

題神降臨
萬試OK!

高點·高上 地方特考

解題講座

財政學 施敏 (張曉芬)

中會會計學 鄭泓 (鄭凱文)

稅法 曾繁宇

人力資源 何昀峯

行政學 高凱 (高凱傑)

行政法 嶺律 (陳熙哲)



12/13起首播

線上影音精彩回顧



高點高上高普特考公職 **FB** 粉絲團

高普考行政學院 **FB** 粉絲團

高點會人會語 **FB** 粉絲團

各科解答即時下載



線上抽好書、分眾課等好禮!

《會計學概要》

甲、申論題部分：（50分）

一、甲公司採先進先出法，在X1年5月之期初存貨計有250件，每件\$350，5月間發生下列交易：

5月1日 賒購商品3,500件，每件\$350。

5月12日 購貨退出600件。

5月23日 賒銷2,600件，每件\$550。

5月24日 銷貨退回100件。

5月31日 5月底期末盤點存貨有635件。

試作：根據上述資料，分別採(1)永續盤存制及(2)定期盤存制，作相關之分錄。（20分）

試題評析	本題涉及存貨計量方法的會計處理，為基本題型。
考點命中	1.《會計學概要》，高點文化出版，曾繁宇編著，頁4-15，例12。 2.《會計學概要解題完全制霸》，高點文化出版，曾繁宇編著，頁4-22，重點三。

答：

	永續盤存制		定期盤存制	
5/1	存 貨	1,225,000	進 貨	1,225,000
	應付帳款	1,225,000	應付帳款	1,225,000
5/12	應付帳款	210,000	應付帳款	210,000
	存 貨	210,000	進貨退出	210,000
5/23	應收帳款	1,430,000	應收帳款	1,430,000
	銷貨收入	1,430,000	銷貨收入	1,430,000
	銷貨成本	910,000		
	存貨	910,000		
5/24	銷貨退回	55,000	銷貨退回	55,000
	應收帳款	55,000	應收帳款	55,000
	存 貨	35,000		
	銷貨成本	35,000		
5/31		成本	存貨（期末）	222,250 ³
	帳列存貨	\$227,500 ¹	進貨退出	210,000
	實際盤點	222,250 ²	銷貨成本	880,250
	存貨盤損	\$5,250	存貨（期初）	87,500
	銷貨成本	5,250	進 貨	1,225,000
	存 貨	5,250		

二、甲公司於X1年1月1日以市價\$98,140購買乙公司發行2年期，面額\$100,000，票面利率4%之公司債，另支付手續費\$140。該公司債之市場有效利率為5%，付息日為X1及X2年底。甲公司預期短期內處分該公司債，於是將該公司債歸類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，該公司債X1年底之市價\$99,000，公司於X2年1月3日以市價\$99,500賣出，試作：甲公司與該公司債交易相關之分錄（不攤銷折溢價）。（15分）

1 $250 \times \$350 + \$1,225,000 - \$210,000 - \$910,000 + \$35,000 = \$227,500$ 。

2 $\$350 \times 635 \text{件} = \$222,250$ 。

3 $\$350 \times 635 \text{件} = \$222,250$ 。

試題評析	本題涉及FVTPL的會計處理，為基本題型，留意本題已明示不攤銷投資折價或溢價。
考點命中	1.《會計學概要》，高點文化出版，曾繁宇編著，頁14-9，例4。 2.《會計學概要解題完全制霸》，高點文化出版，曾繁宇編著，頁14-5，重點三。

答：

分 錄		
X1/1/1	透過損益按公允價值衡量之金融資產	98,140
	手續費	140
	現 金	98,280
X1/12/31	現 金	4,000
	利息收入	4,000
X1/12/31	透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整	860
	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	860
X2/1/3	透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整	500
	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	500
	現 金	99,500
	透過損益按公允價值衡量之金融資產	98,140
	透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整	1,360

三、甲公司X5年期初現金餘額為\$140,000。X5年損益表中只有折舊費用以及投資的處分損益是與現金無關的損益科目。甲公司之會計人員小明與小強正在檢查下列甲公司X5年現金流量表資訊：

甲公司 現金流量表 X5年1月1日至12月31日	
現金收入：	
出售商品	\$350,000
發行普通股	405,000
出售短期投資（本表中以\$75,000取得之短期投資）	85,000
折舊費用	75,000
簽發票據購買運輸設備	25,000
投資的利息收入	6,000
現金收入合計	<u>946,000</u>
現金支出：	
購買機器設備	320,000
購買商品	245,000
營業費用（含折舊費用）	160,000
購買短期投資	75,000
簽發票據購買運輸設備	25,000
買回庫藏股	15,000
應付票據的利息費用	5,000
現金支出合計	<u>845,000</u>
現金淨增加（減少）	<u>\$101,000</u>

小明主張甲公司X5年現金淨增加\$101,000是該公司營運最好的一年，甲公司X4年淨利為

\$80,000。小強則主張這張現金流量表編錯了，甲公司現金上並沒有增加\$101,000且該公司實際上營運不佳。

試作（須列出計算過程）：（15分）

- (1)使用上述資料，計算甲公司X5年本期淨利（損）營業活動之淨現金流入（出）投資活動淨現金流入（出）籌資活動淨現金流入（出）以及期末現金餘額。
- (2)請分別詳述小明的主張以及小強的主張是否適當。

試題評析	本題涉及現金流量的分類以及採用直接法和間接法編製現金流量表的關聯性，本可以是本份考卷具備鑑別度的考題，但命題不嚴謹（假設不周全、用語模糊），導致可能會有套解答，可就命題不周延部分補充假設，再行作答。
考點命中	1.《會計學概要》，高點文化出版，曾繁宇編著，頁16-7，重點二至四。 2.《會計學概要解題完全制霸》，高點文化出版，曾繁宇編著，頁16-10，重點二至四。

答：

*本題命題不夠嚴謹，題目雖明示「損益表」中的折舊及處分損益屬於與現金無關的損益項目，但最多只能說明現金流量表中的利息收入及利息費用在本期確實發生現金流量。在未說明「現金流量表」中的項目是否實際發生現金流量的情況下，將「簽發票據購買運輸設備」列入「現金收入」及「現金支出」項下，難以判定其涵義——究竟是指已清償該筆應付票據（有現金流出），還是僅簽發票據而尚未清償（尚無現金流出）？

*此外，本題並未提示X5年度的淨利，只能先透過直接法推知營業活動現金流量，再透過間接法倒求X5年度淨利，而題目亦未說明利息收入及利息費用於現金流量表的分類，會直接影響營業活動現金流量的計算，進而影響本期淨利的計算。

*基於前述，以下解析假設：

- 1.題示現金流量表的各項目，除下列項目外，均屬現金交易：
 - (1)折舊費用
 - (2)「簽發票據購買運輸設備」是指「開立票據尚未清償」，非屬現金交易。
- 2.利息收現數分類為投資活動，利息付現數分類為籌資活動。
- 3.短期投資為持有供交易的金融資產，其現金流量分類為營業活動。

(一)第一小題一

1.現金流量表（直接法）一

營業活動現金流量

出售商品收現	\$350,000	
購買短期投資	(75,000)	
出售短期投資	85,000	
購買商品	(245,000)	
營業費用付現數	(85,000)	
利息收現數	\$6,000	
利息付現數	(5,000)	
營業活動淨現金流入		\$31,000

投資活動現金流量

購買機器設備	(320,000)	
投資活動淨現金流出		(320,000)

籌資活動現金流量

發行普通股	\$405,000	
收買庫藏股	(15,000)	
籌資活動淨現金流入		390,000
本期現金及約當現金增加數		\$101,000

期初現金及約當現金餘額	140,000
期末現金及約當現金餘額	\$241,000
2.營業活動現金流量（間接法）－	
本期淨利（損）	未知
加：折舊費用（無現金流量損益）	75,000
加減：本期 FVTPL 變動數 ⁴	—
加：利息費用 ⁵	—
減：利息收入 ⁶	—
營業活動淨現金流入	\$31,000

→可推知本期為淨損\$44000。

(二)第二小題－

評 析	
小明的主張	小明可能是著眼於當期現金流量增加數\$101,000而認為當期營運良好，而未綜合考量損益表當期損失為\$44,000，且營業活動現金流量僅為流入\$31,000，說明營業活動（業內）無法產生獲利，亦無適當占比的現金流量，小明的主張僅以現金流量變動作為立論基礎，有失偏頗。
小強的主張	小強可能是著眼於當期損失\$44,000及營業活動現金流入\$31,000而認為當期營運不佳，分析如下： 1.當期損失足以反映當年度經營成果不甚理想，無法透過營業活動產生正數利益，相較於去年，經營績效顯著下降。 2.當期營業活動現金流入僅為\$31,000，表示公司透過營運創造的現金流量有限，可能無法支撐投資及籌資活動的現金需求。 3.當期現金流量增加數\$101,000，多源自籌資活動，可能反映當期公司對外部資金較為依賴。
結論	小強的主張，其觀察面向較為全面，更貼近公司經營現況，較為合理。

乙、測驗題部分：（50分）

- (A) 1 甲公司在20X3年3月5日向乙公司進貨一批商品金額\$12,000，交易之信用條件為2/15，n/45，請問甲公司最後一天取得進貨折扣之日期為何？若甲公司因故未於信用條件期間內付款，其損失之進貨折扣相當於借款之年利率為何？（一年請以360天計算）
(A)20X3年3月20日，24.490% (B)20X3年3月19日，24%
(C)20X3年3月21日，25.02% (D)20X3年3月18日，26%
- (B) 2 甲公司20X3年有期初存貨\$60,000，該年度之相關營運資訊如下：進貨\$1,200,000，進貨退回\$80,000，進貨折讓\$30,000，進貨時產生之運費\$20,000，以及銷貨收入\$1,050,000，銷貨退回\$20,000，銷貨折讓\$15,000，銷貨時產生之運費\$25,000。甲公司20X3年之進銷貨運送條件皆為FOB起運點交貨，試問甲公司20X3年之可供銷售商品總成本為何？
(A)\$1,200,000 (B)\$1,170,000 (C)\$1,150,000 (D)\$1,130,000
- (A) 3 甲公司因颱風豪雨倉庫淹水造成一批產品泡水，該批泡水產品成本為\$400,000，原定價為\$600,000，今再投入\$180,000處理該批產品後，可依原定價五折出售。假設無任何相關保險，則該批泡水產品之淨變現價值應為多少？
(A)\$120,000 (B)\$200,000 (C)\$380,000 (D)\$580,000
- (C) 4 甲公司於20X2年5月4日向丙公司進貨商品存貨一批，並於當天開立一張票面金額\$150,000，利率6%，120天後到期之票據予丙公司，請問該票據到期日為何？到期日本金加上利息共須支付之金額

4 此處の間接法將FVTPL引發的現金流量分類為營業活動，評價利益\$10,000已列入本期淨利，本期有關FVTPL的交易，現金流量亦增加\$10,000，故可以不用調整。

5 本題假設將利息付現數分類為營業活動，並假設於本期付現，故不用另外調整。

6 本題假設將利息收現數分類為營業活動，並假設於本期收現，故不用另外調整。

高點·高上公職

114/4月
陸續開課

分|眾|課 容易
額滿

商科 狂作題班

成功贏佔高普考 科目：**會計、經濟、財政**

課程特色

- 授課 6-8 堂/科
- 詳解模考週考
- 寫作批改指導

魔訓制度

- 密集進度排課
- 落實點名出缺勤
- 自修教室

名師坐鎮助教專輔

6週
全日管理照表操課

練題
衝刺

仿真模測有效提分

複習考

+
週考

+
全真模考

主題模考

依每堂課程主題
仿高普考範圍出題
每週考試

113/12/7-31 考場獨家優惠

單科**5,000**元起

商科

課程諮詢

鄭○芸 私校考取：113 高考財稅行政

我有參加**鄭泓老師的會計學狂作題班**，藉由多次的考試，訓練自己的答題速度，讓自己習慣考試這個東西，有效讓自己在考試的時候不會那麼緊張！

黃○云 連續考取：113 高考財稅行政、普考財稅行政

我另外報名**狂作題班**，效果很好，每次考試都有助教改考卷，然後一題一題檢討，有問題也可以詢問助教。

LINE生活圈



FB粉絲專頁



★中會：鄭泓(鄭凱文)

為何？（一年以360天計算）

(A)20X2年9月2日，\$153,000 (B)20X2年8月31日，\$155,000

(C)20X2年9月1日，\$153,000 (D)20X2年9月1日，\$151,000

- (C) 5 甲公司20X3年12月31日之應收帳款總額為\$3,000,000，甲公司並有下列應收帳款之帳齡資訊，20X3年年底調整前備抵壞帳餘額為借方\$200,000，試問當年度甲公司應記錄之預期信用損失金額為何？

帳齡（天數）	金額	估計呆帳比率
未逾期	\$360,000	0.5%
逾期1-30天	\$400,000	2%
逾期31-60天	\$115,000	3%
逾期61-90天	\$90,000	12%
逾期91-120天	\$65,000	20%
逾期121天以上	\$40,000	45%

(A)\$210,000 (B)\$230,000 (C)\$255,050 (D)\$260,000

- (A) 6 甲公司之會計人員於20X3年12月31日編製甲公司該年度之調整後試算表，試問調整後試算表上之保留盈餘金額為下列何者？
(A)期初保留盈餘 (B)期末保留盈餘
(C)期初保留盈餘加上公司當年度之收入 (D)期末保留盈餘扣除公司當年度之費用
- (C) 7 甲公司於X5年1月1日購入機器設備一台，購買成本為\$650,000，預計使用5年，估計殘值為\$50,000，若分別採用直線法與年數合計法提列折舊，則X6年度兩種折舊方法所提列的折舊費用差額應為多少？
(A)\$20,000 (B)\$30,000 (C)\$40,000 (D)\$50,000
- (D) 8 甲公司20X3年購入一煤礦山，成本\$1,200,000，該煤礦山共計可開採100,000噸之煤礦，開採完畢之煤礦山無殘值，但為符合法規甲公司須負擔現值\$20,000之復原環境成本，且開採時每噸煤礦會產生\$4之生產處理成本，20X3年甲公司共開採12,000噸之煤礦，出售10,000噸，試問甲公司當年度之銷貨成本與期末存貨（煤礦）金額各為何？
(A)\$162,000，\$31,500 (B)\$150,000，\$31,500 (C)\$150,000，\$32,400 (D)\$162,000，\$32,400
- (B) 9 甲公司於X3年1月1日購買面額\$12,000,000，票面利率6%，有效利率8%，每年底付息一次之公司債作為按攤銷後成本衡量之金融資產。X3年12月31日該公司債之帳面價值為\$11,205,075，則甲公司原始投資成本為何？
(A)\$11,028,675 (B)\$11,041,736 (C)\$11,157,375 (D)\$11,396,820
- (B) 10 下列關於金融資產之敘述何者正確？
(A)公司僅能以策略性之理由購買債務投資，不得以策略性之理由投資權益證券
(B)債券投資若分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」，若公司除列該金融資產時，先前認列在其他綜合淨利的累積利得或損失，會從權益科目重分類至損益
(C)採權益法記錄之股權投資，被投資公司發放之股利會增加其投資金額，也能按照持股比例分享淨利
(D)國際財務報導準則允許公司自由選擇以直線法或有效利率法攤銷債券投資之溢折價
- (D) 11 甲公司於X2年7月1日以A機器（成本\$650,000，已提列累計折舊\$320,000，公允價值為\$310,000）來交換乙公司的B機器（成本\$550,000，已提列累計折舊\$260,000，公允價值為\$310,000）。該交換交易具商業實質，則甲公司應認列處分資產損益為多少？
(A)利益\$10,000 (B)利益\$20,000 (C)損失\$10,000 (D)損失\$20,000
- (D) 12 X3年1月1日甲公司以\$500,000購買乙公司20,000股普通股，並於原始認列時分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。甲公司於X3年6月25日自乙公司收到現金股利\$20,000，乙公司的股票在X3年12月31日當天之公允價值為每股\$28。則X3年甲公司應認列有關乙公司投資之損益，以及該金融資產於X3年底餘額各為多少（包含投資總額及評價調整）？
(A)投資損益\$20,000、年底餘額\$500,000 (B)投資損益\$20,000、年底餘額\$560,000
(C)投資損益\$80,000、年底餘額\$500,000 (D)投資損益\$80,000、年底餘額\$560,000
- (B) 13 下列事項屬於收益支出的有幾項？①機器設備例行性保養支出 ②購置AI 製程控制系統及設備支出 ③運輸設備定期檢驗支出 ④購買工業用機器手臂支出 ⑤購買廠房支出

- (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- (C) 14 下列有關國際會計準則第41號「農業」之敘述何者錯誤？
(A)適用於生物資產及收成點之農產品
(B)適用於與以公允價值減出售成本衡量之生物資產有關之政府補助
(C)適用於與農業活動有關之土地
(D)生物資產係指具生命之動物或植物，農產品係指企業生物資產之收成品
- (B) 15 下列有關國際會計準則第40號「投資性不動產」之敘述何者錯誤？
(A)適用於以銷售為目的之不動產 (B)適用於受委託建造或開發的不動產
(C)適用於因融資租賃擁有或持有並以營業租賃方式出租的建築物 (D)不適用於礦業權及礦藏
- (A) 16 下列有關「IFRS 15 客戶合約之收入」之敘述何者錯誤？
(A)不可隨時間逐步認列收入
(B)企業能辨認每一方對將移轉之商品或勞務之權利
(C)合約之各方已經以書面、口頭或依其他商業實務慣例核准該合約，且已承諾履行各自之義務
(D)客戶可自該商品或勞務本身或連同客戶輕易可得之其他資源獲益（亦即該商品或勞務能被區分）
- (A) 17 甲公司於X1年至X5年研發新產品（每年均投入\$700,000），於X6年初新產品研發成功並順利取得專利權，而專利權的相關規費支出為\$37,000，則該項專利權應以多少金額入帳？
(A)\$37,000 (B)\$700,000 (C)\$737,000 (D)\$3,537,000
- (D) 18 甲公司和乙公司發生侵權訴訟，甲公司律師預估有70%機率可能敗訴、30%機率可能勝訴，若敗訴估計須賠償乙公司\$5,000,000，則甲公司帳上應如何處理？
(A)僅須揭露或有損失 (B)認列\$2,000,000之損失
(C)認列\$3,500,000之損失 (D)認列\$5,000,000之損失
- (C) 19 甲公司於X1年初購買一商辦大樓成本為\$35,000,000，歸類為投資性不動產並採用公允價值模式評價，該商辦大樓X1年底與X2年底之公允價值分別為\$40,000,000與\$46,000,000，則甲公司於X1年底與X2年底應分別認列公允價值變動利益為多少（不考慮所得稅影響）？
(A)\$0、\$0 (B)\$0、\$11,000,000 (C)\$5,000,000、\$6,000,000 (D)\$5,000,000、\$11,000,000
- (B) 20 甲公司X1年度之銷貨淨額為\$36,000,000（假設全部為賒銷），銷貨成本為\$10,000,000，平均應收帳款為\$6,000,000，平均存貨為\$2,500,000，若一年以360天計算，則X1年度甲公司的營業循環為幾天？
(A)140 (B)150 (C)160 (D)170

【版權所有，重製必究！】

高點

堅持夢想
全力相挺

公職 EXPRESS 快速通關

Pass!

地特准考證 就是你的 **VIP券**

弱科健檢 

加入【高點·高上生活圈】可免費預約參加 ▶▶▶



113/12/7-31 前 **商管** **會計** **資訊** **地政** 享考場獨家優惠!

114 高普考 衝刺

- 【總複習】面授/網院：特價 4,000 元起、雲端：特價 5,000 元起
- 【申論寫作正解班】面授/網院：特價 3,000 元起科、雲端：特價 7 折起/科
- 【經典題庫班】面授/網院：特價 2,500 元起/科、雲端單科：特價 7 折起
- 【狂作題班】面授：特價 5,000 元起/科

114、115 高普考 達陣

- 【面授/網院全修班】特價 34,000 元起
 - 114年度：再優 10,000 元(高考法制、公職社工師除外，輔限至114.7.31止)
 - 115年度：享 ①再折 2,000 元 + ②線上課程 1 科 + ③ 60 堂補課券 舊生再優 1,000 元
- 【考取班】高考：特價 65,000 元、普考：特價 55,000 元(限面授/網院)

114國營

- 【企管/政風/地政/資訊/財會】
網院全修：特價 25,000 元起、雲端：特價 31,000 元起

單科 加強方案

- 【114年度】面授/網院：定價 65 折起、雲端：定價 85 折
舊生贈圖禮：500 元

※優惠詳情依各分班櫃檯公告為準