

高點名師

給你最佳
最精準的詳解!

高普考解題 & 講座 地特命題趨勢

連續30年人氣爆棚，題點
超過10,000名上榜生！

行政學(概要)
公共政策
高凱(高凱傑)

各國
考銓(概要)
何昀峯

心理學(概要)
黃以迦

中會
會計學(概要)
鄭泓(鄭凱文)

財政學(概要)
經濟學(概要)、公經
張政(張家璋)

審計
陳仁易

政治學
初錫(蘇世岳)

行政法(概要)
陳熙哲

土地法、土地登記
土地經濟學
曾榮耀

10/19起線上開講！

詳細講座資訊 ▶▶▶



行政廉政	
10/19(二) 18:30	【高普考行政學院】f 高凱：行政學/公共政策
10/20(三) 18:30	【高普考行政學院】f 何昀峯：各國人事/考銓制度
10/20(三) 18:30	【高點高上高普特考公職】f 陳熙哲：行政法
10/23(六) 18:00	【高點線上影音學習】y 初錫：政治學
10/23(六) 18:00	【高點線上影音學習】y 黃以迦：心理學

商科會科	
10/19(二) 18:30	【高點高上高普特考公職】f 張政：財政學/公共經濟學/經濟學
10/20(三) 18:30	【高點會人會語】f 鄭泓：會計學/中級會計學
10/23(六) 18:00	【高點線上影音學習】y 陳仁易：審計

地政	
10/20(三) 18:30	【高點來勝不動產專班】f 曾榮耀：土地法/土地登記/土地經濟學

【知識達數位科技股份有限公司附設臺北市私立高上文理短期補習班】
 【高點數位科技股份有限公司附設私立高點文理短期補習班】
 【高點數位科技股份有限公司附設新竹市私立高點建國文理短期補習班】
 【高點數位科技股份有限公司附設臺中市私立高點文理短期補習班】
 【高點數位科技股份有限公司附設嘉義市私立高點建國文理短期補習班】
 【高點數位科技股份有限公司附設臺南市私立高點文理短期補習班】
 【高點數位科技股份有限公司附設高雄市私立高點文理短期補習班】

另有 政大·淡江·三峽·羅東·逢甲·東海·中技·中科·彰化·雲科·中正

台北市開封街一段2號8樓
 桃園市中壢區中山路100號14樓
 新竹市東區民族路7號4樓
 台中市東區大智路36號2樓
 嘉義市垂楊路400號7樓
 台南市中西區中山路147號3樓之1
 高雄市新興區中山一路308號8樓

北市教四字第32151號
 府教習字第0990091487號
 府教社字第1020399275號
 中市教終字第1090019268
 府教社字第1011513214號
 南市教社字第09912575780號
 高市教四字第0980051133號



《會計學》

試題評析	本年度高考會計學計算題二大題，第一大題考客戶合約之收入有關再買回協議。題型與本班講義高度相似，惟係同學們較易忽略的部分。相信若有熟讀本班教材之同學，應可順利得分。第二大題考除役成本負債準備及估計的變動，亦與本班教材極高度相似，且計算並不複雜，深信同學應可輕易得分才對。 選擇題25題，考題分布平均，且均為各章節之重點，只是考題較為靈活，部分考題計算略顯繁雜，只要不夠熟練，就不容易得分。雖比往年難度高一點，惟深信有熟讀本班教材之同學仍可獲得高分才對。
考點命中	1.《高點·高上中級會計學講義》第七回，陳世華編撰，頁51；例19，頁52；例20題。 2.《高點·高上中級會計學講義》第二回，陳世華編撰，頁3；例1，頁107；例20題。

一、（以下試題皆假設公司之會計年度為曆年制；必須詳列計算過程否則不予計分）

台北公司為空調設備製造商，於X1年1月2日與墾丁公司簽訂合約，當日以\$200,000現金銷售一台空調設備，其成本為\$160,000。試求下列各獨立情況下，台北公司X1年度應認列之(一)費損，及(二)收益之金額各為何？（若情況適用時，台北公司X1年1月2日估計該空調設備耐用年限為8年，採直線法提列折舊，無殘值。）

（每小題10分，共30分）

（情況一）該合約包括賦予台北公司有權以\$210,000於X1年12月31日以前再買回該設備之買權。台北公司未於X1年12月31日以前再買回該設備。

（情況二）該合約包括賦予台北公司有權以\$190,000於X1年12月31日以前再買回該設備之買權。台北公司未於X1年12月31日行使該買權。

（情況三）該合約包括使台北公司有義務應墾丁公司要求於X1年12月31日以前以\$190,000再買回該設備之賣權。簽訂合約時台北公司對該設備於X1年12月31日市場價值之預期為\$150,000。

答：

(一)

X1/1/2	[現金	200,000	
	[按攤銷後成本衡量之金融負債		200,000
X1/12/31	[利息費用	10,000	
	[按攤銷後成本衡量之金融負債		10,000
X1/12/31	[按攤銷後成本衡量之金融負債	210,000	
	[銷貨收入		210,000
	[銷貨成本	160,000	
	[存貨		160,000

$$1. \text{費損} = 10,000 + 160,000 = \$170,000$$

$$2. \text{收益} = 210,000$$

(二)

解法一：

按IFRS公報釋例及鄭博士中會第十四版解法，作答如下：

X1/1/2	[現金	200,000	
	[預收租金		10,000
	[存入保證金		190,000

X1/12/31	[	預收租金	10,000	
		存入保證金	190,000	
		租金收入		10,000
		銷貨收入		190,000
	[	銷貨成本	160,000	
		存貨		160,000

1.費損：\$160,000

2.收益：10,000 + 190,000 = \$200,000

解法二：

按鄭博士中會第十五版解法，作答如下：

X1/1/2	[	現金	200,000	
		預收租金		10,000
		存入保證金		190,000
	[	出租資產－空調設備	160,000	
		存貨		160,000
X1/12/31	[	折舊	20,000	
		累計折舊－出租資產		20,000
		存貨	140,000	
		累計折舊－出租資產	20,000	
		出租資產		160,000
	[	存入保證金	190,000	
		預收租金	10,000	
		銷貨收入		190,000
		租金收入		10,000
	[	銷貨成本	140,000	
		存貨		140,000

1.費損 = 20,000 + 140,000 = \$160,000

2.收益 = 10,000 + 190,000 = \$200,000

解法一及解法二之費損皆為\$160,000，收益亦皆為\$200,000

(三)

解法一：

按IFRS公報釋例及鄭博士中會第十四版解法，作答如下：

X1/1/2	[	現金	200,000	
		預收租金		10,000
		存入保證金		190,000
X1/12/31	[	預收租金	10,000	
		存入保證金	190,000	
		租金收入		10,000
		現金		190,000
	[	折舊費用	20,000	
		累計折舊		20,000

1.費損：\$20,000

2.收益：\$10,000

【版權所有，重製必究！】

解法二：

X1/1/2	現金	200,000	
	預收租金		10,000
	存入保證金		190,000
	出租資產—空調設備	160,000	
	存貨		160,000
X1/12/31	折舊費用	20,000	
	累計折舊—出租資產		20,000
	存入保證金	190,000	
	預收租金	10,000	
	現金		190,000
	租金收入		10,000
	存貨	140,000	
	累計折舊—出租資產	20,000	
	出租資產		160,000

1.費損：\$20,000

2.收益：\$10,000

解法一及解法二之費損皆為\$20,000；收益亦皆為\$10,000

二、雲林公司係農藥產製廠商，X1年1月2日工廠正式啟用，因其中生產用之某一化學原料係屬管制品，法令規定其原耐用年限15年之儲存設備之使用期限不得超過10年，屆滿時須拆除清理後再另建造新儲存設備，且須聘請具備專業資格之環保工程公司處理。該儲存設備本身成本為\$60,000,000，雲林公司依具專業資格之環保工程公司之報價資料概估該設備除役時將發生之處理成本\$1,200,000，並以風險調整後年利率4%折現。假設雲林公司認列該儲存設備後之衡量採成本模式，採直線法計提折舊，無殘值，並假設後續無減損發生。試求下列二獨立情況下，雲林公司X4年度之折舊費用各為多少？（現值因子請自行計算四捨五入後至小數點後第四位）

（每小題10分，共20分）

（情況一）X4年1月1日法令強制規定該儲存設備未來汰換時應採用新技術，雲林公司依具專業資格之環保工程公司之報價資料概估該設備除役時將發生之處理成本將增加為\$1,320,000，折現率未變動。

（情況二）X4年1月1日估計之風險調整後年利率增加為5%，其餘條件不變。

答：

$$(一) 1,200,000 \times P_{10|4\%} = 810,720$$

$$(P_{10|4\%} = 0.6756)$$

$$(60,000,000 + 810,720) \times \frac{1}{10} \times 3 = 18,243,216$$

	X4/1/1
儲存設備	\$60,810,720
累計折舊	18,243,216
	\$42,567,504

除役負債準備 \$911,880

$$1,200,000 \times P_{7|4\%} = 911,880$$

$$1,320,000 \times P_{7|4\%} = 1,003,068$$

【版權所有，重製必究！】

$$1,003,068 - 911,880 = \$91,188$$

$$\text{X4年之折舊費用} = (42,567,504 + 91,188) \times \frac{1}{7} = 6,094,099$$

$$\text{(二)} 1,200,000 \times P_{7\%} = 852,840$$

$$(P_{7\%} = 0.7107)$$

$$911,880 - 852,840 = 59,040$$

$$(42,567,504 - 59,040) \times \frac{1}{7} = \$6,072,638 \quad (\text{X4年之折舊費用})$$

高
點
·
高
上

【版權所有，重製必究！】

大吉

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** 張逸仙 普考地政

高點總複習課程不僅可以快速複習重點，命中率也很高！我特別推薦許文昌跟于俊明老師，教學認真、教材豐富，非本科系的考生也能快速上手，讀書更有效率！



三等 **5,000** 元 定價 8,000元起

四等 **4,000** 元起

大吉

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** 柯辰穎

高普考財稅行政雙榜
隨著考期越來越近，我開始感到心慌，所以跑去報名會計&經濟&財政的題庫班，老師解題讓我釐清觀念，增加解題能力。



1,800 元起/科

4堂/科 定價 5,000元

高點 · 高上

高普考 衝刺

商資 · 地政 / 必勝錦囊

考運亨通

大吉

申論寫作班 → 論正寫題力

- 求勝科目** 審計/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** 李濤亦 高普考會計雙榜

高點老師請申論題命中率非常高！審計公報後期時間不太凶，只抓老師重點來背，申論竟拿到**32分**！



2,500 元/科

6堂起/科 定價 5,000元



大吉

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** 陳樂庭 高普考經建行政【狀元】

推薦張政(張家璋)老師的公經進階課程，他用數理詳細說明觀念，讓我實力大增！



2,500 元

以上考場優惠 110/10/20 前有效，限面授/VOD，當期最新優惠洽各分班櫃檯或高上生活圈！



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

