

高點 | 113高普考

取高分·評評禮

{ 論題 (考後) 評分 }

連續30年人氣爆棚，題點逾10,000名上榜生

{上半場} 解題講座 免費參加！

王牌師資瞻前顧後，總是為您預先設想每一步

高凱 行政學
(高凱傑)

7/12 (五) 台北

陳世華 會計學、中會
(邱垂炎)

7/16 (二) 台北

何昀峯 人資

7/12 (五) 中科

施敏 財政學
(張曉芬)

7/16 (二) 台中

嶺律 行政法
(陳熙哲)

7/15 (一) 台南成功

曾繁宇 稅務法規

7/12 (五) 高雄

※以上入場時間皆為10:00

全國首創釋放考生焦慮，將答案交給高點老師，即可獲得評析&成績預測

{下半場} 論題·評分 新舊生加選皆有優惠！

適合對象

- 113、114高普考考生
- 預判分數有迫切需求者
- 該考科分數缺乏信心者
- 自己預估分數有疑慮者

參加辦法

學員應將113考題作答內容謄寫或繕打一份於7/11(四)前繳至高點櫃檯。
※將於解題講座現場發回各題得分預估，欲知更深入評分要點，可另加選「批改評析」。

報名論題·評分者，本人須參加實體講座，親身領略評分臨場感，錯過不再

類別	面授/網院/函授		113年 IRT大會考考生	新生
	113、114年高普考全修生	112年以前高普考舊生		
第一題	評分	免費	100元	200元
	批改評析	100元	200元	300元
第二題起	評分+批改評析 (不單售)		200元/題	



了解詳情



立即諮詢

※班內保有課程異動及最終解釋權，詳細課程說明及教材準備，以櫃檯公告為準。

【台北】台北市開封街一段2號8樓
【台中】台中市東區大智路36號2樓

02-2331-8268
04-2229-8699

【台南】台南市東區大學路西段53號4樓
【高雄】高雄市新興區中山一路308號8樓

06-237-7788
07-235-8996

各分班立案核准



《會計學概要》

甲、申論題部分：(50分)

一、甲公司X1年7月1日以\$50,000購入精密設備一台，並支付運送至廠房的運費\$6,000、運輸過程保險費\$4,000。為了讓員工熟悉該設備之操作，另舉辦員工教育訓練共支出\$20,000。同時，甲公司亦支出\$5,000作為與客戶宣傳新購設備之宣傳費。購入時該設備估計耐用年限為10年，無殘值，採用直線法提列折舊。

試問：

(一)甲公司購入設備之原始入帳金額。(5分)

(二)X2年底該設備之帳面淨額。(5分)

(三)若X3年初甲公司評估該設備尚能再使用10年，且估計殘值為\$5,000。則X3年底之帳面淨額為何？(5分)

試題評析	本題涉及資產的原始認列金額及會計估計變動，屬於基本題型。
考點命中	1.《會計學概要》，高點文化出版，曾繁宇編著，頁6-2、頁6-25。 2.《會計學概要解題完全制霸》，高點文化出版，曾繁宇編著，頁6-1以下、頁6-26以下。 3.《高點·高上會計學總複習講義》第一回，曾繁宇編撰，頁212。 4.《高點·高上會計學概要模擬考》，計算題第2題。

答：

(一)第一小題—原始入帳金額為\$60,000(=\$50,000+\$6,000+\$4,000)。

(二)第二及第三小題—X2年底及X3年底的帳面金額分別為\$51,000及\$46,400：

	計算	帳面金額
X1/7/1 入帳金額		\$60,000
X1/7/1~X2/12/31 折舊	$\frac{\$60,000-\$0}{10 \text{ 年}} \times 1.5 \text{ 年}$	= (9,000)
X2/12/31		\$51,000
X3/1/1~X3/12/31 折舊	$\frac{\$51,000-\$5,000}{10 \text{ 年}}$	= (4,600)
X3/12/31		\$46,400

【版權所有，重製必究！】

二、甲公司X1年10月1日以 \$10,000,000 購入房地一筆作為投資性不動產，其中6成的價金係屬土地，房屋估計耐用年數為20年，此項交易支付之佣金為 \$500,000。甲公司委託乙仲介將此房地出租，乙仲介於11月1日以每月 \$100,000 將此房地出租給丙公司，租期一年，甲公司並因此支付乙仲介等同於一個月租金之佣金。X1年底該房地之公允價值為 \$11,000,000。

試問：

- (一)若甲公司採公允價值模式，則X1年底此筆房地之帳面金額為何？(5分)
- (二)若甲公司採公允價值模式，則X1年此筆房地對損益表之影響金額為何？(5分)
- (三)若甲公司採成本模式，則X1年底此筆房地之帳面金額為何？(5分)
- (四)若甲公司採成本模式，則X1年此筆房地對損益表之影響金額為何？(5分)

試題評析 本題涉及投資性不動產的二種會計處理模式，與歷屆試題極為類似，為基本考點。

- 考點命中**
- 1.《會計學概要》，高點文化出版，曾繁宇編著，頁10-15。
 - 2.《會計學概要解題完全制霸》，高點文化出版，曾繁宇編著，頁10-17。
 - 3.《高點·高上會計學總複習講義》第一回，曾繁宇編撰，頁249。

答：

(一)第一及第二小題－

- 1.採公允價值法下，X1年底的房地帳面金額即為公允價值 \$11,000,000。
- 2.採公允價值法下，題示房地對於損益表的影響為增額利益 \$60 萬：

	計算	帳面金額
評價利益	\$1,100 萬 - \$1,050 萬 =	\$50 萬
支付予乙仲介的佣金費用		(10 萬)
租金收入	\$10 萬 × 2 個月 =	\$20 萬
增額利益		\$60 萬

(二)第三及第四小題－

- 1.採成本模式下，X1年底的房地帳面金額為 \$1,044.75 萬。

	計算	帳面金額
原始入帳金額	\$1,000 萬 + \$50 萬 =	\$1,050 萬
X1 年房屋折舊 ¹	$\frac{\$1,050 \text{ 萬} \times 40\% - \$0}{20 \text{ 年}} \times \frac{3}{12} =$	(5.25 萬)
X1 年底帳面金額		\$1,044.75 萬

【版權所有，重製必究！】

¹ 本題未明示殘值，假設為 \$0。

2.採成本模式下，題示房地對於損益表的影響為增額利益\$4.75萬：

	計算	帳面金額
X1 年房屋折舊 ²	$\frac{\$1,050 \text{ 萬} \times 40\% - \$0}{20 \text{ 年}} \times \frac{3}{12} =$	(5.25 萬)
支付予乙仲介的佣金費用		(10 萬)
租金收入	$\$10 \text{ 萬} \times 2 \text{ 個月} =$	\$20 萬
增額利益		\$4.75 萬

三、甲公司X1年間投入研究相關支出 \$ 500,000，並於X1年底順利研發成功，依法取得10年專利權。該專利權於申請過程產生之必要費用為\$100,000。估計該項專利權之經濟效益年限為5年。

試問：

- (一)甲公司X3年底該專利權之帳面金額為何？(5分)
- (二)若甲公司X1年底時，將專利權以 \$ 600,000入帳，X3年底調整後結帳前，會計師發現該處理不妥並要求更正，試作其更正分錄。(5分)
- (三)甲公司為維護該專利權，於X4年初發生訴訟支出 \$ 200,000並取得勝訴。試問X4年底該專利權之帳面價值為何？(5分)

試題評析	本題涉及專利權涉訟支出應予費用化及錯誤更正，需特別留意，更正分錄對於已經結帳的損益，應調整保留盈餘。
考點命中	1.《會計學概要》，高點文化出版，曾繁宇編著，頁7-20、17-4。 2.《會計學概要解題完全制霸》，高點文化出版，曾繁宇編著，頁7-26、17-5。

答：

(一)第一小題－X3年底帳面金額為\$60,000：

	計算	帳面金額
原始入帳金額		\$100,000
累計攤銷	$\frac{\$100,000 - \$0}{5 \text{ 年}} \times 2 \text{ 年} =$	(40,000)
		\$60,000

(二)第二小題－

更正分錄	保留盈餘	400,000
	累計攤銷－專利權	200,000
	攤銷費用	100,000
	專利權	500,000

【版權所有，重製必究！】

2 本題未明示殘值，假設為\$0。

(三)第三小題—X4年底帳面金額為\$40,000：

	計算	帳面金額
原始入帳金額		\$100,000
累計攤銷	$\frac{\$100,000-\$0}{5 \text{ 年}} \times 3 \text{ 年} =$	(60,000)
		\$40,000

乙、測驗題部分：(50分)

(D) 1 甲公司X1年12月31日銀行對帳單之銀行帳戶餘額為\$27,200，會計紀錄之銀行帳戶餘額為\$35,200。其他資訊如下：

- ①X1年11月30日與12月31日之在途存款分別為\$6,000與\$8,000
- ②X1年11月30日與12月31日之未兌現支票分別為\$4,000與\$2,000
- ③銀行通知甲公司X1年12月之利息收入之金額為\$80
- ④甲公司簽發支票給供應商金額為\$3,600，會計紀錄誤記為\$6,300
- ⑤甲公司收自客戶之即期支票，因客戶存款不足跳票金額為\$4,800

甲公司係每月底編製銀行調節表，甲公司X1年12月31日正確之銀行帳戶餘額為何？

(A)\$28,400 (B)\$29,400 (C)\$31,200 (D)\$33,200

(C) 2 甲公司之期末盤點存貨之相關資料如下：

存貨類別數量單位成本估計淨變現價值

- A 甲100 \$10 \$ 5
- B 甲200 20 22
- C 乙100 10 15
- D 乙200 20 18
- E 乙300 30 31

若甲公司存貨按成本與淨變現價值孰低衡量，則其存貨以逐項比較法及分類比較法(上表中之兩類別)兩方法下餘額差異數為若干？

(A)\$600 (B)\$700 (C)\$800 (D)\$900

(D) 3 X1年1月1日，甲公司以\$88,186購入乙公司發行之債券，另支付手續費\$1,000；該債券面額\$100,000、票面利率9%、每年底付息一次；購入日該債券之有效利率為12%。另甲公司於X1年1月1日將該購入之乙公司債券分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。X1年底，該債券公允價值為\$105,000；而X2年6月30日，甲公司以\$91,000加計應計利息處分該債券。甲公司X1與X2年度，因該債券之交易總計應認列之利益為何？

(A)\$12,214 (B)\$12,814 (C)\$15,114 (D)\$15,314

(D) 4 甲公司X1年1月1日以\$100,000買入機器設備，該機器設備之折舊會計處理係採用直線法，該機器設備之估計耐用年限10年，無殘值。前述機器適用重估價模式，且X1年底及X2年之公允價值分別為\$81,000及\$90,000。試問X2年度甲公司因該機器認列之其他綜合損益為何？

(A)\$0 (B)\$ 9,000 其他綜合損失
(C)\$ 9,000 其他綜合利益 (D)\$10,000 其他綜合利益

(C) 5 X1年1月1日，甲公司以\$200,000,000購入一棟大樓，另支付代書及過戶登記費共計\$2,000,000，帳列係採公允價值模式之投資性不動產，估計該辦公大樓可使用50年，無殘值。X1年底該大樓公允價值為\$220,000,000，則該辦公大樓之相關交易或事項對甲公司X1年度之淨利影響為何？

(A)\$14,000,000 (B)\$16,000,000 (C)\$18,000,000 (D)\$20,000,000

- (D) 6 甲公司於X1年1月1日發行10年期之公司債，面額為\$1,000,000，票面利率為4%，每年於年底支付現金利息；債券發行日與甲公司條件類似債券之市場利率為6%。X9年12月31日甲公司支付現金利息後，於債券市場上買回全數該債券，買回當時條件類似債券之市場利率為3%。甲公司應認列之公司債提前清償損益為何？
(A)損失\$9,709 (B)損失18,868 (C)損失\$28,577 (D)無需認列任何損益
- (C) 7 以下項目為有關權益之會計處理，有幾項為錯誤敘述？
①股票分割將使財務報表之股本增加。
②購入其他公司之股票應認列為庫藏股。
③宣告發放股票股利，將使財務報表之權益增加。
④減資用以彌補虧損，不會改變財務報表之權益金額。
⑤在賣出庫藏股時，若股票價格高於購入庫藏股之股票價格，則將認列為利益。
⑥以現金購回公司已經發行且流通在外股票之交易，可能使財務報表之權益增加或減少。
(A)三項 (B)四項 (C)五項 (D)六項
- (A) 8 甲公司發行普通股與特別股，普通股與特別股之額定股數分別為280,000股與10,000股，普通股與特別股之每股面額分別為\$10與\$100；特別股為累積特別股，且特別股之股利率為6%。於X2年12月31日，已發行且流通在外之普通股為238,000股；已發行且流通在外之特別股為10,000股，另積欠股利為2年。X2年度，甲公司之淨利為\$280,000；假設宣告現金股利為以下兩種情況，情況一：宣告現金股利\$80,000，情況二：宣告現金股利\$210,000。以下何者為正確？
(A)情況一下普通股與特別股之現金股利分別為\$0與\$80,000
(B)情況一下普通股與特別股之現金股利分別為\$20,000與\$60,000
(C)情況二下普通股與特別股之現金股利分別為\$90,000與\$120,000
(D)情況二下普通股與特別股之現金股利分別為\$150,000與\$60,000
- (B) 9 甲公司之應收帳款係採用預期信用損失之估計方法，X1年12月31日之應收帳款總額與備抵損失分別為\$300,000與\$21,000，X2年12月31日之應收帳款總額與備抵損失分別為\$500,000與\$45,000。另外，甲公司X2年度之銷貨收入為\$2,000,000且均為賒銷，另預期信用減損損失為\$30,000。甲公司以直接法編製X2年度現金流量表時，自客戶之現金收取金額為何？
(A)\$1,770,000 (B)\$1,794,000 (C)\$1,800,000 (D)\$2,146,000
- (B) 10 甲公司X2年度之銷貨淨額為\$4,800,000，且毛利率為40%；計算年度相關財務比率係以360天為基準。甲公司X1年與X2年資產負債表中之部分項目金額如下：
財務報表金額X1年12月31日 X2年12月31日
應收帳款\$350,000 \$450,000
存貨150,000 90,000
應付帳款88,000 100,000
請問甲公司X2年度之淨營業週期為何？
(A)30天 (B)33天 (C)45天 (D)57天
- (C) 11 有關財務報表的資訊皆具備攸關性與忠實表述兩項基本品質特性時，則可藉由強化品質特性提供協助選擇，下列何者非為強化性品質特性？
(A)可比性 (B)可驗證性 (C)中立性 (D)可了解性
- (C) 12 甲公司被同業控告侵犯專利權，並要求賠償，甲公司的法律顧問評估甲公司很有可能敗訴，可能的賠償金額在\$1,000,000至\$5,000,000之間，其機率分布如下：
金額機率
\$1,500,000 10%
\$3,500,000 85%
\$5,000,000 5%

則甲公司有關於該訴訟之會計處理為何？

- (A)應認列負債準備\$3,375,000
 (B)應認列負債準備\$1,000,000並附註揭露或有負債\$3,500,000
 (C)應認列負債準備\$3,500,000
 (D)僅附註揭露或有負債金額為\$1,000,000 至\$5,000,000
- (D) 13 下列有關國際財務報導準則之敘述何者錯誤？
 (A)國際財務報導準則各號IFRS 準則之內容包含生效日規定
 (B)國際財務報導準則各號IFRS 準則之內容包含過渡規定
 (C)國際財務報導準則各號IFRS 準則之內容包含應用指引
 (D)國際財務報導準則各號IFRS 準則之內容包含釋例
- (D) 14 乙公司於X9年6月17日溢價發行轉換價格 \$ 50的可轉債，發行價格為\$99,000，債券面額為\$85,000，是日相同條件但不可轉換的公司債其公允價值為\$87,000。10月初乙公司的股價上漲到\$70，該公司普通股面額為\$10，可轉債持有人全部將可轉債轉換為乙公司的股票，下列轉換日相關分錄何者正確？
 (A)貸方：普通股股本\$17,600 (B)借方：應付公司債\$ 99,000
 (C)借方：資本公積-認股權\$11,000 (D)貸方：資本公積-普通股發行溢價\$82,000
- (D) 15 甲公司權益在X4年1月1日有普通股股本\$1,000,000（每股面額\$10），資本公積-發行溢價\$200,000及保留盈餘\$600,000。當年4月1日以每股\$20買回庫藏股8,000股，於同年8月1日以每股\$23出售庫藏股3,500股，同年10月1日以每股\$17出售庫藏股4,000股，同年12月1日將其餘庫藏股註銷，請問註銷後甲公司的保留盈餘總額為何？
 (A)\$600,000 (B)\$598,500 (C)\$577,500 (D)\$594,500
- (B) 16 A公司X4年度銷貨收入\$10,000，銷貨成本\$8,800；期初應收帳款\$600、期初存貨\$640、期初應付帳款\$3,800；期末各科目餘額分別為應收帳款\$880、存貨\$720、應付帳款\$3,920；則本期支付供應商貨款金額是多少？
 (A)\$9,000 (B)\$8,760 (C)\$8,560 (D)\$8,880
- (C) 17 甲公司於X4年1月1日流通在外普通股72,000股，X4年間普通股之交易如下：2月1日進行每股分割為3股之股票分割；4月1日發放20%股票股利；6月1日發行普通股12,000股；10月1日買回庫藏股票19,200股。該年度甲公司淨利\$1,000,000，累積特別股100,000股，每股股利1元，請問X4年度甲公司的基本每股盈餘約為多少？（每股盈餘計算至小數點第二位）
 (A)\$3.25 (B)\$2.44 (C)\$3.44 (D)\$4.43
- (D) 18 X4年4月1日，A公司發行了面額\$1,000,000，票面利率為10%的5年期債券，半年付息一次，市場有效利率為12%。試問發行債券價格約為多少？（四捨五入取至整數）
 年金現值複利現值
 5%，10 期7.72174 0.61391
 6%，10 期7.36009 0.55840
 10%，5 期3.79079 0.62092
 12%，5 期3.60478 0.56743
 (A)\$558,400 (B)\$567,430 (C)\$747,669 (D)\$926,405
- (D) 19 依據國際會計準則ISA38「無形資產」之規定，發展階段之支出若同時符合下列條件，應認列為無形資產，請問下列條件何者錯誤？
 (A)完成該無形資產已達技術可行性，使該無形資產將可供使用或出售
 (B)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售
 (C)有能力使用或出售無形資產
 (D)研究階段歸屬於無形資產之支出能可靠衡量
- (C) 20 A公司在X0年12月3日以每股\$20購買B公司25%普通股9,000股。B公司X1年及X2年資料如下：
 公司淨利每股發放現金股利年底每股市價
 X1年\$100,000 \$1 \$25

X2 \$100,000 \$2 \$40

請問A公司若將投資B公司股票列入採權益法之投資或列入透過損益按公允價值衡量之金融資產，則對A公司X2年度損益之影響，何者正確？

- (A)採權益法之投資淨利增加\$45,000
- (B)採權益法之投資淨利增加\$35,000
- (C)透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利增加\$153,000
- (D)透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利增加\$135,000

高點
·
高上

【版權所有，重製必究！】

高點

用一套書連續成功

高普特考
打通關！

2024
最新版



12月地方特考

報名：09/10~09/19 考試：12/07~12/09

重點整理



解題完全制霸



工具書



112高普考
命中事實



好書+好課
立即嘗鮮



更多套書

歷屆高手聯合推薦，上榜必讀這套！

一般行政



一般民政



人事行政



財稅行政



會計



高點文化事業
publish.get.com.tw



113/7/11-8/31年中慶特惠中
手刀購買，快至高點網路書店