

# 高普考 高點名師 解題講座

連續30年人氣爆棚，  
題點超過10,000名上榜生



給你最佳  
最精準的詳解!

|   |   |
|---|---|
| <br>行政法(概要)<br>公共政策<br><b>高凱 (高凱傑)</b>          | <br>各國<br>考銓(概要)<br><b>何昀峯</b>            |
| <br>行政法<br>(概要)<br><b>韓律 (康皓智)</b>              | <br>政治學<br><b>初錫 (蘇世岳)</b>                |
| <br>財政學(概要)<br>經濟學(概要)<br>公債<br><b>張政 (張家璋)</b> | <br>稅法<br><b>施敏 (張麗芬)</b>                 |
| <br>審計<br><b>陳仁易</b>                            | <br>中會<br>會計學<br>(概要)<br><b>陳世華 (邱垂炎)</b> |
| <br>土地法<br>土地登記<br>土地經再申<br><b>曾榮耀</b>          | <br>心理學<br>(概要)<br><b>黃以迦</b>             |
| <br>資料<br>結構<br><b>王致強 (蕭立人)</b>                |   |

## 各分班解題講座

現場抽獎學金、圖書等好禮

**台北**  
7/19(二)17:00 行政、商科、廉政 **直播**  
7/20(三)18:00 人事、財廉、會科、地政 **直播**  
7/21(四)18:00 資訊

**嘉義**  
7/21(四)18:00 行政、廉政

**台南**  
7/20(三)18:00 行政、廉政、商科

**台中**  
7/19(二)17:00 人事 **直播**  
7/20(三)18:00 會科、行政、廉政 **直播**  
7/21(四)18:00 會科  
7/22(五)18:00 商科

**高雄**  
7/19(二)17:00 行政、廉政  
7/20(三)18:00 商科、會科  
7/21(四)18:00 商科、會科、人事

● 查詢全台場次

● 7/23起線上影音

● 下載各科解答

【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】

臺北市開封街一段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

另有  
政大、淡江、三峽  
羅東、逢甲、東海  
中技、中中、彰化  
雲科、中正、成大  
中山、左營、鳳山

各分班立案核准

# 《中級會計學》

甲、申論題部分：(50分)

一、甲公司於X1年1月1日向乙銀行借款\$1,000,000，固定利率為5%，每年12月31日付息，此項借款將於X5年12月31日到期。甲公司在借款日，亦即X1年1月1日，有效利率為5%，並將此項借款認列為「長期借款」。惟X2年度營運狀況不佳，甲公司的財務狀況開始出現困難，X2年12月31日支付年度利息\$50,000之後，基於未來即將出現利息及本金無法支付的違約情況，甲公司隨即於X2年12月31日向乙銀行申請債務協商，進行原始債務條款的修改。協商當日，甲公司相同條件的借款利率為10%。此外，乙銀行依循國際財務報導準則第9號「金融工具」相關規定，對於甲公司之放款，在X1年12月31日按12個月之估計預期信用損失，已提列備抵損失（餘額）\$30,000。試作：

請以下列獨立情況，分別進行甲公司及乙銀行在X2年12月31日之債務協商分錄，以及X3年12月31日之必要分錄。若上述日期並無分錄認列，請標註“無分錄”。

(註1：普通年金現值因子： $P_{3,4\%} = 2.775091$ ， $P_{3,5\%} = 2.723248$ ， $P_{3,10\%} = 2.486852$ ， $P_{5,4\%} = 4.451822$ ， $P_{5,5\%} = 4.329477$ ， $P_{5,10\%} = 3.790787$ ；複利現值因子： $P_{3,4\%} = 0.888996$ ， $P_{3,5\%} = 0.863838$ ， $P_{3,10\%} = 0.751315$ ， $P_{5,4\%} = 0.821927$ ， $P_{5,5\%} = 0.783526$ ， $P_{5,10\%} = 0.620921$ 。)

(註2：請以四捨五入的x.xx%為有效利率計算依據。)

- (一)原始債務條款之修改如下：降低原始合約利率至4%，甲公司支付債務協商手續費\$5,000予他方。此外，經由雙方協商債務條款之後，乙銀行在X2年12月31日對此項放款之備抵損失應有餘額為\$210,000。(14分)
- (二)原始債務條款之修改如下：降低原始合約利率至4%，還款到期日延後兩年，直至X7年12月31日為到期日，在債務到期時，甲公司僅需清償本金\$800,000，甲公司支付債務協商手續費\$5,000予他方。此外，經由雙方協商債務條款之後，乙銀行在X2年12月31日對此項放款之備抵損失應有餘額為\$210,000。(12分)

|      |  |
|------|--|
| 試題評析 | 第一題，考財務困難債務重整，債務人、債權人雙方之分錄，分別考到修改前後具有重大差異及不具有重大差異，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 | 1.《中級會計學霸》，高點文化出版，鄭泓編撰，頁10-122至10-127，範例38、39題，相似度極高。<br>2.《高點·高上111會計學(中會)總複習講義》第一回，鄭泓編撰，頁87-90，範例41、42題，相似度極高。<br>3.《高點·高上111會計學(中會)題庫班講義》第三回，鄭泓編撰，頁71-73，範例9，相似度極高。 |

答：

(一)

甲公司(債務人)

修改前=\$1,000,000

修改後=\$1,000,000× $P_{3,5\%}$ +\$1,000,000×4%× $P_{3,5\%}$ =\$1,000,000×0.863838+\$1,000,000×4%×2.723248=\$972,768

\$972,768+協商手續費\$5,000=\$977,768

修改比例= $\frac{\$1,000,000-\$977,768}{\$1,000,000}$ =2.22%<10%，不具有重大差異。

依照鄭丁旺老師教科書，若協商支出並非支付給債權人，不應放入修改比例測試。

修改比例= $\frac{\$1,000,000-\$972,768}{\$1,000,000}$ =2.72%<10%，亦不具有重大差異，不影響此題作答。

|          |   |         |         |
|----------|---|---------|---------|
| X2/12/31 | 利息費用  | 50,000  |         |
|          | 現金(\$1,000,000×5%)  |         | 50,000  |
|          | 長期借款  | 27,232  |         |
|          | 債務整理利益  |         | 27,232  |
|          | \$1,000,000-\$972,768=\$27,232  |         |         |
|          | 長期借款  | 5,000   |         |
|          | 現金  |         | 5,000   |
|          | \$972,768-\$5,000=\$967,768   |         |         |
|          | 重新計算有效利率  |         |         |
|          | \$1,000,000×p <sub>3,X</sub> +\$1,000,000×4%×P <sub>3,X</sub> =\$967,768 ;                      |         |         |
|          | X=5% , \$972,768  |         |         |
|          | X=6% , \$946,540 , X=5% + $\frac{\$967,768-\$972,768}{\$946,540-\$972,768} \times 1\% = 5.19\%$ |         |         |
| X3/12/31 | 利息費用(\$967,768×5.19%)   | 50,227  |         |
|          | 長期借款  |         | 10,227  |
|          | 現金(\$1,000,000×4%)  |         | 40,000  |
| 乙銀行(債權人) |   |         |         |
| X2/12/31 | 現金(\$1,000,000×5%)  | 50,000  |         |
|          | 利息收入  |         | 50,000  |
|          | 債權修改損失  | 27,232  |         |
|          | 放款  |         | 27,232  |
|          | 預期信用減損損失  | 180,000 |         |
|          | 備抵損失-放款   |         | 180,000 |
| X3/12/31 | 現金  | 40,000  |         |
|          | 放款  | 8,638   |         |
|          | 利息收入(\$972,768×5%)  |         | 48,638  |

(二)

甲公司(債務人)

修改前=\$1,000,000

修改後=\$800,000×p<sub>5,5%</sub>+\$800,000×4%×P<sub>5,5%</sub>

=\$800,000×0.783526+\$800,000×4%×4.329477=\$765,364

\$765,364+協商手續費\$5,000=\$770,364

修改比例= $\frac{\$1,000,000-\$770,364}{\$1,000,000} = 22.96\% > 10\%$  , 具有重大差異。

依照鄭丁旺老師教科書，若協商支出並非支付給債權人，不應放入修改比例測試。

修改比例= $\frac{\$1,000,000-\$765,364}{\$1,000,000} = 23.46\% > 10\%$  , 具有重大差異，不影響此題作答。

新債務=\$800,000×p<sub>5,10%</sub>+\$800,000×4%×P<sub>5,10%</sub>

=\$800,000×0.6209210+\$800,000×4%×3.790787=\$618,042

|          |                     |           |         |
|----------|---------------------|-----------|---------|
| X2/12/31 | 利息費用                | 50,000    |         |
|          | 現金(\$1,000,000×5%)  |           | 50,000  |
|          | 長期借款(舊)             | 1,000,000 |         |
|          | 長期借款(新)             |           | 618,042 |
|          | 現金                  |           | 5,000   |
|          | 債務整理利益              |           | 376,958 |
| X3/12/31 | 利息費用(\$618,042×10%) | 61,804    |         |
|          | 長期借款                |           | 29,804  |
|          | 現金(\$800,000×4%)    |           | 32,000  |

|          |                                 |         |         |
|----------|---------------------------------|---------|---------|
| 乙銀行(債權人) |                                 |         |         |
| X2/12/31 | 現金(\$1,000,000×5%)              | 50,000  |         |
|          | 利息收入                            |         | 50,000  |
|          | 債權修改損失                          | 234,636 |         |
|          | 放款                              |         | 234,636 |
|          | \$1,000,000-\$765,364=\$234,636 |         |         |
|          | 預期信用減損損失                        | 180,000 |         |
|          | 備抵損失-放款                         |         | 180,000 |
| X3/12/31 | 現金                              | 32,000  |         |
|          | 放款                              | 6,268   |         |
|          | 利息收入(\$765,364×5%)              |         | 38,268  |

二、甲公司於X1年1月1日與乙公司簽訂合約，此合約係指甲公司在乙公司自有土地建造一棟商業大樓，合約價格為\$3,000,000，預定4年完工，該項合約並不包含重大財務組成部分。此項合約之相關成本資料如下：

|                          | X1年         | X2年         | X3年         | X4年         |
|--------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 本期實際發生之工程成本              | \$624,000   | \$720,000   | \$1,043,000 | \$800,000   |
| 本期發生與未來活動相關之合約成本(估計)工程成本 |             | \$13,000    |             |             |
| 總額                       | \$2,600,000 | \$2,800,000 | \$3,100,000 | \$3,200,000 |

X2年度發生與未來活動相關之合約成本\$13,000，並非專門為該合約製造之材料，而此材料實際投入工程已於X4年完成，惟此金額並未計入X4年度\$800,000工程成本中。

試作：

- (一) 甲公司對於上述合約係以已發生成本為基礎之投入法為履行義務完成程度之適當衡量。在前述衡量基礎下，X2年度「合約資產」增加數、X3年底之「虧損性合約之短期負債準備」餘額及X3年度工程(損失)利潤各為何？(註：工程(損失)利潤為綜合損益表之工程收入扣除工程成本)(9分)
- (二) 延續子題(一)，甲公司X4年度工程(損失)利潤為何？(3分)
- (三) 甲公司對於上述合約無法以已發生成本為基礎之投入法為履行義務完成程度之衡量，在合約簽訂時，甲公司預期未來各期已發生之合約成本很有可能回收，惟在合約執行時期，甲公司需於各年度評估此項合約是否為總利潤合約。在前述衡量基礎下，X2年度「合約資產」增加數、X3年底之「虧損性合約之短期負債準備」餘額及X3年度工程(損失)利潤各為何？(註：工程(損失)利潤為綜合損益表之工程收入扣除工程成本)(9分)
- (四) 延續子題(三)，甲公司X4年度工程(損失)利潤為何？(3分)

|             |   |
|-------------|---|
| <b>試題評析</b> | 第二題，考工程合約收入，分別考到完工比例法及成本回收法的處理方式，還搭配虧損性合約，泓泓預測今年此題出題機率相當高，此主題不論是正課、總複習，都是上課強調的必考考點，若觀念正確，此題應該不算困難。                  |
| <b>考點命中</b> | 1.《中級會計學霸》，高點文化出版，鄭泓編撰，頁4-183、4-186，範例76、範例77，相似度極高。本題幾乎從此題改編。<br>2.《高點·高上111會計學(中會)題庫班講義》第三回，鄭泓編撰，頁208，範例11，相似度極高。 |

**答：**

(一)

$$X1年完工比例 = \frac{\$624,000}{\$2,600,000} = 24\%$$

$$\$3,000,000 \times 24\% = \$720,000$$

$$X2\text{年完工比例} = \frac{\$624,000 + \$720,000}{\$2,800,000} = 48\%$$

$$\$3,000,000 \times 48\% = \$1,440,000$$

依照張仲岳、蔡彥卿、劉啟群 中級會計學作答

此題有版本差異，張仲岳、蔡彥卿、劉啟群中級會計學，將本期發生與未來活動相關之合約成本(非專門為該合約製造之材料)，會列入合約資產。

由於本題沒有請款金額，故不考慮請款數，X2年度「合約資產」增加數 =  $\$1,440,000 - \$720,000$  + 與未來活動相關之合約成本  $\$13,000 = \underline{\$733,000}$

依照鄭丁旺 中級會計學作答

此題有版本差異，鄭丁旺中級會計學，將本期發生與未來活動相關之合約成本(非專門為該合約製造之材料)  $\$13,000$ ，會列入材料存貨。

由於本題沒有請款金額，故不考慮請款數，X2年度「合約資產」增加數 =  $\$1,440,000 - \$720,000 = \underline{\$720,000}$

本題出題方式和張仲岳、蔡彥卿、劉啟群 中級會計學相似度極高，請讀者參考。

$$X2\text{年底未來的收入} = \$3,000,000 \times (1 - 48\%) = \$1,560,000$$

$$X2\text{年底未來的成本} = \$2,800,000 - (\$624,000 + \$720,000) = \$1,456,000, X2\text{年底無虧損性合約}$$

$$X3\text{年完工比例} = \frac{\$624,000 + \$720,000 + \$1,043,000}{\$3,100,000} = 77\%$$

$$X3\text{年底未來的收入} = \$3,000,000 \times (1 - 77\%) = \$690,000$$

$$X3\text{年底未來的成本} = \$3,100,000 - (\$624,000 + \$720,000 + \$1,043,000) = \$713,000$$

$$X3\text{年底之「虧損性合約之短期負債準備」餘額} = \$690,000 - \$713,000 = \underline{\$23,000}$$

$$X3\text{年度工程(損失)利潤} = \$3,000,000 \times (77\% - 48\%) - (\$1,043,000 + \$23,000) = \underline{\$196,000} (\text{工程損失})$$

$$X4\text{年完工比例} = \frac{\$624,000 + \$720,000 + \$1,043,000 + \$800,000 + \$13,000}{\$3,200,000} = 100\%$$

(二)

$$X4\text{年度工程(損失)利潤} = \$3,000,000 \times (100\% - 77\%) - (\$800,000 + \$13,000 - \$23,000) = \underline{\$100,000} (\text{工程損失})$$

(三)

X1年、X2年沒有估計總損失(沒有虧損性合約)，甲公司預期未來各期已發生之合約成本很有可能回收

|      | X1年       | X2年       | X3年         | X4年         |
|------|-----------|-----------|-------------|-------------|
| 工程收入 | \$624,000 | \$720,000 | 1,043,000   | 613,000     |
| 工程成本 | (624,000) | (720,000) | (1,143,000) | (713,000)   |
| 工程損益 | \$ 0      | \$ 0      | \$(100,000) | \$(100,000) |

依照張仲岳、蔡彥卿、劉啟群 中級會計學作答

此題有版本差異，張仲岳、蔡彥卿、劉啟群中級會計學，將本期發生與未來活動相關之合約成本(非專門為該合約製造之材料)，會列入合約資產。

由於本題沒有請款金額，故不考慮請款數，X2年度「合約資產」增加數 =  $\$720,000$  + 與未來活動相關之合約成本  $\$13,000 = \underline{\$733,000}$

依照鄭丁旺 中級會計學作答

此題有版本差異，鄭丁旺中級會計學，將本期發生與未來活動相關之合約成本(非專門為該合約製造之材料)  $\$13,000$ ，會列入材料存貨。

由於本題沒有請款金額，故不考慮請款數，X2年度「合約資產」增加數 =  $\underline{\$720,000}$

本題出題方式和張仲岳、蔡彥卿、劉啟群 中級會計學相似度極高，請讀者參考。

$$X3\text{年底未來的收入} = \$3,000,000 - (\$624,000 + \$720,000 + \$1,043,000) = \$613,000$$

$$X3\text{年底未來的成本} = \$3,100,000 - (\$624,000 + \$720,000 + \$1,043,000) = \$713,000$$

$$X3\text{年底之「虧損性合約之短期負債準備」餘額} = \underline{\$100,000}$$

$$X3\text{年度工程(損失)} = \underline{\$100,000} (\text{工程損失})$$

(四)

$$X4\text{年度工程(損失)} = \underline{\$100,000} (\text{工程損失})$$

## 乙、測驗題部分：(50分)

(D) 1 X4 年初甲公司將存貨計價方法由原先的加權平均法改為先進先出法，相關資料如下：

|         | 加權平均法     | 先進先出法     |
|---------|-----------|-----------|
| X2年期末存貨 | \$460,000 | \$480,000 |
| X3年期末存貨 | 500,000   | 520,000   |
| X4年期末存貨 | 512,000   | 540,000   |

若所得稅率為20%，且甲公司報稅時皆一貫採用先進先出法，則X4 年初存貨計價方法變動之影響何者正確？

- (A)存貨增加\$40,000 (B)遞延所得稅負債增加\$4,000  
(C)期初保留盈餘減少\$32,000 (D)遞延所得稅資產減少\$4,000

(C) 2 甲公司於X2 年1 月1 日將機器以融資租賃方式出租給乙公司，該機器原始成本\$360,000，租期5 年，隱含利率10%，乙公司每年12 月31 日支付租金\$91,690，租期屆滿時，機器歸還給甲公司，估計租期屆滿時未保證殘值\$20,000。X4 年1 月1 日租期尚餘3 年，二家公司同意修改租約，租期不變，每期租金調升至\$100,000，其餘條件不變。若修改租賃合約時已知剩餘租賃期間之市場利率為8%，則甲公司X4 年修改租約應認列租約修改(損)益為何？

| 期數 | 8%      |         | 10%     |         |
|----|---------|---------|---------|---------|
|    | 普通年金現值  | 複利現值    | 普通年金現值  | 複利現值    |
| 3  | 2.57710 | 0.79383 | 2.48687 | 0.75131 |
| 5  | 3.99271 | 0.68058 | 3.79079 | 0.62092 |

- (A)\$0 (B)\$9,874 (C)\$20,666 (D)\$30,540

(A) 3 甲公司於X2 年初按公允價值\$1,000,000 將一部機器出售給乙公司，該機器原始成本\$3,200,000，已提列累計折舊\$2,000,000。甲公司旋即簽約租回，租期5 年，每年1 月1 日支付租金\$208,000，租期屆滿時機器需歸還乙公司，估計租期屆滿時殘值為\$20,000，全數由甲公司保證，甲公司預期租期屆滿時機器之價值為\$180,000。乙公司之租賃隱含利率為7%，且為甲公司所知。若甲公司對該機器之移轉符合銷售之規定，則甲公司X2 年初應認列處分機器(損)益為何？(5 期，7%，普通年金現值= 4.10020，複利現值= 0.71299；4 期，7%，普通年金現值=3.38721，複利現值=0.76290)

- (A)\$14,640 (B)\$55,138 (C)\$200,000 (D)\$73,200

(B) 4 X2 年初甲公司之確定給付義務現值為\$1,500,000，計畫資產公允價值為\$1,200,000。X2 年度有關該確定給付計畫之相關資料如下：當期服務成本\$300,000、計畫資產報酬\$375,000、折現率10%。甲公司於X2 年期末提撥現金\$750,000，並經評估得知該福利計畫之期末資產上限為\$300,000，則甲公司X2 年應認列之其他綜合損益是多少？

- (A)\$0 (B)其他綜合利益\$180,000 (C)其他綜合利益\$255,000 (D)其他綜合利益\$345,000

(D) 5 甲公司於X1 年初以\$1,000,000 取得廠房，估計耐用年限10 年，無殘值，會計上及報稅上均採直線法折舊，但報稅上按5 年計提折舊。X5 年初，廠房重估價為公允價值\$1,050,000，耐用年限及殘值不變。甲公司將重估增值之其他權益分年隨折舊比例轉入保留盈餘，公司適用所得稅率為20%。若該廠房預期透過繼續使用而回收，則甲公司X5 年度有關遞延所得稅之敘述何者正確？

- (A) X5 年底應認列遞延所得稅利益\$5,000  
(B) X5 年底遞延所得稅負債餘額為\$115,000  
(C) X5 年初重估價後遞延所得稅負債餘額為\$90,000  
(D) X5 年初重估價後遞延所得稅負債餘額為\$170,000

(C) 6 甲公司X2 年初流通在外普通股股數為200,000 股，X2 年初有認股權30,000 單位流通在外，每單位得按\$40 認購普通股1 股，5 月1 日已認購18,000 股，其餘12,000 單位至X2 年底仍未執行。此外，X2 年初公司有面額\$1,000,000，票面利率4%之可轉換公司債，其中負債組成部分之原始有效利率亦為4%，每\$100,000 面額可轉換成普通股10,000 股，X2 年9 月1 日有\$600,000 可轉換公司債轉換成普通股60,000 股，其餘債券至年底仍流通在外。甲公司普通股X2 年1 月1 日至4 月30 日平均股價為\$50，全年平均股價為\$60。已知X2 年稅後淨利為\$793,000，所得稅率為20%，假設該可轉換公司債轉換為普通股對每股盈餘具稀釋效果，則計算稀釋每股盈餘時分母應是多少？

- (A) 307,600 股 (B) 316,667 股 (C) 317,200 股 (D) 318,000 股

- (A) 7 甲公司於X2年1月1日以\$1,200,000之價格發行面額\$1,000,000，票面利率10%，5年期之可轉換公司債，每年12月31日付息。該公司債可轉換成面額\$10之普通股120,000股，發行當時市場上相同條件之不附轉換權公司債之市場利率為8%。若甲公司於X5年1月1日由公開市場以\$1,295,000之價格買回可轉換公司債，該日公司債組成部分之帳面價值為\$1,035,661，公允價值為\$1,075,000，則買回公司債之會計處理何者正確？（8%，5期，普通年金現值=3.99271，複利現值=0.68058；10%，5期，普通年金現值=3.79079，複利現值=0.62092）  
 (A)借記保留盈餘\$99,851 (B)借記債務清償損失\$139,190  
 (C)貸記資本公積—認股權\$120,149 (D)貸記資本公積—認股權\$220,000
- (C) 8 甲公司於X2年初以\$1,100,000，另加\$12,000交易成本，發行4年期之可買回公司債，面額\$1,000,000，票面利率5%，每年12月31日付息。甲公司得自X3年12月31日起，按面額110%另加應計利息買回該公司債，發行時該買回權資產之公允價值經評估為\$50,000。公司認為買回權與公司債兩者之經濟特性及風險並未緊密關聯，因此單獨認列嵌入式衍生工具。甲公司對公司債採攤銷後成本處理，則X2年初發行此可買回債券時公司債之入帳金額為何？  
 (A)\$1,062,000 (B)\$1,088,000 (C)\$1,138,500 (D)\$1,161,500
- (B) 9 甲公司於X2年初以\$20,000,000購入一棟商辦大樓，作為出租之用以賺取租金，估計耐用年限40年，無殘值。該商辦大樓分類為投資性不動產，甲公司對投資性不動產採公允價值模式衡量。X6年初因商辦大樓電梯頻頻故障，決定將大樓電梯更換，換裝新電梯之成本共\$5,000,000。若舊電梯被重置時之公允價值為\$800,000，X6年初及X6年底該商辦大樓公允價值分別為\$19,500,000及\$24,000,000，則甲公司有關於該投資性不動產相關會計處理對X6年度損益之影響為何？  
 (A)產生損失\$300,000 (B)產生損失\$500,000 (C)產生利益\$300,000 (D)產生利益\$500,000
- (D) 10 甲公司於X2年7月1日以\$600,000購入乙公司普通股，分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資，X2年底該投資之公允價值為\$720,000。X3年9月1日甲公司以\$400,000出售半數的乙公司普通股，X3年底未出售之乙公司普通股公允價值為\$460,000，則甲公司該股票投資對X3年度稅前其他綜合損益之影響為何？  
 (A)增加\$40,000 (B)增加\$60,000 (C)增加\$100,000 (D)增加\$140,000
- (A) 11 甲公司於X2年初以\$1,000,000購入乙公司發行之公司債，面額\$1,000,000，票面利率與市場利率均為4%，每年12月31日付息，X4年12月31日到期，甲公司將該投資分類為按攤銷後成本衡量之債券投資。X2年底甲公司判斷自原始認列後信用風險已顯著增加，該公司估計存續期間預期信用損失為\$120,000。X3年初乙公司因經營不善發生財務困難，遂與甲公司協商，甲公司同意修改該公司債之合約現金流量，將公司債到期可回收之本金降為\$800,000，且剩餘期間每期僅能收回利息\$32,000，X3年初修改合約當時市場利率為5%。X3年12月31日甲公司收到公司債利息\$32,000，X3年底甲公司判定投資乙公司之公司債非屬信用減損金融資產，但信用風險相較於原始認列時之信用風險仍顯著增加，估計存續期間預期信用損失為\$144,000。試問甲公司X3年有關公司債投資之會計處理下列何者正確？（2期，4%，普通年金現值=1.88609，複利現值=0.92456；2期，5%，普通年金現值=1.85941，複利現值=0.90703）  
 (A) X3年底應認列金融資產減損損失\$24,000  
 (B) X3年初應認列修改合約損失\$214,875  
 (C) X3年底應認列利息收入\$40,000  
 (D) X3年底按攤銷後成本衡量債券投資之攤銷後成本為\$800,000
- (A) 12 甲公司於X2年初購入一機器設備，成本\$2,000,000，耐用年限8年，殘值\$80,000，採直線法提列折舊，後續衡量採成本模式。X5年底該機器設備有減損跡象，估計使用價值為\$1,000,000，公允價值減處分成本為\$960,000，耐用年限及殘值不變。X6年底機器設備之使用價值為\$900,000，公允價值減處分成本為\$840,000，則X6年底應認列減損迴轉利益為何？  
 (A)\$30,000 (B)\$40,000 (C)\$60,000 (D)\$80,000
- (C) 13 甲公司於X2年12月31日向乙銀行辦理專案借款\$5,000,000準備擴建廠房，利率10%，每年年底付息一次，借款三年後到期。X3年甲公司工程相關支出如下：(1)1月1日支付\$2,000,000，(2)7月1日支付\$5,000,000，(3)10月1日支付\$3,000,000。甲公司帳上有負擔利息之負債為：  
 (1)10年期，12%公司債\$6,000,000，每年付息一次，X10年12月31日到期。  
 (2)8年期，8%應付票據\$4,000,000，每年付息一次，X6年12月31日到期。

若未動用之專案借款存款利率為4%，則甲公司X3年應資本化之借款成本金額為何？

(A)\$466,000 (B)\$526,000 (C)\$622,000 (D)\$682,000

- (B) 14 甲公司於X2年10月1日出售帳面金額\$600,000的應收帳款給乙銀行，該應收帳款於6個月內可收現完畢，甲公司保證如帳款無法收回，在\$360,000的損失範圍內由甲公司補償乙銀行。乙銀行負責向客戶收款，故未產生服務資產或服務負債，乙銀行並收取應收帳款總額3%作為手續費，甲公司共獲得現金\$582,000。已知保證負債之公允價值為\$15,000，且乙銀行不得轉售該應收帳款，甲公司於X2年底評估該應收帳款並無未能收回之金額，則甲公司有關該應收帳款之移轉對X2年度淨利之影響為何？

(A)減少\$33,000 (B)減少\$25,500 (C)減少\$18,000 (D)減少\$3,000

- (C) 15 甲公司X2年相關資料如下：

|        | X2年1月1日          | X2年12月31日          |
|--------|------------------|--------------------|
| 存貨     | \$1,200,000      | \$1,500,000        |
| 備抵跌價損失 | <u>(300,000)</u> | <u>(500,000)</u>   |
|        | <u>\$900,000</u> | <u>\$1,000,000</u> |
| 應付帳款   | \$450,000        | \$300,000          |

已知甲公司X2年度銷貨成本（含存貨跌價損失）為\$3,300,000，則甲公司X2年度支付供應商貨款是多少？

(A)\$3,050,000 (B)\$3,250,000 (C)\$3,550,000 (D)\$3,950,000

- (C) 16 X2年初，以物流為主要營運項目的甲公司，將一批舊的運輸設備與乙公司交換一組搬運機器，由於兩項資產現金流量型態有顯著差異，判定屬於具有商業實質的交換。而兩家公司有關機器設備的財務資料如下：

|        | 甲公司-運輸設備  | 乙公司-搬運機器  |
|--------|-----------|-----------|
| 原始取得成本 | \$325,000 | \$280,000 |
| 轉列累計折舊 | 143,000   | 56,000    |
| 現金收(付) | 28,000    | (28,000)  |
| 公允價值   | 221,000   | 193,000   |

請問下列有關此資產交換的敘述，何者錯誤？

(A)甲公司在此資產交換，需認列利益\$39,000

(B)甲公司在此資產交換，需認列搬運機器（換入資產）的入帳成本為\$193,000

(C)乙公司在此資產交換，需認列損失\$39,000

(D)乙公司在此資產交換，需認列運輸設備（換入資產）的入帳成本為\$221,000

- (B) 17 乙公司在X2年2月有關存貨的資訊，包含：期初存貨\$200,000，進貨\$600,000，銷貨\$1,052,000，銷貨退回\$36,000，進貨運費\$12,000。由於2月底，公司的倉儲中心發生火災，後清查完好無損的存貨，其成本為\$7,800。假定乙公司的成本加成率為50%，請使用毛利率法，估算此次火災所損壞的存貨之成本為：

(A)\$134,633 (B)\$126,833 (C)\$110,632 (D)\$102,832

- (A) 18 甲公司於X8年6月1日銷售一批商品，並收到顧客開立的3個月到期的票據（面額\$360,000，票面利率6%）。不過同年8月1日，公司臨時需要一筆資金，所以將該應收票據向某金融機構進行貼現，機構要求的貼現利率為8%。下列為甲公司對此應收票據貼現有關於會計分錄的敘述，請問何者正確？

(A)貼現的分錄中，借方現金，金額為\$362,964

(B)貼現的分錄中，借方現金，金額為\$360,000

(C)貼現的分錄中，貸方短期應收票據貼現負債，金額為\$363,600

(D)貼現的分錄中，貸方短期應收票據貼現負債，金額為\$362,436

- (C) 19 甲公司於X5年12月31日為了擴充生產線，向乙公司購買一批生產設備，該設備的公允價值為\$6,000,000。不過甲公司目前資金不是很充裕，故經乙公司同意，以發行6年期分期清償、面額\$6,000,000、票面利率為8%的票據作遞延支付。在原始有效利率為8%的情況下，甲公司在往後6年的12月31日均需支付\$1,297,892。請問在X7年12月31日，甲公司付款後，該應付票據的帳面金額為何？



- (A)\$6,000,000 (B)\$3,404,216 (C)\$4,298,785 (D)\$3,344,795
- (B) 20 甲農場於X2 年底收成芒果500 公斤，同日又以市價\$60,000 自市場購入與所收成芒果同品種同等級之芒果500 公斤，並另支付將芒果從市場運回之必要運費\$6,000。若收成之芒果出售時相關運費為\$6,000、出售成本為\$1,500，且該1,000 公斤芒果經評估並無減損發生，則X2年底該1,000 公斤芒果之帳面金額為何？
- (A)\$106,500 (B)\$118,500 (C)\$112,500 (D)\$132,000

高  
點  
·  
高  
上

【版權所有，重製必究！】

# 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** **了解問題再出發!**

權威專家 & 考試優勝者 & 輔導顧問，共同指引備考盲點。

諮詢30分鐘，可找出與你未來考試攸關的方向與重點 ▶▶▶



7/15—24

商會

資訊

地政

考場限定

### 111 地方特考 衝刺

- **總複習**：面授/VOD 特價 4,000 元起/科、雲端特價：5,000 元起/科
- **申論寫作班**：面授/VOD 特價 2,500 元起/科、雲端特價：4,000 元起/科
- **題庫班**：面授/VOD 特價 1,800 元起/科、雲端特價：單科 7 折

### 112 高普考 達陣

- **全修課程**：面授/VOD享准考證價再優 2,000 元  
舊生報名再折 2,000 元，並加贈 15 堂補課券  
雲端享准考證價再優 1,000 元
- **考取班**：高考特價 59,000 元、普考特價 49,000 元(限面授/VOD)

### 單科 加強方案

- **111年度**：面授/VOD 定價 6 折起、雲端定價 7 折起
- **112年度**：面授/VOD 定價 65 折起、雲端定價 85 折起

※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

