

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!

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

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

台南

7/20(三)18:00 行政、廉政、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

《會計學概要》

甲、申論題部分：(50分)

一、乙公司X6年7月1日購入一台設備，該設備定價\$120,000，付款條件2/10，n/30，乙公司7月13日支付價款，使用年數合計法提列折舊，估計可用5年，殘值\$18,000。該設備購入當天，乙公司支付下列費用：運費\$1,850、搬運途中不慎損壞之修理費用\$1,800、安裝費\$2,300、試車費\$1,250。乙公司預計未來5年內每年扣除折舊及所得稅前之淨利均為\$1,280,000，所得稅稅率為20%，流通在外普通股股數均為400,000股。

試作(每小題均為獨立問題)：

(一)X6年折舊費用。(7分)

(二)X7年的每股盈餘。(7分)

(三)X8年1月1日花費\$16,000對該設備進行重大修理，估計大修後尚可再使用4年，無殘值。X10年9月1日，乙公司以\$18,000出售該設備，出售損益為何？(6分)

試題評析	本題為綜合PP&E的取得成本、折舊方法、每股盈餘、資本支出等內容的綜合題型，惟均為基本觀念，應可輕易取分。
考點命中	1.《高點·高上會計學概要講義》第一回，曾繁宇編撰，頁5-38重點五。 2.《高點·高上會計學概要講義》第二回，曾繁宇編撰，頁6-13重點二。

答：

(一)X6年折舊費用為\$17,500：

1. 計算資本化成本：

淨購價	\$120,000×98%=\$117,600
運費	1,850
安裝費	2,300
試車費	1,250
原始成本	<u>\$123,000</u>

2. X6年折舊額=(\$123,000-\$18,000)×5÷15×6÷12=\$17,500。

(二)X7年每股盈餘為\$2.497：

1. X7年折舊額=\$17,500+(\$123,000-\$18,000)×4÷15×6÷12=\$31,500。

2. 每股盈餘：

	<u>X7年</u>
稅前折舊前淨利	\$1,280,000
折舊費用	(31,500)
稅前淨利	\$1,248,500
所得稅	(249,700)
稅後淨利	\$998,800
÷普通股加權平均流通在外股數	400,000股
每股盈餘	<u>\$2.497</u>

(三)處分利益為\$3,000：

原始成本	\$123,000
X6年折舊	(17,500)

X7年折舊	(31,500)
X8年初大修前帳面金額	\$74,000
X8年初大修成本	16,000
X8年初大修後帳面金額	\$90,000
X8、X9年折舊	$(\$90,000 - \$0) \times (4+3) \div 10 = (63,000)$
X10/1/1~X10/8/31折舊	$(\$90,000 - \$0) \times 2 \div 10 \times 8 \div 12 = (12,000)$
處分時帳面金額	\$15,000
處分對價	18,000
處分利益	\$3,000

二、以下每小題均為獨立問題：

(一) 甲公司於X6年初開始營業，相關資料如下：淨利\$1,050,000，庫藏股再發行價格超過成本\$45,000，現金股利\$200,000，提撥或有損失準備\$180,000，股票股利\$80,000。甲公司X6年12月31日保留盈餘應有的餘額為何？(7分)

(二) 甲公司於X6年初成立，X8年12月31日股本帳戶情況如下：

普通股股本(面額\$10)	\$1,000,000
5%非累積非參加特別股股本(面額\$100)	500,000
7%累積完全參加特別股股本(面額\$100)	1,500,000

至X7年底止，甲公司尚未發放過任何股利，甲公司X8年度宣告發放股利\$440,000。甲公司X8年度，普通股應分配之股利為何？(8分)

試題評析	本題涉及庫藏股會計處理及現金股利分派的計算，其中第二題是企業發行二種以上特別股的股利分派，屬於較為罕見的題型，應特別注意其分派順序。
考點命中	1.《高點·高上會計學概要講義》第一回，曾繁宇編撰，頁5-13重點三。 2.《高點·高上會計學概要講義》第一回，曾繁宇編撰，頁5-54重點八。

答：

(一) X6年底保留盈餘為\$770,000：

本期淨利	\$1,050,000
現金股利	(200,000)
股票股利	(80,000)
X6年底保留盈餘	\$770,000

(二) X8年普通股應分配股利為\$82,000：

總股利	\$440,000
5%非累積非參加特別股股利	$\$500,000 \times 5\% = (25,000)$
7%累積完全參加特別股股利：	
積欠	$\$1,500,000 \times 7\% \times 2 \text{年} = (210,000)$
本期	$\$1,500,000 \times 8.2\% \text{I} = (123,000)$
普通股可分得股利	\$82,000

I 平均利率 = $(\$440,000 - \$25,000 - \$210,000) \div (\$1,000,000 + \$1,500,000) = 8.2\%$ 。

三、X2年初，甲公司購入一面額\$300,000之債券，並將其分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量」之債券投資，該債券市場利率3%，票面利率為4%，每年年底付息一次，X6年12月31日到期。甲公司X4年底，「其他權益」科目之金融資產未實現（損）益為\$8,259。該債券投資相關資訊如下：

	X4年12月31日	X5年12月31日	X6年12月31日
攤銷後成本	\$305,741	\$302,913	\$300,000
公允價值	?	295,000	300,000

試作（四捨五入至整數位）：

（一）X4年底所投資債券的公允價值。（7分）

（二）X5年應認列金融資產未實現（損）益。（8分）

試題評析	本題涉及FVTOCI債券投資，且題目設計多項未知數，需對於FVTOCI的架構有完整性的認識，始能求出解答，為本張考卷較有鑑別度的題目。
考點命中	《高點·高上會計學概要講義》第三回，曾繁宇編撰，頁15-20重點四。

答：

（一）X4年底債券公允價值為\$314,000：

- X2年初公允價值 = $\$300,000 \times p_{(5期, 3\%)} + \$300,000 \times 4\% \times P_{(5期, 3\%)} = \$313,739$ 。
- 攤銷表：

日期	利息收入	票面利息	攤銷數	總帳面金額
X2/1/1	—	—	—	\$313,739
X2/12/31	$\$313,739 \times 3\% = \$9,412$	$\$300,000 \times 4\% = \$12,000$	\$2,588	311,151
X3/12/31	$\$311,151 \times 3\% = \$9,334$	\$12,000	\$2,666	308,485
X4/12/31	$\$308,485 \times 3\% = \$9,256$	\$12,000	\$2,744	$305,741^2$
X5/12/31	$\$305,741 \times 3\% = \$9,173$	\$12,000	\$2,827	$302,913^3$
X6/12/31	$\$302,913 \times 3\% = \$9,087$	\$12,000	\$2,913	300,000

- X4年底公允價值 = $TBV \$305,741 + \text{累積未實現評價利益 } \$8,259 = \$314,000$ 。

（二）X5年應認列的金融資產未實現損失為\$16,172：

	X4/12/31	X5/12/31
總帳面金額	\$305,741	\$302,913
	X5年底	
評價調整	借餘\$8,259	調整數 貸餘\$7,913
		\$16,172
公允價值	\$314,000	\$295,000

→ 應認列的未實現評價損失為\$16,172。

【版權所有，重製必究！】

- 同題示攤銷後成本，可推知無備抵損失。
- 同題示攤銷後成本，可推知無備抵損失。

乙、測驗題部分：(50分)

- (C) 1 甲公司於X1年1月1日分別以\$1,200,000購入乙公司普通股及丙公司公司債，皆分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」，X1年底該乙公司普通股及丙公司公司債之公允價值分別為\$1,150,000及\$1,300,000。甲公司於X2年7月1日以\$1,100,000將乙公司普通股全數出售，並於X2年9月30日以\$1,400,000出售全部丙公司公司債。已知此交易之本期淨利為\$8,000,000、本期其他綜合損益為\$500,000，請問甲公司X2年度考量前述交易後之「本期淨利」及「本期綜合損益」分別為多少？(不考慮所得稅、利息收入與股利收入)
 (A)\$8,000,000；\$550,000 (B)\$7,900,000；\$650,000
 (C)\$8,200,000；\$350,000 (D)\$8,100,000；\$450,000
- (B) 2 甲公司X6年12月份銀行對帳單餘額\$405,606，12月底在途存款\$25,000及未兌現支票\$45,000，其中有\$20,000遲至X7年1月底均未兌現。X7年1月份銀行對帳單餘額\$580,000，1月底在途存款\$43,000及未兌現支票\$52,000。甲公司X7年1月31日現金正確餘額為：
 (A)\$591,000 (B)\$571,000 (C)\$416,606 (D)\$396,606
- (A) 3 甲公司三年來之帳列淨利及淨損分別如下：X1年度淨利\$101,000；X2年度淨損\$25,600；X3年度淨利\$40,000。該公司會計主管檢查公司帳冊後發現下列各項錯誤：①公司對存貨採實地盤存制，各年期末存貨錯誤如下：X1年高估\$25,500；X2年低估\$8,680；X3年高估\$5,540 ②公司購入文具用品，均於購入年度當年以費用列帳，期末未耗用部分，移至次年度繼續使用，但未調整。未耗用情形如下：X1年底全部耗盡。X2年底未耗用部分計有\$23,000。X3年底未耗用部分有\$5,657。甲公司X3年之正確淨利為何？(不考慮所得稅)
 (A)\$8,437 (B)\$17,117 (C)\$31,580 (D)\$75,500
- (A) 4 物價不斷上漲時，定期盤存制之先進先出法和加權平均法，何者銷貨毛利率較高？何者期末存貨成本較高？
 (A)先進先出法，先進先出法 (B)加權平均法，加權平均法
 (C)先進先出法，加權平均法 (D)加權平均法，先進先出法
- (B) 5 甲公司於X1年初購買機器設備\$500,000，採成本模式衡量並以直線法提列折舊。甲公司X3年底提列折舊後進行減損測試，可回收金額為\$340,000，認列減損損失\$25,000。甲公司對耐用年限與殘值之估計最有可能的組合為下列何者？
 (A)10年；\$25,000 (B)10年；\$50,000 (C)20年；\$25,000 (D)20年；\$50,000
- (D) 6 甲公司持有乙公司股票並分類為透過損益按公允價值衡量之股票投資，若乙公司發放股票股利，則甲公司之會計處理何者正確？
 (A)貸記股利收入 (B)貸記其他綜合損益
 (C)貸記透過損益按公允價值衡量之股票投資 (D)無須作會計分錄，僅作備忘記錄
- (A) 7 不動產、廠房及設備於認列後之衡量模式有成本模式與重估價模式，下列敘述何者正確？
 (A)企業可針對不同類別中之全部不動產、廠房及設備採取不同的衡量模式
 (B)重估價需在每一個會計年度結束日定期執行
 (C)企業應選定每年的同一日進行所有各類資產的重估價
 (D)重估增值或減值皆列於綜合損益表之其他綜合損益項下，並累計至權益項下之重估增值
- (A) 8 甲公司於X1年1月1日以平價買入乙公司發行之面額\$100,000、5年期、每年年底付息的債券。該債券在X1年年底之公允價值為\$96,000。該筆債券投資可能被分類為「按攤銷後成本衡量之債券投資」、「透過損益按公允價值衡量之債券投資」與「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資」。下列有關該債券投資之敘述，何者正確？
 (A)分類為「按攤銷後成本衡量之債券投資」或「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資」時，該債券投資對X1年度本期淨利之影響金額相同
 (B)分類為「透過損益按公允價值衡量之債券投資」或「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資」時，該債券投資對X1年度之其他綜合損益影響金額相同
 (C)分類為「按攤銷後成本衡量之債券投資」或「透過損益按公允價值衡量之債券投資」時，該債券投資之X1年12月31日之保留盈餘影響金額相同
 (D)分類為「按攤銷後成本衡量之債券投資」、「透過損益按公允價值衡量之債券投資」或「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資」時，該債券投資之X1年12月31日之權益影響金額

相同

- (D) 9 甲公司於X1年7月初以\$250,000購入機器設備，估計耐用年限5年，無殘值，採成本模式後續衡量並按直線法提列折舊。X2年底由於環境改變導致有重大跡象顯示該機器之價值已經減損，該公司於X2年底作減損測試，估計該資產之使用價值為\$148,000，公允價值減處分成本為\$164,000。X3年初經公司重新評估後，估計耐用年限尚有4年，殘值不變，折舊方法改為年數合計法，則X3年應認列之折舊為：
(A)\$38,500 (B)\$41,000 (C)\$50,000 (D)\$65,600
- (D) 10 下列敘述，何者不屬於投資性不動產之項目？
(A)為獲取長期資本增值，非供正常營業出售所持有之土地 (B)尚未決定未來用途所持有之土地
(C)企業擁有並以營業租賃出租之建築物 (D)持有供員工住宿用之建築物
- (C) 11 甲公司於X1年初購買設備\$10,000,000，估計耐用年限8年，無殘值，採成本模式並以直線法提列折舊。依照當地法規於X8年底除列該設備時須復原附近環境，該公司估計復原成本為\$2,000,000，折現至X1年初則為\$933,015（折現率10%）。X1年度該公司需認列與此設備相關之費用金額為何？（四捨五入至整數位）
(A)\$1,250,000 (B)\$1,343,302 (C)\$1,459,929 (D)\$1,500,000
- (D) 12 有關負債準備之處理，下列敘述何者正確？
(A)不須入帳，亦不須附註揭露 (B)不須入帳，但應附註揭露
(C)須估計入帳，並將之列為流動負債項下 (D)須估計入帳，並區分為流動負債或非流動負債
- (C) 13 甲公司設有零用金制度交由小明負責以支應日常零星開銷，零用金額度為\$250。X1年7月31日小明手上零用金剩\$7以及數張發票。發票包括進貨運費\$88、郵資\$45、排骨便當餐費\$27、計程車車資\$65、比薩個人套餐餐費\$20。該公司主管於撥補前發現在這些發票中，比薩個人套餐餐費是小明的私人餐費，與公司支出無關。假設公司吸收多出來或是短少的零用金，下列有關零用金撥補分錄何者正確？
(A)借記零用金\$245 (B)貸記現金短溢\$17 (C)貸記銀行存款\$243 (D)借記應收帳款\$17
- (B) 14 甲公司以現金支付當月份租金費用，會計人員誤將此交易登帳兩次，此行為對於結帳前試算表之影響為何？①借方總額錯誤 ②貸方總額正確 ③借貸平衡 ④借貸不平衡
(A)僅①② (B)僅①③ (C)僅①④ (D)僅②③
- (C) 15 甲公司X1年1月1日權益組成如下：

普通股股本（面額\$10）	\$30,000
特別股股本（面額\$20，股利率6%）	60,000
資本公積-普通股發行溢價	22,000
資本公積-特別股發行溢價	45,000
保留盈餘	110,000
權益總額	\$267,000

X1年與權益相關交易如下：

3/1	以每股\$21買入600股庫藏股票
4/1	以每股\$23賣出300股庫藏股票
7/1	宣告並發放普通股每股\$3現金股利與\$1股票股利及特別股股利，假設甲公司普通股每股市價為\$20
11/1	以每股\$16賣出300股庫藏股票
12/31	甲公司X1年淨利\$28,500

假設X1年甲公司無其他與權益相關之交易發生，則甲公司X1年保留盈餘的期末金額為多少？

- (A)\$120,500 (B)\$122,000 (C)\$123,200 (D)\$124,100
- (D) 16 甲公司擁有兩棟建築物A與B，均於X1年初取得，成本均為\$10,000,000，估計耐用年限均為10年，無殘值。該公司對於折舊之會計政策係採直線法。建築物A為營業場地使用，作為行政人員上班以及公司銷售商品之處所；建築物B取得後隨即以每月租金\$300,000出租。該公司選擇以公允價值模式衡量非自用的不動產，X1年底兩棟建築物之公允價值均為\$9,500,000。則X1年度兩棟建築物對稅前淨利之影響為何？
(A)\$(-2,000,000) (B)\$(-1,500,000) (C)\$(-1,200,000) (D)\$2,100,000

- (B) 17 甲公司於X2 年期初應收帳款總額為\$10,000，期末應收帳款總額為\$16,000，X2 年賒銷\$40,000，沖銷應收帳款\$1,000，請問在計算X2 年度來自營業活動之現金流量時，該等交易於間接法下之表達及於直接法下應列報之銷貨收現數分別為何？
(A)列報本期淨利加項\$7,000；銷貨收現數\$33,000
(B)列報本期淨利減項\$7,000；銷貨收現數\$33,000
(C)列報本期淨利加項\$6,000；銷貨收現數\$34,000
(D)列報本期淨利減項\$6,000；銷貨收現數\$34,000
- (A) 18 甲公司X1 年度淨利為\$800,000，X1 年初以\$2,000,000 取得一棟供出租之商業大樓，採用成本模式，X1 年中由成本模式改為公允價值模式，後續衡量改變時該商業大樓之帳面金額為\$1,800,000，X1 年底公允價值為\$2,000,000。請問甲公司X1 年度「營業活動之淨現金流量」為多少？
(A)\$800,000 (B)\$1,000,000 (C)\$1,200,000 (D)\$1,400,000
- (B) 19 甲公司X1 年底普通股流通在外股數為150,000 股，每股市價\$95。當年度每股現金股利為\$2.5，股利支付率為40%，則甲公司X1 年底的本益比為：
(A) 12 (B) 15.2 (C) 18.5 (D) 19
- (B) 20 甲公司於X1 年初買了100 頭綿羊，準備收成羊毛出售，當日每頭綿羊購價為\$3,000，另購買時支付運費\$9,000。甲公司估計若立即出售該100 頭綿羊，將支付運費\$10,000 及市場管理費等其他成本\$5,000，甲公司X1 年初應認列該生物資產之金額為何？
(A)\$276,000 (B)\$285,000 (C)\$294,000 (D)\$309,000

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

