

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

# 《會計學》

## 甲、申論題部分：（50分）

<p><b>試題評析</b></p>	<p>一、本年度地特會計學考三大題計算題：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.第一題考存貨取得成本之計算，重點在於正常損耗的支出列成本，但非常損耗的支出，應該於發生期間列為費損。</li> <li>2.第二題考應收款項之融資，且考最簡單的題型無追索權方式出售，與本班教材高度相似，深信同學必可輕鬆得分。</li> <li>3.第三題考發行公司債，並將該公司債指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，且係較為簡單之題型，將公司債公允價值的變動認列於損益，相信熟讀本班教材之同學可獲得高分。</li> </ol> <p>二、選擇題25題，與往年比較，較為簡單，且未考同學們比較弱的所得稅會計、退休金會計及租賃會計；其餘各章節皆有命題，觀念不難，計算不繁雜，且均為本班上課時，一再強調之重點，相信同學們在作答時會更有把握才對。</p>
<p><b>考點命中</b></p>	<p>第一題：《高點·高上會計學(中會)講義》第一回，陳世華編撰，頁92~95，1.運輸途中的合理損耗，應該直接計入該批進貨的成本。2.非常損耗不得計入存貨成本，應計入發生當期的費用。</p> <p>第二題：《高點·高上會計學(中會)講義》第一回，陳世華編撰，頁49，例1，高度相似。</p> <p>第三題：《高點·高上會計學(中會)講義》第七回，陳世華編撰，頁209~212，例1，相似題型。</p>

一、位於臺北之甲水果行與屏東的瓜農訂定契約，承諾以每顆\$100的價格向瓜農訂購1,000顆西瓜，而且瓜農只要負責栽種西瓜的成本。於西瓜成熟時，甲水果行派人開著自家的貨車前往屏東載運西瓜（貨車可承載1,000顆西瓜），西瓜進貨過程額外發生下列支出：

- 1.油費\$5,000。
- 2.過路費\$2,000。
- 3.僱用屏東當地2名工人採收西瓜，每人工資\$2,000。
- 4.貨車司機為趕行程超速，被警察告發罰鍰\$8,000。
- 5.回程時，由於司機疲勞駕駛發生擦撞，支出修理費\$20,000，且部分西瓜摔落車下破碎而無法出售，回臺北清點後只剩下600顆西瓜可出售。

此外，由於西瓜都是堆疊在車上，運送過程難免發生耗損，根據過去的經驗，西瓜從屏東運回臺北正常損壞率為5%。甲水果行老闆對西瓜訂價策略係採用成本加價法，即每顆西瓜的進貨成本加計\$50的正常毛利作為每顆西瓜的售價，因此西瓜進貨成本的正確性對其售價的決定具有關鍵性。如果你是水果行的會計人員，請你計算每顆西瓜的進貨成本為何（四捨五入至元）？並作上述的進貨分錄（水果行採用定期盤存制，且假設各項支出皆以現金支付）。（10分）

**答：**

$$\$100 \times 1,000 \text{ 件} = 100,000$$

$$100,000 + 5,000 + 2,000 + 4,000 = 111,000$$

$$111,000 \div 1,000 = 111$$

$$111 \times 350 = 38,850 \text{ (非常損耗)}$$

$$111,000 - 38,850 = 72,150$$

$$72,150 \div 600 = \$120$$

【版權所有，重製必究！】

進貨	72,150	
非常損耗	38,850	
交通罰鍰	8,000	
修理費	20,000	
現金		139,000

二、乙公司X4年賒銷金額為\$2,000,000，銷貨條件為2/10、n/30，乙公司無法認定客戶高度很有可能會享有應收帳款的現金折扣。X4年乙公司將\$1,400,000的應收帳款以無追索權方式出售給金融公司，金融公司保留10%應收帳款作為銷貨退回及折讓緩衝之用，由金融公司負責向客戶收款，並收取應收帳款總額12%作為手續費。依據移轉合約內容，乙公司須負責出售之應收帳款產生之銷貨折扣，公司將於收到金融公司的退款時記錄銷貨折扣。X4年間乙公司共發生\$86,000的銷貨退回與折讓，其中\$60,000與出售之應收帳款有關。金融公司收到出售應收帳款，其中94%的應收帳款皆取得現金折扣，並將款項匯給乙公司。乙公司收到未出售應收帳款，其中96%應收帳款皆取得現金折扣。

試作：乙公司上述交易之相關分錄。(16分)

答：

X4/	<table border="0"> <tr> <td>應收帳款</td> <td>2,000,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>銷貨收入</td> <td></td> <td>2,000,000</td> </tr> </table>	應收帳款	2,000,000		銷貨收入		2,000,000						
應收帳款	2,000,000												
銷貨收入		2,000,000											
1,400,000	<table border="0"> <tr> <td> <math>1,400,000 \times 10\% = 140,000</math>  <math>1,400,000 \times 90\% = 1,260,000</math> </td> <td> <math>1,400,000 \times 12\% = 168,000</math> </td> <td>1,092,000</td> </tr> </table>	$1,400,000 \times 10\% = 140,000$ $1,400,000 \times 90\% = 1,260,000$	$1,400,000 \times 12\% = 168,000$	1,092,000									
$1,400,000 \times 10\% = 140,000$ $1,400,000 \times 90\% = 1,260,000$	$1,400,000 \times 12\% = 168,000$	1,092,000											
	<table border="0"> <tr> <td>應收款項</td> <td>140,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>出售帳款損失</td> <td>168,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>現金</td> <td>1,092,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>應收帳款</td> <td></td> <td>1,400,000</td> </tr> </table>	應收款項	140,000		出售帳款損失	168,000		現金	1,092,000		應收帳款		1,400,000
應收款項	140,000												
出售帳款損失	168,000												
現金	1,092,000												
應收帳款		1,400,000											
	<table border="0"> <tr> <td>銷貨折扣</td> <td>25,192</td> <td></td> </tr> <tr> <td>銷貨退回及折讓</td> <td>60,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>現金</td> <td>54,808</td> <td></td> </tr> <tr> <td>應收款項</td> <td></td> <td>140,000</td> </tr> </table>	銷貨折扣	25,192		銷貨退回及折讓	60,000		現金	54,808		應收款項		140,000
銷貨折扣	25,192												
銷貨退回及折讓	60,000												
現金	54,808												
應收款項		140,000											
	<table border="0"> <tr> <td>銷貨退回及折讓</td> <td>26,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>銷貨折扣</td> <td>11,021</td> <td></td> </tr> <tr> <td>現金</td> <td>562,979</td> <td></td> </tr> <tr> <td>應收帳款</td> <td></td> <td>600,000</td> </tr> </table>	銷貨退回及折讓	26,000		銷貨折扣	11,021		現金	562,979		應收帳款		600,000
銷貨退回及折讓	26,000												
銷貨折扣	11,021												
現金	562,979												
應收帳款		600,000											

三、丙公司X3年1月1日發行五年期的公司債，並將該公司債指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，面額\$600,000、票面利率8%，每年12月31日付息一次，發行公司債取得的價金\$554,511，公司另外支付直接交易成本\$1,300，合計得到現金\$553,211。丙公司將直接交易成本作為當期費用，該公司債之原始有效利率為10%。於原始認列時，丙公司認定將該公司債之信用風險公允價值變動認列於其他綜合損益會引發或加劇會計配比不當。以下為該債券於各年度之相關資訊：

X3年12月31日，該債券期末公允價值為\$559,700。  
 X4年12月31日，該債券期末公允價值為\$572,100。  
 X5年1月1日，以\$572,100（扣除交易成本後）買回。  
 試作：丙公司相關分錄（假定公司有攤銷債券折溢價）。（24分）

**答：**

X3/1/1	{ 現金 手續費 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債	553,211	
		1,300	554,511

折價攤銷表

	利息支出	利息費用	折價攤銷	帳面金額	公允價值	負債評價 調整應有數	負債評價 調整認列數
X3/1/1				554,511			
X3/12/31	48,000	55,451	7,451	561,962	559,700	2,262	2,262
X4/12/31	48,000	56,196	8,196	570,158	572,100	(1,942)	(4,204)

X3/12/31	{ 利息費用 現金 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債	55,451	
			48,000

X3/12/31	{ 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債評價調整 指定透過損益按公允價值衡量金融負債之利益	2,262	
			2,262

X4/12/31	{ 利息費用 現金 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債	56,196	
			48,000

X4/12/31	{ 指定透過損益按公允價值衡量金融負債之損失 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債評價調整	4,204	
			4,204

X5/1/1	{ 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債評價調整 現金	570,158	
		1,942	572,100

乙、測驗題部分：（50分）

(B) 1 財務報表的品質特性係指促使財務報表對使用者有用的屬性。基本品質特性包括下列何者？

(A)可了解性 (B)忠實表述 (C)可比性 (D)一致性

(C) 2 下列何者屬於會計政策變動？

- (A)交易實質不同於先前發生者，所採用之會計政策
- (B)對過去未發生之交易，所採用之新會計政策
- (C)企業所適用之衡量基礎變動，變更前期所採用之會計處理
- (D)某特定資產的公允價值無法可靠衡量，從公允價值模式變更為成本模式

(A) 3 甲公司5月31日銀行對帳單上之存款餘額為\$28,750；5月份因存款不足而退票\$1,100；5月31日在途存款為\$14,780；未兌現支票為\$9,830，其中包括一張金額\$1,000之支票，銀行於5月30日保付；5月15日銀行將兌付他公司之支票\$850，誤入甲公司帳戶內，銀行未發現此項錯誤；5月份銀行代收票據\$3,420，並扣除代收手續費\$70。試計算甲公司5月31日之正確存款餘額：

(A)\$33,850 (B)\$32,850 (C)\$34,700 (D)\$39,050

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)

- (D) 4 甲公司5月1日收到客戶清償貨款所開立面值\$400,000，附息6%，3個月到期之票據乙紙，因公司急需現金故在6月1日持該票據至銀行貼現，貼現率12%，該票據貼現附有追索權。8月1日銀行通知開票人拒付，並收取拒絕證書費\$300。試問該公司於8月1日應認列之「催收款項」金額為：  
(A)\$397,880 (B)\$400,300 (C)\$402,300 (D)\$406,300
- (B) 5 乙公司期初應收帳款\$400,000，期初備抵損失—應收帳款\$8,000。本期實際發生預期信用減損損失\$9,200，後續因顧客經濟好轉，收回原沖銷之帳款\$500。乙公司期末應收帳款\$500,000，該公司採單一損失率法（應收帳款百分比法），預期信用損失率與上年度相同。試問期末調整時應認列「預期信用減損損失」金額為何？  
(A)\$10,000 (B)\$10,700 (C)\$11,200 (D)\$11,700
- (B) 6 下列有關存貨盤存制度與成本計算方法的敘述何者錯誤？  
(A)在永續盤存制下，若採加權平均存貨成本法，此法稱為移動加權平均法  
(B)若公司採移動平均法，則每次銷貨交易後，須重新計算單位平均成本  
(C)在先進先出法下，則公司無論是採用永續盤存制或定期盤存制，其期末存貨金額均會相同  
(D)一般來說，永續盤存制比定期盤存制來得精確，但年底編製財報時，仍須盤點存貨方得正確存貨金額
- (B) 7 甲公司成立於X1年初並採先進先出法計算存貨成本，X1年期末存貨\$70,000，X2年期末存貨\$90,000，若改採加權平均法計算期末存貨，則X1年度之銷貨毛利會減少\$5,000，而X2年度之銷貨毛利會增加\$6,000，請問改採加權平均法後，X2年底期末存貨為若干？  
(A)\$89,000 (B)\$91,000 (C)\$96,000 (D)\$101,000
- (A) 8 甲公司113年12月20日因倉庫大火，所有存貨付之一炬。113年至火災發生日止，相關資料如下：期初存貨\$70,000、銷貨收入\$780,000、銷貨退回\$45,000、銷貨運費\$20,000、進貨\$575,000（包含一批起運點交貨之在途商品\$50,000）、進貨退出\$20,000、進貨運費\$9,500。已知甲公司之銷貨毛利率為30%，請問依毛利率法估計之火災損失為何？  
(A)\$70,000 (B)\$119,500 (C)\$64,500 (D)\$104,500
- (A) 9 下列項目符合「不動產、廠房及設備」之定義者有幾項？①農產品②農業產品③生產性植物④礦業權及礦產⑤自用不動產⑥為賺取租金或資本增值所持有之不動產  
(A)二項 (B)三項 (C)四項 (D)五項
- (B) 10 甲公司為購買\$250,000之運輸貨車而於X1年1月1日支付現金\$40,000並開立\$210,000，3年期，票面利率8%之分期付款票據，每年年底付款\$81,487，第一次付款日為X1年12月31日。試計算甲公司X2年應認列相關之利息費用（四捨五入至整數位）：  
(A)\$10,281 (B)\$11,625 (C)\$16,800 (D)\$20,000
- (A) 11 甲公司為了蓋辦公大樓於X1年1月1日花\$1,500,000以現金購買一塊土地，該土地上有一棟舊倉庫。拆除該舊倉庫花費\$50,000，並將殘料出售獲得\$5,000。其他相關支出包括開挖地基\$25,000，代為支付前地主積欠地價稅\$5,000，支付工程受益費\$14,000，建屋材料及人工\$1,750,000，新大樓完工後估計比委外建造節省\$340,000，則房屋成本為：  
(A)\$1,775,000 (B)\$1,794,000 (C)\$1,839,000 (D)\$3,320,000
- (B) 12 甲公司將一筆金額頗大的設備維修費誤記為設備成本，請問此錯誤對當期的財務報表有何影響？  
(A)費用高估 (B)淨利高估 (C)資產不受影響 (D)淨利不受影響
- (D) 13 甲公司於X1年1月1日購入機器一部\$85,000，估計耐用年限為5年，殘值\$4,000。公司明訂採用直線法計算折舊費用，然而公司的會計人員未依規定，採用倍數（雙倍）餘額遞減法計算折舊費用，在X1年12月31日倍數（雙倍）餘額遞減法下，公司的淨利為\$66,000。試計算公司採用直線法下之淨利：  
(A)\$48,200 (B)\$49,800 (C)\$82,200 (D)\$83,800
- (D) 14 甲公司於109年1月1日購買一台特殊設備，成本為\$1,450,000。公司預估該設備殘值為\$50,000，使用年限為7年，公司採用直線法折舊。甲公司在111年1月1日，將該設備的總使用年限修訂為6年，殘值修訂為\$30,000。甲公司將該設備於112年5月1日以\$800,000售出，請問公司出售該設備損失或利得為何？  
(A)損失\$9,000 (B)損失\$90,000 (C)利得\$9,000 (D)利得\$90,000
- (C) 15 甲公司自X1年開始營業，主要的營業活動是生產及銷售筆記型電腦，並對於出售的產品提供二年

的保固服務。該公司估計：出售的產品在銷售後第一年被送回維修之費用約為銷貨收入的2%，在銷售後第二年被送回維修之費用約為銷貨收入的5%。前二年筆記型電腦的銷貨金額及實際保固服務支出資料如下：

年度	銷貨收入	實際保固服務支出
X1	\$3,000,000	\$ 50,000
X2	\$3,600,000	\$150,000

請問X2年底的保固負債準備餘額為何？

(A)\$200,000 (B)\$222,000 (C)\$262,000 (D)\$282,000

- (B) 16甲公司面對一項法律訴訟，該公司法律顧問評估有10%之機率會勝訴而不會有成本，90%之機率會敗訴，可能的賠償金額在\$1,000,000~\$6,000,000之間，其機率分布如下：

金額	機 率
\$1,000,000	10%
\$3,000,000	75%
\$6,000,000	15%

則甲公司有關該訴訟之會計處理為何？

(A)應認列負債準備\$2,700,000

(B)應認列負債準備\$3,000,000

(C)應認列負債準備\$3,250,000

(D)應認列負債準備\$1,000,000，並附註揭露或有負債\$5,000,000

- (C) 17下列何項無形資產無須攤銷？

(A)取得之客戶名單，並預期該名單資訊能產生至少1年之效益，但不會超過3年

(B)取得將於3年內到期之廣播執照，執照主管機關決定不再展期廣播執照，公司預期該執照將持續產生淨現金流入，直到該執照到期

(C)取得將於3年內到期且可以極低成本申請展期之歐洲兩城市間國際航空線行使權，企業作需求及現金流量之分析後，預期將於非確定期間內自樞紐機場出發於兩城市間持續提供勞務及使用相關基礎建設

(D)取得一預期產生淨現金流入至少15年之專利權，第三方承諾企業於5年內按專利權取得日公允價值之60%購買該專利權，且企業有意圖於5年內出售該專利權

- (B) 18甲畜牧公司於X1年購入幼雞1,000隻，準備未來屠宰出售，每隻幼雞之公允價值減出售成本為\$250。X1年投入飼料成本\$80,000，人事成本\$63,000。年底若要將幼雞全數售出，每隻幼雞可賣得\$400，相關運費\$1,700。試計算X1年財務狀況表中應表達之生物資產金額：

(A)\$400,000 (B)\$398,300 (C)\$393,000 (D)\$250,000

- (B) 19甲公司於112年7月1日發行面額\$1,000,000、利率6%之五年期公司債，每年7月1日付息一次；發行時市場利率為5%，發行價格為\$1,043,760，該公司以有效利率法攤銷公司債之溢折價。請問112年度甲公司應認列的利息費用為若干？

(A)\$25,000 (B)\$26,094 (C)\$31,310 (D)\$50,000

- (D) 20甲公司之庫藏股票會計處理採成本法，X1年1月1日無庫藏股。X1年5月1日，以每股\$15之價格買回300,000股之庫藏股票。X1年6月1日，以每股價格\$17出售100,000股。X1年7月1日，以每股價格\$13出售150,000股。X1年9月1日，以每股價格\$10出售50,000股。這些庫藏股票交易對X1年底財務報表之影響為：

(A)本期淨利減少\$350,000 (B)資本公積減少\$200,000

(C)資本公積減少\$550,000 (D)保留盈餘減少\$350,000

- (A) 21 甲公司於112年初以\$1,200,000購買乙公司普通股60,000股，並分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量證券投資。112年底該投資公允價值為\$1,000,000，113年中以公允價值\$1,040,000出售。試問113年甲公司之損益表應列示與該投資有關之本期（損）益為若干？

(A)\$0 (B)\$40,000 (C)\$ (40,000) (D)\$ (80,000)

- (B) 22 甲公司將收取之利息分類為營業活動現金流量，X1年由營業活動現金流量淨流出\$136,500，其中折舊費用\$13,300，應收帳款淨額增加\$50,000，應付帳款增加\$15,400，預付款項增加\$1,400，長期債券投資折價攤銷\$4,500，處分不動產、廠房及設備利得\$120,600，試計算甲公司X1年淨利：

(A)\$2,300 (B)\$11,300 (C)\$154,700 (D)\$284,300

- (C) 23 甲公司113年銷貨收入為\$1,600,000、銷貨成本為\$1,200,000；113年初應收帳款\$300,000、應付帳款\$40,000、存貨\$136,000；113年底應收帳款\$360,000、存貨\$144,000、應付帳款\$30,000。試問甲公司當年度（113年度）支付供應商貨款金額為多少？  
 (A)\$1,182,000 (B)\$1,198,200 (C)\$1,218,000 (D)\$1,258,000
- (D) 24 甲公司於X1年9月1日收到顧客之票據一紙，面額\$300,000，付息10%，6個月期。甲公司於X1年12月1日將該票據向銀行貼現，貼現率12%，貼現期間3個月。下列敘述何者正確？  
 (A)到期值為\$330,000 (B)貼現息為\$18,900  
 (C)貼現金額為\$311,100 (D)貼現損失為\$1,950
- (C) 25 下列為甲公司比較財務報表之資訊：

	X2年	X1年
應收帳款（淨額）	\$200,000	\$250,000
存貨	150,000	180,000
資產總額	1,400,000	900,000
流動負債	150,000	100,000
長期負債	300,000	250,000
除銷淨額	1,680,000	800,000
銷貨成本	800,000	500,000
利息費用	20,000	25,000
所得稅費用	80,000	20,000
淨利	200,000	120,000

下列關於X2年財務比率之敘述何者錯誤？

- (A)應收帳款週轉率約為7.47次 (B)負債比率約為32.14%  
 (C)存貨週轉率約為1.21次 (D)資產投資報酬率約為17.39%

【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！

2025  
最新版



7月高普考

報名：03/11~03/20 考試：07/04~07/08

12月地方特考

報名：09/09~09/18 考試：12/06~12/08

重點整理



解題完全制霸



工具書



113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



113/12/10-31高普考書籍特惠中  
手刀購買，快至高點網路書店