

給你最佳
最精準的詳解!

高點名師 地特解題講座

連續30年人氣爆棚，題點
超過10,000名上榜生！



12/13起線上開講！

詳細講座資訊 ▶▶



| 行政廉政 | |
|-------------------|-------------------------------|
| 12/13(一) 18:30 | 【高普考行政學院】f 高凱：行政學/公共政策 |
| 12/15(三) 18:30 | 【高普考行政學院】f 何昀峯：各國人事/考銓制度 |
| 12/16(四) 18:30 | 【高普考行政學院】f 劉律：刑法(概要)、刑總、刑訴 |
| 12/16(四) 19:00 | 【高點線上影音學習】▶ 韓律：行政法 |
| 12/16(四) 19:00 | 【高點線上影音學習】▶ 初錫：政治學 |
| 12/17(五) 19:00 | 【高點線上影音學習】▶ 薛律：公務員法 |

| 商科會科 | |
|-------------------|-----------------------------------|
| 12/13(一) 18:30 | 【高點會人會語】f 鄭泓：會計學/中級會計學 |
| 12/14(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 |
| 12/15(三) 18:30 | 【高點會人會語】f 陳仁易：審計 |
| 12/17(五) 19:00 | 【高點線上影音學習】▶ 黃浩哲：資處 |

| 地政 | |
|-------------------|------------------------------------|
| 12/13(一) 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】

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號
 府教社字第1011513214號
 南市教社字第09912575780號
 高市教四字第0980051133號



另有：政大·淡江·三峽·屏東·逢甲·東海·中技·中科·彰化·雲科·中正

《會計學概要》

甲、申論題部分：(50分)

一、甲公司於X1年1月1日成立，於X2年12月15日公司財務長認為原有會計人員本職學能不足，故新聘一位會計人員。繼任會計人員於X2年12月31日欲進行X2年之調整分錄前，發現前任會計人員之會計處理，出現下列四項錯誤：

錯誤一：

甲公司於X1年7月1日以每股\$12購入自家公司普通股（每股面額\$10）共50,000股作為庫藏股，但前任會計人員將此交易記錄為“透過損益按公允價值評價之證券投資”。公司於X2年10月31日以每股\$14再發行此庫藏股10,000股，其餘40,000股於X2年底尚未再發行。公司普通股於X1及X2年底之公允價值分別為每股\$13及\$15。

錯誤二：

甲公司於X1年7月1日以\$9,554,820折價發行票面利率3%，5年期之公司債\$10,000,000，該公司債每年6月30日付息一次，發行日之市場利率為4%。前任會計人員採直線法攤銷債券折價，惟繼任會計人員決定應採正確之利息法。

錯誤三：

甲公司前任會計人員對應收帳款之呆帳，採直接沖銷法處理，亦即於實際發生客戶無法清償之呆帳時始認列呆帳費用。X1年底該公司有應收帳款餘額\$600,000，X2年1月實際註銷無法收回之帳款\$10,000，但該客戶後續於10月31日已主動償還\$6,000，前任會計人員以“收回呆帳利益”記錄之。甲公司於X2年底應收帳款餘額為\$800,000。繼任會計人員認為甲公司應收帳款之呆帳預估為應收帳款餘額之5%。

錯誤四：

甲公司於X1年1月1日以\$11,000,000購入設備一部，預估耐用年限5年，殘值為\$1,000,000，採直線法提列折舊。繼任會計人員於檢視去年之折舊金額時，發現前任會計人員計算X1年度折舊金額時不慎忽略了殘值。X2年因該設備預期經濟效益型態發生變化，繼任會計人員決定X2年起改採更為適切之年數合計法（耐用年限與殘值則與原估計同）。

試作：

請分別針對前述四項錯誤，為繼任會計人員作必要之更正及調整分錄（若有必要時）。（20分）（25分）

| | |
|------|--|
| 試題評析 | 本題涉及各種會計處理錯誤之更正，均為基本題型，謹慎分析各項錯誤應可輕易取分。 |
| 考點命中 | 《高點·高上會計學講義》第六回，曾繁宇編撰，頁3以下。 |

答：

| | X2年底「調整前更正分錄」或「調整分錄」 | |
|-----|--------------------------|---------|
| 錯誤一 | 假設X2年10月31日之庫藏股再發行以出售處理： | |
| | 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 | 10,000 |
| | 庫藏股票 | 480,000 |
| | 保留盈餘 | 50,000 |
| | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 480,000 |
| | 透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整 | 40,000 |
| | 資本公積－庫藏股票交易 | 20,000 |

| | |
|-----|--|
| 錯誤二 | 調整前更正： 應付公司債折價 6,843 利息費用 3,421 保留盈餘 3,422 調整： 利息費用 192,740 應付利息 150,000 應付公司債折價 42,740 |
| 錯誤三 | 調整前更正： 收回呆帳利益 6,000 保留盈餘 30,000 預期信用減損損失 10,000 備抵損失 26,000 調整： 預期信用減損損失 14,000 備抵損失 14,000 |
| 錯誤四 | 調整前更正： 累計折舊－設備 200,000 保留盈餘 200,000 調整： 折舊費用 3,200,000 累計折舊－設備 3,200,000 |

二、甲公司於X1年1月1日以\$3,300,000購入乙公司發行之5年期公司債，該公司債每年底付息一次，甲公司將之歸類為“透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資”。於X1年12月31日資產負債表顯示該債券之公允價值為\$3,065,000，綜合損益表顯示該債之“利息收入”為\$235,000，“其他綜合損益－金融資產未實現損失”則為\$280,000。

試作：

- (一) 甲公司於X1年12月31日收到利息與債券評價之分錄？(6分)
 - (二) 甲公司X1年底應將該債券投資報導為流動資產或非流動資產？(須說明理由方予計分)(3分)
 - (三) 若甲公司將該債券投資歸類為按攤銷後成本衡量之債券投資，請問相較歸類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資，兩法下X1年度之淨利差異若干？(須說明理由方予計分)
- 又若甲公司於X2年以\$3,450,000處分該債券投資，請問前述兩不同債券投資歸類，何者於X2年度之淨利較高？(須說明理由方予計分)(6分)

試題評析 本題涉及將債券投資分類為AC或FVTOCI之差異，為本卷較有鑑別度的題目。

考點命中 《高點·高上會計學補充講義》專題二，曾繁宇編撰，頁35以下。

答：

(一)

【版權所有，重製必究！】

| | 分錄 | |
|--------------|----------------------|---------|
| X1年底 收到利息 | 現 金 | 190,000 |
| | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資 | 45,000 |
| | 利息收入 | 235,000 |

| | | |
|---------|--------------------------|---------|
| X1 年底評價 | 其他綜合損益－金融資產未實現損失 | 280,000 |
| | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資評價調整 | 280,000 |

(二)

債券投資若預期於12個月內到期回收或處分時，應分類為流動資產；否則，應分類為非流動資產。

(三)

第一個問題：

- 「按攤銷後成本法衡量之債券投資」及「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資」，二者之利息收入認列數，各年度均相同，對各年度「淨利」之影響不生差異；而後者，除利息收入外，尚應於財務報導期間結束日認列「公允價值變動」，惟該公允價值之變動係認列於「其他綜合損益」，對於淨利不生影響，亦不會對二法之「淨利」造成差異。
- 是以，縱將題示債券投資改以「按攤銷後成本衡量」，其X1年的淨利數，與分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資」相同。

第二個問題：

- 依前開說明，「按攤銷後成本法衡量之債券投資」及「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資」，就利息收入部分，各年度並無差異；就公允價值變動部分，前者於財務報導期間結束日（或處分日）毋庸另為處理，後者則應認列於「其他綜合損益」，對二法各年度「淨利」不會造成差異。
- 此外，於處分該債券時，二者均應將攤銷折溢價後的「總帳面金額」及「處分對價」之差異，認為「處分損益」，雖「按攤銷後成本衡量之債券投資」為「直接認列」，而「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資」係於處分時，將「累計其他綜合損益變動數」於處分時重分類至損益，惟二法於處分時實現於損益表之「處分債券損益」均相同，不因分類不同而有差異。
- 是以，若甲公司於X2年將題示債券以\$3,450,000處分，其淨利不因分類不同而有差異，即二分類之X2年度淨利相同。

三、請指出企業採用間接法編製現金流量表時，下列各項應歸屬於：

A：營業活動、B：投資活動、或C：籌資活動。

並請同時註明是屬於：（ ）現金流入（或增加調整數），或是（ ）現金流出（或減少調整數）。

例如該項目若屬投資活動之現金流入，則請以B 表示。（15分）

- | | | |
|-----------------|------------|------------|
| 1. 預付租金減少數 | 2. 應付利息增加數 | 3. 售出庫藏股 |
| 4. 交易目的證券投資評價利益 | 5. 處分土地利益 | 6. 現金購入專利權 |
| 7. 存貨增加數 | 8. 發放現金股利 | 9. 短期借款減少 |
| 10. 處分持有到期日債券 | | |

試題評析 本題涉及現金流量來源之判斷及無現金流量損益於間接法下之處理，為基本題。

考點命中 《高點·高上會計學講義》第五回，曾繁宇編撰，頁83以下。

答：

| | 分類 |
|--------------|----|
| 預付租金減少數 | A+ |
| 應付利息增加數 | A+ |
| 售出庫藏股 | C+ |
| 交易目的證券投資評價利益 | A- |
| 處分土地利益 | A- |
| 現金購入專利權 | B- |
| 存貨增加數 | A- |

| | |
|-----------|----|
| 發放現金股利 | C- |
| 短期借款減少 | C- |
| 處分持有到期日債券 | B+ |

乙、測驗題部分：(50分)

- (A) 1 甲公司之總分類帳包含下列項目：
①租金收入、②預收收入、③處分投資損失、④備抵存貨跌價損失。
試問那些項目將於期末結清？
(A)僅①③ (B)僅②③ (C)僅①②③ (D)①②③④
- (C) 2 甲公司因銷貨於3月1日收到一張面額\$1,200,000，票面利率2%，6個月期之票據。並於某日將該票據持往銀行貼現，貼現利率5%，貼現後得到金額\$1,204,425。試問甲公司持有該票據期間多久？
(A)1個月(B)1.5個月(C)4.5個月 (D)5個月
- (D) 3 甲公司採定期盤存制並採用加權平均成本法計算存貨單位成本，期初存貨\$50,000，本期進貨\$860,000，期末存貨\$130,000，可銷售商品總數量70,000。請問期末存貨數量為何？
(A) 8,000單位(B) 15,000單位(C) 12,000單位 (D) 10,000單位
- (C) 4 甲公司X1年與X2年之每股盈餘分別為\$2.42、\$2.76，甲公司曾於X1年股票分割1股分為2股，X2年發放20%股票股利，則在X2年的兩年度比較報表中，X1年度每股盈餘應表達為多少？
(A)\$1.01 (B)\$1.21 (C)\$2.02 (D)\$2.42
- (C) 5 企業採間接法計算營業活動現金流量時，請問下列何者應由本期淨利數字下減除？
(A)本期存貨減少數(B)本期提列折舊數
(C)本期預收收入減少數 (D)本期處分土地之損失數
- (A) 6 甲公司X1年度開始營業，下列為該年度的相關資料，請問甲公司X1年度之銷貨毛利率為若干？
(答案四捨五入至小數點後二位)
- | | | | |
|--------|-----------|------|-------------|
| 存貨(期末) | \$100,000 | 銷貨收入 | \$1,500,000 |
| 進貨運費 | \$30,000 | 銷貨運費 | \$50,000 |
| 所得稅費用 | \$20,000 | 利息費用 | \$10,000 |
| 進貨\$ | 1,100,000 | 銷貨退回 | \$130,000 |
| 廣告費用 | \$120,000 | 進貨折扣 | \$40,000 |
- (A) 27.74% (B) 25.33% (C) 16.06% (D) 14.00%
- (A) 7 甲公司以成本\$384,000、累計折舊\$180,000之設備與乙公司進行交換，甲公司設備公允價值為\$240,000，甲公司另支付乙公司現金\$60,000。若該交換交易具商業實質，則甲公司應認列資產處分損益為何？
(A)利得\$36,000 (B)利得\$96,000 (C)損失\$36,000 (D)損失\$60,000
- (D) 8 甲公司在收取合約現金流量及出售金融資產以達成目的之經營模式下持有一債券投資，則此債券投資應分類為何？
(A)現金及約當現金
(B)按攤銷後成本衡量之債券投資
(C)透過損益按公允價值衡量之債券投資
(D)透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資
- (B) 9 採用重估價模式後續衡量之不動產、廠房及設備，首次進行重估價時，下列敘述何者正確(不考慮減損)？
(A)若資產之公允價值大於帳面金額，差額應認列為當期損益
(B)若資產之公允價值大於帳面金額，差額應認列為其他綜合損益
(C)若資產之公允價值小於帳面金額，差額應認列為其他綜合損益
(D)同類列之不動產、廠房及設備，可部分採用重估價模式、部分採用成本模式
- (C) 10 X9年9月甲公司飼養的乳牛共生產牛乳10,000公升，每公升牛乳公允價值為\$30，每公升運費\$2，每公升出售成本為\$3。當月發生飼料費用\$50,000，採集牛乳工資\$28,000，其他支出\$42,000，試問甲公司收成之牛乳入帳金額應是多少？
(A)\$120,000 (B)\$150,000 (C)\$250,000 (D)\$270,000

- (A) 11 甲公司於X1年1月1日以\$30,000購入丙公司普通股股票，並分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該投資於X1年底及X2年底之公允價值分別為\$36,000及\$35,000。則該項投資對於甲公司X1年度及X2年度資產報酬率之影響為：
(A)X1年度減少；X2年度增加 (B)X1年度增加；X2年度減少
(C)X1年度及X2年度皆減少 (D)X1年度及X2年度皆增加
- (B) 12 甲公司在X1年底與X2年底之現金餘額分別為\$35,000 與\$48,000。X2年之投資活動現金淨流出\$540,000，籌資活動現金淨流入\$234,000。X2年間，存貨淨額增加\$3,500、應收帳款淨額減少\$4,200、應付帳款增加\$5,800，折舊費用\$32,000。甲公司X2年之本期損益應為多少？
(A)本期淨損\$254,500 (B)本期淨利\$280,500
(C)本期淨利\$292,100 (D)本期淨利\$357,500
- (B) 13 甲公司於X5年1月1日依股權淨值取得乙公司30%普通股股權。甲公司採用權益法處理此投資，X5年底該投資餘額為\$300,000。乙公司X5年度淨利為\$150,000，宣告並發放現金股利\$30,000。甲公司X5年初對乙公司普通股投資成本為何？
(A)\$255,000 (B)\$264,000 (C)\$300,000 (D)\$336,000
- (C) 14 甲農場栽種葡萄藤以收成葡萄，農場每年施肥、除草、剪枝等工作所發生之直接支出為\$50,000。X1年採收葡萄之人工支出為\$10,000，採下之葡萄在主要市場的報價為\$500,000，而將葡萄運送至市場出售需支付運費\$3,000及出售成本\$4,000。然因出售葡萄汁之利潤較高，故甲農場決定將該批葡萄加工製成葡萄汁出售。該批葡萄汁的加工成本為\$30,000，出售價格為\$700,000，運送至客戶處的運輸成本為\$5,000。X1年出售葡萄汁之銷貨毛利為多少？
(A)\$117,000 (B)\$172,000 (C)\$177,000 (D)\$237,000
- (C) 15 甲公司X4年底調整前的備抵損失貸餘\$35,000，應收帳款總額為\$500,000，甲公司X4年相關應收帳款的帳齡分析如下表：

| 帳齡 | 金額 | 損失率 |
|--------|-----------|------|
| 15天以內 | \$250,000 | 0.05 |
| 16~30天 | 90,000 | 0.08 |
| 31~45天 | 70,000 | 0.15 |
| 46~60天 | 38,000 | 0.22 |
| 61~90天 | 22,000 | 0.50 |
| 超過90天 | ? | 1.00 |

甲公司以帳齡分析法估計備抵損失，X4年度之預期信用損失為？

- (A)\$14,560 (B)\$19,560 (C)\$44,560 (D)\$49,560
- (D) 16 甲公司11月30日銀行對帳單餘額為\$82,450，已知當月在途存款\$6,200，未兌現支票\$4,800。11月中公司會計將進貨所開立之支票\$5,620誤記成\$5,260，銀行已依支票面額支付。此外，銀行對帳單上列有存款不足支票\$3,600及代收票據\$2,850，則調整前公司帳上銀行存款餘額是多少？
(A)\$81,000 (B)\$82,840 (C)\$84,240 (D)\$84,960
- (C) 17 甲公司X9年底調整前試算表上之收入為\$88,000，費用為\$72,000，需調整事項為：預收服務收入已賺得部分為\$3,000，本年度折舊費用\$1,800，已提供服務尚未入帳之收入有\$900，年底應計薪資共\$1,350，則本期淨利為何？
(A)\$18,100 (B)\$17,200 (C)\$16,750 (D)\$10,750
- (B) 18 丁公司果汁部門為最小的現金產生單位，該部門淨資產之帳面金額為\$660,000，其中包含商譽\$120,000。該果汁部門整體之可回收金額為\$520,000，商譽除外之可辨認淨資產公允價值為\$450,000，則其商譽價值減損損失為：
(A)\$70,000 (B)\$120,000 (C)\$140,000 (D)\$210,000
- (D) 19 甲公司的員工不慎於工廠內跌倒，該員工認為工廠設施有瑕疵才導致其摔傷要求公司賠償，雙方和解不成，員工因此控告公司環安問題，具體索賠\$1,000,000。該訟案於年底法院尚在審理中，公司法律顧問評估公司將會勝訴且無須任何賠償之機率為60%，惟若遇到強烈捍衛勞工權益的法官，仍有30%機率將會判決公司敗訴，須賠償\$800,000，另有10%機率公司將須賠償\$1,500,000。請問甲公司於X1年底之財務報表應如何表達此一未決訟案？
(A)應認列\$1,000,000之負債準備 (B)應認列\$800,000之負債準備

- (C)應認列\$390,000 之負債準備 (D)無須認列負債準備，僅需附註揭露
- (A) 20 甲公司於X9年4月1日發行面額\$1,000,000、利率3%、5年期公司債，每年4月1日及10月1日付息，該公司債發行價格為\$955,089，有效利率為4%。甲公司為曆年制，則X9年底此公司債帳面金額是多少？（四捨五入至元）
- (A)\$961,283 (B)\$961,691 (C)\$961,826 (D)\$963,375

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**

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 4,000元

高點·高上

高普考 衝刺

商資·地政 必勝錦囊

大吉

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** 李濤亦 高普考會計雙榜

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



2,500元/科
6堂/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

大吉

狂做題班 → 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** 曹同學 地特三等會計新北市【榜眼】
陳世華(邱垂炎)老師出的每個主題章節題目包含詳盡的常考重點，一定要做熟，可加深印象



5,000元起/科

以上考場優惠 110/12/17 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

