

連續30年人氣爆棚，題點超過10,000名上榜生

地方特考高點名師

線上解題講座

給你最快
最精準的詳解!



葛律 (邱顯丞)
行政法

f 高點高上
高普特考公職



12/16 (六) 首播



施敏 (張曉芬)
財政學

f 高點高上
高普特考公職



12/15 (五) 首播



陳世華 (邱垂炎)
會計學

f 高點會人會語



12/14 (四) 首播



曾榮耀 (蘇偉強)
土法/土登

f 高點來勝
不動產專班



12/16 (六) 首播



初錫 (蘇世岳)
政治學

▶ 高點線上
影音學習



12/18 (一) 首播



何昀峯
考銓

▶ 高點線上
影音學習



12/18 (一) 首播



高凱 (高凱傑)
行政學

▶ 高點線上
影音學習



12/18 (一) 首播



陳友心
政府會計

▶ 高點線上
影音學習



12/18 (一) 首播

《中級會計學》

甲、申論題部分：(50分)

一、丙公司於X1年1月1日與丁公司簽訂5年期的租賃合約，進行一項丙公司營運所需的機器設備的承租。該合約約定丙公司須於每年年底進行租賃給付\$60,000，且租約起始日的原始直接成本\$2,500，由丙公司支付。租賃合約條款中，包含租賃延長3年期間的選擇權，惟丙公司於簽訂租約時，無法合理確定將行使租賃延長之選擇權。租約訂定時，丁公司隱含利率為6%，為丙公司所知，丙公司以直線法進行承租機器設備的折舊提列。此外，5年租期屆滿之際，租賃設備須返還丁公司，丙公司估計於機器設備返還之日，無須支付機器設備的保證殘值。惟租賃合約執行至X3年1月1日時，上述承租機器設備所生產的產品，因應市場需求量提升，丙公司合理確定行使租賃延長的選擇權，剩餘租賃期間的隱含利率，丙公司並非容易確定，此時，丙公司的增額借款利率為8%。再者，對於行使選擇權所影響的租賃期間變動，丙公司考量修正後之租賃給付，此時，修正後租賃期間的屆滿日，丙公司在保證殘值下，預期應付\$3,000金額予丁公司。

試作：丙公司有關上述租賃合約在下列日期的必要分錄。

(註：複利現值因子：1期，6% = 0.943396，2期，6% = 0.889996，3期，6% = 0.839619，4期，6% = 0.792094，5期，6% = 0.747258，6期，6% = 0.704961，7期，6% = 0.665057，8期，6% = 0.627412。

複利現值因子：1期，8% = 0.925926，2期，8% = 0.857339，3期，8% = 0.793832，4期，8% = 0.735030，5期，8% = 0.680583，6期，8% = 0.630170，7期，8% = 0.583490，8期，8% = 0.540269)

(一)X1年1月1日。(4分)

(二)X1年12月31日。(8分)

(三)X3年1月1日。(5分)

(四)X3年12月31日。(8分)

試題評析	考IFRS 16租賃，承租人租賃負債重評估，此題型不論在正課、題庫班都有強調，也是鄭泓老師上課有完整講解、打上五顆星星的必考重點，本題比課本範例簡單許多，只要小心作答，應可全部拿分。
考點命中	《中級會計學霸》，高點文化出版，鄭泓編著，頁12-19、12-19，範例7，題型相似且簡化。

答：

(一)

X1/1/1	使用權資產	255,242	
	租賃負債		252,742
	現金		2,500
	$\$60,000 \times P_{5,6\%} = \$252,742$		
	$\$252,742 + \text{原始直接成本} \$2,500 = \$255,242$		

(二)

X1/12/31	利息費用($\$252,742 \times 6\%$)	15,165	
	租賃負債	44,835	
	現金		60,000
	折舊費用	51,048	
	累計折舊-使用權資產		51,048

$$\$255,242 \div 5 = \$51,048$$

(三)			
	X2/12/31租賃負債	= $\$60,000 \times P_{3,6\%}$	= $\$160,381$
	X3/1/1重新計算租賃負債	= $\$60,000 \times P_{6,8\%} + \$3,000 \times P_{6,8\%}$	= $\$279,263$
	X3/1/1	使用權資產	118,882
		租賃負債($\$279,263 - \$160,381$)	118,882
(四)			
	X3/12/31	利息費用($\$279,263 \times 8\%$)	22,341
		租賃負債	37,659
		現金	60,000
		折舊費用	45,338
		累計折舊-使用權資產	45,338
		$(\$255,242 - \$51,048 \times 2 + \$118,882) \div 6$	= $\$45,338$

二、甲公司投資於兩項金融資產，相關資料如下：

債務工具：X0年12月31日以 $\$208,904$ （含交易成本）購買乙公司發行之公司債，面額 $\$200,000$ ，5%，5年期，每年12月31日付息一次。依據國際財務報導準則第9號「金融工具」規範金融資產之分類的兩項基礎：企業管理金融資產之經營模式，及金融資產之合約現金流量特性，甲公司將投資於乙公司公司債分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具。購買債務工具之當日，有效利率為4%，此債券的12個月預期信用損失估計金額為 $\$600$ 。

權益工具：X1年1月1日以 $\$250,000$ 投資於丙公司發行的普通股5,000股，每股面額 $\$10$ ，此項投資符合國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內的權益工具。在X1年1月1日進行此項權益工具的原始認列時，甲公司將其分類為透過損益按公允價值衡量之權益工具。

上述投資持有至X1年12月31日，甲公司收取債券利息 $\$10,000$ ，同時評估債券信用風險並未顯著增加，12個月預期信用損失金額為 $\$1,100$ ，當日，債券公允價值為 $\$195,000$ 。X1年12月31日的丙公司普通股每股市價為 $\$54$ 。此外，上述債務工具投資存在下列兩種獨立情況：

情況1：甲公司於X1年12月31日決定改變債務工具之經營模式，將債務工具的分類由透過其他綜合損益按公允價值衡量，重分類為透過損益按公允價值衡量的債務工具。X2年1月1日債券的公允價值為 $\$220,000$ 。

情況2：甲公司於X1年12月31日以公允價值 $\$39,000$ 出售面額 $\$40,000$ 債券。

試問：請計算甲公司上述投資的相關金額（註：列示計算過程。請標明綜合損益表科目的（損）益金額或資產負債表科目的（借或貸方）餘額。）

- (一) X1年12月31日「透過損益按公允價值衡量之權益工具投資評價調整」餘額？（5分）
- (二) 情況1之下，X1年度「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」？X1年12月31日「其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資評價損益」餘額？（10分）
- (三) 情況2之下，X1年度「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具處分（損）益」？X1年12月31日「其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資評價損益」餘額？（10分）

試題評析

考IFRS 9金融工具，FVOCI債券、FVPL股票的基本處理，題目很簡單，沒有考到複雜的地方，由於本題配分很重，要看清楚題目問的是什麼，看錯題目會非常可惜，此題型不論在正課、題庫班都有強調，若觀念正確、細心作答，不算太難，應該可全部拿分。

考點命中 《中級會計學霸》，高點文化出版，鄭泓編著，頁9-110、頁9-66，範例25，觀念及題型相似。

答：

(一)

X1/12/31 「透過損益按公允價值衡量之權益工具投資評價調整」餘額
 $=5,000\text{股}\times\$54-\$250,000=\underline{\$20,000}$ (借餘)

(二)

請同學注意：

- (1) 甲公司於 X1 年 12 月 31 日決定改變債務工具之經營模式，將債務工具的分類由透過其他綜合損益按公允價值衡量，重分類為透過損益按公允價值衡量的債務工具，依照 IFRS 9 規定，應於下一個報導期間之期初(X2/1/1)做重分類之分錄，對 X1 年並無影響。
- (2) 但題目有給 X1 年 12 月 31 日債券公允價值為\$195,000，又給 X2 年 1 月 1 日債券的公允價值為\$220,000，理論上公允價值應該會相等，只能假設 X1 年底調到公允價值\$195,000，X2 年 1 月 1 日再度調整公允價值\$220,000 後立刻做重分類之分錄。

X1 年度「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」
 $=\$1,100-\$600=\underline{\$500}$ (OCI利益)
 $\$208,904\times 1.04-\$200,000\times 5\%=\$207,260$

由於張仲岳、蔡燕卿、劉啟群《中級會計學》教科書最新版，其他權益會分成「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資評價損益」(調整公允價值)及「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」(調整備抵損失)，由於題目問的是「其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資評價損益」餘額，只能考慮調整公允價值，不能考慮備抵損失。

X1年12月31日「其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資評價損益」餘額
 $=\$207,260-\$195,000=\underline{\$12,260}$ (借餘)

(三)

$\$207,260\times\frac{\$40,000}{\$200,000}=\$41,452$ ，以公允價值\$39,000出售

X1/12/31	現金	39,000	
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具評價調整	2,452	
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具		41,452
	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備抵損失-重分類調整	220	
	處分投資損失	2,232	
	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評價損益-重分類調整		2,452
	$\$1,100\times\frac{\$40,000}{\$200,000}=\220		

X1年度「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具處分(損)益」=\$2,232(損失)

X1年12月31日「其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資評價損益」餘額
 $=(\$207,260-\$195,000)\times\frac{\$160,000}{\$200,000}=\underline{\$9,808}$ (借餘)

【版權所有，重製必究！】

高點

高普考商科分眾課

為好名次而來

打造高分力



海量解題力

提升寫作力

❶ 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

李○儀 **應屆考取** 112高考財稅行政【探花】

推薦大家可報名高普考申論題寫作班，對於民法申論題搶分非常有幫助，老師會帶大家作一些經典範例，詳細地講解並分享許多作答技巧，每週還會提供題目讓大家帶回去練習。

※【面授/VOD】3,500 起/科；【雲端】7折 起

❷ 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

薛○勻 **在職考取** 112高考經建行政、普考經建行政

建議務必參加班內題庫班或總複習班，網院課程都獨自念書，會有盲點而不自知，藉由題庫練習由老師批改可以更有信心和確認作答方式，最後一個月考古題總複習才不會慌亂。

※【面授/VOD】3,000 起/科；【雲端】7折 起

❸ 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

黃○瑜 **連續考取**：112高考會計、普考會計、111記帳士

狂作題班我只有報鄭泓老師的中會，每次小考完都會有助教檢討，助教會整理一些比較容易犯錯的地方及一些陷阱題供大家注意，讓我覺得狂作題班是很值得報名的！

※【面授限定】6,000 起/科

李○鳳 **應屆考取** 112高考經建行政【探花】、普考經建行政、

111地特四等新北市經建行政【探花】
我有報名經濟學的狂作題班跟題庫班，主要目的是在經濟學題庫班下課後提問，然後在狂作題班問老師銀根跟國經的問題，老師們也都很有耐心且清楚地回答學員的問題。

112/12/9-15 考場最禮遇！

- 持112地方特考准考證報名，並加入生活圈索取優惠券，最高再優1000元！
- 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.tw



2 高點網路書店
publish.get.com.tw



乙、測驗題部分：(50分)

- (D) 1 甲公司X3年的綜合損益表包含下列項目：出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資利益\$15,000、國外營運機構財務報表換算之兌換差額\$2,600，確定福利計畫下之再衡量損失\$8,400，地震災損\$3,000，公允價值模式下之投資性不動產公允價值調整利益\$6,600。假設上述金額均為稅後，且無其他收益費損項目，試問甲公司X3年之本期淨利金額為何？
(A)\$7,600 (B)\$10,200 (C)\$16,000 (D)\$18,600
- (B) 2 甲公司於X2年初以\$525,000買入乙公司發行之可轉換公司債，面額為\$500,000，另支付手續費\$2,350。購買當日公司債轉換權之公允價值為\$13,200，試問購買時應作之分錄包含：
(A)借：透過損益按公允價值衡量之債券投資\$514,091
(B)借：透過損益按公允價值衡量之債券投資\$525,000
(C)借：透過損益按公允價值衡量之金融資產—轉換權\$13,141
(D)借：透過損益按公允價值衡量之金融資產—轉換權\$13,200
- (C) 3 下列有關會計政策及會計估計變動之敘述何者錯誤？
(A)若會計估計變動及會計政策變動同時發生且二者影響可劃分時，應先處理會計政策變動，再計算估計變動之影響
(B)若一項會計變動無法明顯區分是會計政策變動，或是會計估計變動時，該變動應視為會計估計變動
(C)應收帳款壞帳衡量方式由帳齡分析法改為應收帳款餘額百分比法為會計政策變動
(D)交易、其他事項或情況之實質不同於先前發生者，所採用之會計政策非屬會計政策變動
- (A) 4 甲公司於X1年1月1日以\$180,000購入設備，估計耐用年限5年，無殘值。會計帳上使用年數合計法提列折舊，報稅時使用直線法。X1年底時外幣應收帳款按期末匯率衡量，認列外幣兌換損失\$21,000，依稅法規定實現時方可認列。假設甲公司X1年的會計利潤為\$490,000，稅率為20%，且無發生其他造成會計利潤與課稅所得間差異的交易。試問X1年底與所得稅有關的敘述何者正確？
(A)遞延所得稅資產\$9,000 (B)應付所得稅\$102,800
(C)所得稅費用\$116,000 (D)遞延所得稅資產\$600
- (A) 5 甲公司在X3年至X5年間的財務資料有下述錯誤事項：
1.期末漏作預收收入之調整分錄(下一年度實現)，X3年\$30,500；X4年\$37,000；X5年\$46,000。
2.期末漏作應付租金之調整分錄(下一年度實現)，X3年\$42,000；X4年正確無誤；X5年\$37,000。
3.X5年以\$33,000出售已提盡折舊之設備，此交易之分錄漏作。
4.期末存貨X3年多計\$57,000；X4年少計\$69,000；X5年正確無誤。
假設上述錯誤於X5年結帳前發現，且不考慮所得稅影響。試問X5年度淨利高估或低估多少？
(A)高估\$82,000 (B)低估\$82,000 (C)低估\$115,000 (D)高估\$115,000
- (C) 6 甲公司有關確定福利計畫之相關資料如下，折現率為9%：

X1年底調整後相關項目金額		X2年相關資料	
淨確定福利負債	\$332,000	當期服務成本	\$ 388,000
確定福利義務現值	910,000	提撥基金	400,000
計畫資產公允價值	578,000	支付確定福利	160,000
		期末確定福利義務現值應有餘額	1,240,000
		期末計畫資產之公允價值	883,000
		期初修改計畫發生前期服務成本	56,000

試計算X2年度之確定福利計畫再衡量數為何？
(A)利益\$7,120 (B)利益\$12,980 (C)利益\$53,920 (D)利益\$65,000

- (B) 7 甲公司X3年度淨利\$750,000，普通股全年流通在外股數為200,000股。X3年初有流通在外認股權15,000單位，每單位得按每股\$40認購普通股1股，截至年底尚未執行。此外，X3年1月1日公司發行員工股票選擇權10,000股，員工於服務滿4年後，每單位得按每股\$30認購普通股1股，發行日每單位員工股票選擇權之公允價值為\$15，X3年12月31日員工尚須提供服務之每股公允價值為\$12。甲公司普通股全年平均市價為\$48。試問甲公司X3年稀釋每股盈餘為何？

- (A)\$3.64 (B)\$3.68 (C)\$3.69 (D)\$3.70
- (D) 8 甲牧場於X1 年初以\$220,000 購買40 頭乳牛，另支付\$10,000 運費，準備飼養成熟後用來生產牛乳。甲牧場估計若立即出售此批乳牛，將須負擔運送到市場的成本為\$15,000 及市場管理費為\$6,000，試問甲牧場原始認列該生物資產應認列之費損金額為何？
(A)\$0 (B)\$10,000 (C)\$21,000 (D)\$31,000
- (D) 9 下列有關財務報表觀念之敘述，何者正確？
(A)出售庫藏股票損失應認列為費損
(B)符合財務報表要素定義之項目，即應予以認列
(C)財務報表要素之衡量基礎，一經決定即不可改變
(D)當IASB 財務報表觀念架構與國際財務報導準則規定發生衝突時，應以國際財務報導準則為準
- (D) 10 甲公司X10 年初以\$10,000,000 取得某煤礦，並另支付無形開發成本\$1,000,000，估計煤的蘊藏量為1,000,000 噸，開採完後須支付\$2,000,000 將土地復原，X10 年度的開採量及銷售量分別為300,000 噸及200,000 噸。X11 年初甲公司重新評估時發現煤的總蘊藏量為800,000 噸，X11 年度的開採量及銷售量分別為200,000 噸及300,000 噸。煤每噸的售價為\$25，加工成本為\$3，銷售費用為\$2。則甲公司X11 年度的銷貨毛利為：
(A)\$2,700,000 (B)\$2,417,500 (C)\$1,060,000 (D)\$1,660,000
- (C) 11 甲公司於X2 年7 月1 日獲得政府對某個4 年期專案計畫的補助款\$60,000,000，該數額占整個專案計畫支出之50%。甲公司於X2 年及X3 年執行該專案累計已投入專案活動之支出為\$90,000,000。X3 年底甲公司因未符合附帶條件而遭要求退還全部之政府補助款，試問此退還事件對甲公司X3 年稅前淨利的影響為何？
(A)無影響 (B)減少\$22,500,000 (C)減少\$45,000,000 (D)減少\$60,000,000
- (D) 12 甲公司與乙公司簽訂不可取消之銷貨合約，約定於X1 年10 月1 日至X2 年3 月31 日間，以每單位\$22 的價格銷售80,000 單位商品給乙公司。甲公司於X1 年度已銷售30,000 單位。X1 年底甲公司庫存商品數量為40,000 單位，每單位成本為\$19，當日之單位重置成本為\$20。該商品於銷售給乙公司時，甲公司尚需負擔之銷售費用為售價的15%，試問甲公司於X1 年底應認列與此銷貨合約有關的費損金額為何？
(A)\$0 (B)\$12,000 (C)\$15,000 (D)\$25,000
- (B) 13 甲公司於X10 年5 月1 日以完全追索權方式，出售帳面金額\$2,500,000 之應收帳款予乙銀行，乙銀行負責收款，但銷貨退回、折扣、讓價仍由甲公司負責，故乙銀行保留10%以供沖抵可能發生之銷貨退回、讓價及折扣。乙銀行另收取應收帳款總額5%之手續費，5 月份共計發生銷貨退回\$70,000，銷貨讓價\$10,000，並發生呆帳\$55,000。另外，甲公司帳上於X10 年4 月30 日前已對此項帳款估列備抵呆帳\$40,000。有關應收帳款移轉之會計處理，下列敘述何者正確？
(A)甲公司在5 月1 日應貸記應收帳款\$2,500,000
(B)甲公司對此項應收帳款之移轉交易整體共收到現金為\$2,240,000
(C)甲公司在5 月份應認列呆帳費用\$55,000
(D)甲公司在5 月1 日應認列出售帳款損失\$125,000
- (D) 14 甲公司X1 年底營業活動淨現金流入為\$450,000，本期賒銷之銷貨收入\$100,000，應收帳款收現\$80,000，沖銷無法收回之帳款\$5,000，提列預期信用減損損失\$10,000，折舊費用\$25,000，應付公司債折價攤銷\$13,000，遞延所得稅負債增加\$15,000，應付股利增加\$60,000，採權益法認列之關聯企業損失份額\$80,000，利息費用\$27,000，宣告股利\$120,000。因利息及股利在現金流量表各有不同活動歸類選項，請問甲公司X1 年度淨利不可能為下列何者？
(A)\$313,000 (B)\$327,000 (C)\$373,000 (D)\$388,000
- (C) 15 甲公司於X1 年12 月1 日與乙客戶約定，將於X2 年2 月1 日以每件價格\$800 銷售2,000 件商品給乙客戶，並提供自交貨日起為期1 年之免費保固服務，該保固屬保證型保固。甲公司依據過去經驗估計商品於保固期內回廠維修之機率為5%，平均每件商品之維修成本為\$300，而X2 年實際保固支出為\$25,000。下列敘述何者正確？
(A) X1 年應認列保固費用\$30,000，於X2 年底保固負債準備餘額為\$5,000
(B) X1 年應認列保固費用\$80,000，於X2 年底保固負債準備餘額為\$55,000
(C) X2 年應認列保固費用\$30,000，於X2 年底保固負債準備餘額為\$5,000

(D) X1 年及X2 年皆無須認列負債準備

- (A) 16 甲公司於X1 年初給與10 位主管各1,000 單位認股權，必須服務4 年始能既得，當日認股權之公允價值每單位\$15。於X1 年底，因股價下跌，甲公司重設認購價格以維持該認股權計畫之吸引力，主管仍需服務至X4 年底才能取得認股權，即既得期間維持不變。價格重設之前認股權之公允價值每單位\$3，而價格重設之後認股權之公允價值每單位\$9。甲公司X1 年底、X2 年底、X3 年底，預期分別有2 位、4 位、5 位主管會在X4 年底前離職，X4 年底前實際有5 位主管離職，則X4 年甲公司應認列之薪資費用為何？

(A)\$28,750 (B)\$0 (C)\$18,750 (D)\$19,250

- (D) 17 甲公司X10 年初同時承攬乙及丙兩間公司的長期工程合約，預計X11 年底前皆可完工，甲公司採用完工百分比法，兩項工程的相關資料如下：

	乙公司	丙公司
合約價格	\$36,000,000	\$27,000,000
X10年已投入工程成本	21,600,000	12,960,000
X10年底估計至完工尚須投入的成本	5,400,000	8,640,000
X10年請款金額	16,200,000	22,500,000
X10年收款金額	10,800,000	19,800,000

在編製甲公司X10 年底的財務狀況表時，有關上述兩項合約，流動資產與流動負債餘額之表達，下列何者正確？

(A)流動資產\$18,000,000；流動負債\$3,600,000

(B)流動資產\$14,400,000；流動負債\$0

(C)流動資產\$53,100,000；流動負債\$38,700,000

(D)流動資產\$20,700,000；流動負債\$6,300,000

- (A) 18 下列關於無形資產的敘述，正確者共有幾項？

- ①非確定耐用年限的無形資產每年須定期測試減損
 - ②尚未可供使用的無形資產每年須提列攤銷費用
 - ③尚未可供使用的無形資產之減損損失未來不得迴轉
 - ④可選擇採用重估價模式作為會計政策
 - ⑤建立技術可行性前之電腦軟體成本應予以資本化
- (A) 2 項 (B) 3 項 (C) 4 項 (D) 5 項

- (D) 19 甲公司於X1 年12 月1 日與乙客戶約定，將於X2 年1 月1 日以每件售價\$1,200 銷售單位成本\$600 的商品共2,000 件給乙客戶，除自交貨日起為期1 年之免費保證類型保固服務外，若要加購第2 年和第3 年的服務型保固，每件商品須另外支付\$300，乙客戶於X2 年1 月1 日選擇每件另外支付\$300 購買第2 年和第3 年的保固。甲公司依據過去經驗估計平均每件商品之維修成本為\$500，商品於保固期內第1 年回廠維修之機率為5%，第2 年維修機率為10%，第3 年維修機率為15%。甲公司以投入法將合約對價分配到履約義務。下列敘述何者正確？

(A) X2 年認列銷貨收入\$2,400,000 (B) X2 年認列保固收入\$600,000

(C) X3 年認列保固收入\$500,000 (D) X4 年認列保固收入\$300,000

- (B) 20 甲公司2021 年初購入面額\$1,000,000 之債券投資，票面利率10%，5 年期，有效利率為12%，並分類為按攤銷後成本衡量債券投資。該債券於2022 年底有備抵損失\$10,000。若甲公司2023年初改變其管理債券之經營模式，該債券於重分類日公允價值為\$930,000，下列有關重分類之敘述何者正確？

(A)重分類前的總帳面金額為\$951,963

(B)若重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量類，則其他權益影響數合計為\$11,963（借方）

(C)若重分類至透過損益按公允價值衡量類，則對損益影響合計為損失\$21,963

(D)若重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量類，則對損益影響合計為損失\$10,000

高點

堅持夢想
全力相挺

公職 EXPRESS 快速通關

Pass!

地方特考准考證 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 ▶▶▶



112/12/9-15 商會 資訊 地政 考場限定

113 高普考 衝刺

- 【總複習】面授/VOD：特價 4,000 元起、雲端：特價 5,000 元起
- 【申論寫作班】面授/VOD：特價 3,000 元起科、雲端：特價 7 折起科
- 【題庫班】面授/VOD：特價 2,500 元起科、雲端：特價 7 折起科
- 【狂作題班】面授：特價 5,000 元/科起

113、114 高普考 達陣

- 【全修課程】面授/VOD：准考證價再優 2,000 元 (需憑生活圈優惠券)
舊生報名再折 2,000 元+15堂補課券
- 雲端：常態價再優 2,000 元
- 【考取班】高 考：特價 62,000 元、普考：特價 52,000 元 (限面授/VOD)

單科 加強方案

- 【113年度】面授/VOD：定價 6 折起、雲端：定價 8 折起
- 【114年度】面授/VOD：定價 65 折起、雲端：定價 85 折起
- 【差分優惠】憑 112 高普考成績單「差 3 分內」，享面授/VOD 單科定價 5 折起、雲端定價 8 折

研究生 專屬優惠

- 【113高考面授/VOD】全修：特價 33,000 元起
- 【中山專案】中山大學研究生，含一科正課VOD (限中山育成中心，詳洽櫃檯)

※優惠詳情依各分班櫃檯公告為準

高點

【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】台南市東區大學路西段53號4樓 06-237-7788
 【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

