昀峯

考銓

▶ 高點線上
影音學習



7/19 (三) 首播



陳熙哲

行政法

▶ 高點線上
影音學習



7/19 (三) 首播



葉哲璋

抽樣/
迴歸

▶ 高點線上
影音學習



7/19 (三) 首播