

高點

堅持夢想
全力相挺

公職 EXPRESS 快速通關

Pass!

地方特考准考證 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 ▶▶▶



111/12/10—18 商會 資訊 地政 考場限定

112
高普考
衝刺

- **總複習**：面授/VOD 特價 4,000 元起、雲端特價：5,000 元起
- **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
- **狂作題班**：限額！限面授！特價 5,000 元起/科

112、113
高普考
達陣

- **112全修班**：面授/VOD 特價 29,000 元起，
憑111高普考成績單，享差分優惠 20,000 元起
雲端享常態特惠再優 2,000 元
- **113全修班**：面授/VOD 特價 39,000 元起
凡報名以上面授/VOD課程，加贈30堂補課券（價值 3,000 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

- **112年度**：面授/VOD 定價 5 折起、雲端定價 8 折起
加贈 IRT 大會考+解析讀書會
- **113年度**：面授/VOD 定價 6 折起、雲端定價 8 折起

※優惠詳情依各分班櫃檯公告為準

高點

【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166之6號5樓 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



《中級會計學》

一、下列兩情況分別獨立，請為甲公司作銷貨相關分錄（甲公司每季編製財務報表）：

(一) 甲公司提供客戶之銷貨條件如下：交易需為現銷，單位售價\$1,000，惟同一年度若購買超過1,000單位者，則當年全部購買單位之單價均降為\$900，過去超收之款項則抵繳客戶進貨應付之貨款。

某客戶3月5日購買400單位，甲公司預期該客戶全年進貨不會超過1,000單位。該客戶於9月15日又購買300單位，公司此時修正預期，認為該客戶全年進貨將超過1,000單位，該客戶於12月31日又購貨100單位。請為甲公司作3月5日、9月15日及12月31日應有之分錄。(8分)

(二) 甲公司銷售商品給乙公司，雙方於3月1日簽訂之合約如下：交易需為現銷，乙公司得於6月底前以單價\$1,000，購買1,000單位。乙公司於3月5日購入500單位後，因非常滿意品質，故與甲公司於4月5日重新修改合約如下：除原合約數量與單價仍有效外，乙公司於8月底前再增購1,000單位，雖然正常情況下此商品因銷路特別好，單位售價已經調漲\$10，但甲公司卻反將乙公司此1,000單位增購部分之單位售價降為\$900，理由為乙公司之前已經簽約購買了1,000單位，故此次特別降價回饋乙公司忠實客戶。

乙公司於5月10日及7月15日分別向甲公司購入700及500單位。請為甲公司作4月5日、5月10日及7月15日應有之分錄。(8分)

試題評析	第一題，考「IFRS 15 客戶合約之收入」的變動對價及合約修改，相當容易，此主題課程都有強調，打上五顆星星的必考重點，本題與課本上的範例極度相似，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，鄭泓編著，頁4-35，範例24，和第一小題相似度極高。 2. 《中級會計學霸》，高點文化出版，鄭泓編著，頁4-100，範例70，和第二小題相似度極高。

答：(一)

3/5	現金(400×\$1,000)	400,000	
	銷貨收入		400,000
9/15	現金(300×\$1,000)	300,000	
	退款負債		70,000
	銷貨收入		230,000
	(400+300)×\$900=\$630,000		
	\$630,000-\$400,000=\$230,000		
12/31	現金(100×\$1,000)	100,000	
	退款負債	70,000	
	銷貨收入		170,000
	(400+300+100)×\$1,000=\$800,000；\$800,000-\$630,000=\$170,000		

(二)

4/5	不做分錄。【版權所有，重製必究！】		
	(500×\$1,000+1,000×\$900)÷1500=\$933.3333		
5/10	現金	653,333	
	銷貨收入		653,333
	700×\$933.3333=653,333		
7/15	現金	466,667	
	銷貨收入		466,667
	500×\$933.3333=\$466,667		

LEVEL UP

專業科目 + IRT大會考 + 解析讀書會

高點

高普考弱科變強科

學 + 測 高效提升硬實力

111/12/10~18 考場限定，112單科 5 折起！

- ✓ 凡報名皆可參加「IRT大會考+解析讀書會」
 - ✓ 依照報名科目數提供測驗&讀書會次數，不限同一報名科目，只要是同類別考科皆可參加測驗&該科讀書會
 - ★ 範例：曾高上同學報名112高考一般行政「行政學」，他可參加IRT「行政法」大會考
- ※詳細訊息請洽各分班櫃檯



作題評量中心(練題智庫)

精準
施測

分析
考點

成績
落點

矯正
能力

研究所 / 高普考 / 證照 實體檢測站

從學到用之間的測與評



仿真考試



解析班



個人報告



讀書會/題目會

高普考大會考 (3-5月舉辦)



◀ 了解詳情

行政

類別：高考一般行政、一般民政、人事行政、戶政、法律廉政、財經廉政、社會行政
科目：行政法、行政學、社會學、政治學、民法總則與刑法總則

商會

類別：高考會計、財稅行政、經建行政、金融保險、統計人員
科目：中級會計學(會計學)、成本與管理會計、審計學、財政學、經濟學、稅務法規、財務管理、民法、統計學

二、甲公司為編製期中財務報表，對X1年6月30日之期末存貨採用零售價法估計，相關資料如下：

1. X1年1月1日期初存貨之成本與零售價分別為\$100,000與\$180,000。
2. 進貨簿顯示上半年進貨\$2,000,000，其零售價為\$3,000,000。
3. 上半年發生之進貨運費、進貨折扣分別為\$20,000及\$30,000。
4. 銷貨簿顯示上半年之銷貨總額為\$2,500,000，銷貨退回為\$50,000。
5. 上半年甲公司曾因應市場銷售狀況進行售價調整如下：加價\$200,000，加價取消\$90,000；減價\$180,000、減價取消\$50,000。
6. 上半年發生產品之損耗，損耗品成本為\$200,000，零售價為\$320,000。其中正常損耗與非常損耗各占50%。
7. 上半年曾經舉辦員工購買自家公司產品之特別折扣活動，共發生員工折扣金額\$90,000。

試作：（12分）
請分別依傳統零售價法與平均成本零售價法估計甲公司6月30日期末存貨金額。（成本率請計算至小數點後4位四捨五入）

試題評析	第二題，考存貨零售價法，是必考中的必考題，必定打上五顆星星，還請同學們務必將公式記熟，本題與課本上的範例極度相似，難度不高，若觀念正確，此題應可全部拿分。
考點命中	《中級會計學霸》，高點文化出版，鄭泓編著，頁6-72，範例36，相似度極高。

答：

	成本		零售價	
期初存貨		100,000		180,000
進貨	2,000,000		3,000,000	
運費	20,000		-	
進貨折扣	(30,000)		-	
淨加價			110,000	
淨減價			(130,000)	
非常損耗	(100,000)	1,890,000	(160,000)	2,820,000
		1,990,000		3,000,000
正常損耗				(160,000)
銷貨收入				(2,540,000)
期末存貨				\$300,000

$$\text{傳統零售價法成本比率} = \frac{\$1,990,000}{\$3,000,000 + \$130,000} = 63.58\%$$

$$\$300,000 \times 63.58\% = \underline{\$190,740}$$

$$\text{平均成本零售價法成本比率} = \frac{\$1,990,000}{\$3,000,000} = 66.33\%$$

$$\$300,000 \times 66.33\% = \underline{\$198,990}$$

三、甲公司於X1年1月1日以\$12,000,000，購入票面金額\$10,000,000之公司債，是日之市場利率為2%，該公司債票面利率為4%，每年底付息一次，甲公司將該投資歸類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券工具投資。由於中央銀行連續升息，該公司債於X1年及X2年底之公允價值分別下跌至\$10,500,000及\$9,800,000。

於X2年12月31日甲公司宣稱對該公司債投資之經營模式改變，故於X3年1月1日將該公司債重分類為按攤銷後成本法衡量之金融資產投資。

試作：

（一）請作甲公司X1年12月31日、X2年12月31日及X3年1月1日應有之分錄。（18分）

(二)請問甲公司於X3年1月1日進行重分類後，該公司當日之淨利與淨值將出現何種變化？
(4分)

試題評析	第三題，考「IFRS9 透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資」認列利息收入、調公允價值及重分類為「按攤銷後成本衡量之金融資產」，此為相當重要的五顆星題型，本題與課本上的範例極度相似，若觀念正確，計算過程小心，本題應可全部拿分。
考點命中	《中級會計學霸》，高點文化出版，鄭泓編著，頁 9-28，範例 13，相似度極高。

答：(一)

X1/12/31	現金	400,000	
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資		160,000
	利息收入		240,000
	其他綜合損益-透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	1,340,000	
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資評價調整		1,340,000
結帳分錄	其他權益-透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	1,340,000	
	其他綜合損益-透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益		1,340,000
X2/12/31	現金	400,000	
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資		163,200
	利息收入		236,800
	其他綜合損益-透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	536,800	
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資評價調整		536,800
結帳分錄	其他權益-透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	536,800	
	其他綜合損益-透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益		536,800
X3/1/1	按攤銷後成本衡量之金融資產投資	11,676,800	
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資評價調整	1,876,800	
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資		11,676,800
	其他綜合損益-透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益		1,876,800

(二)對當日的淨利無影響；淨值會增加\$1,876,800

高點 高點·高上

高普考

商會 必勝智囊

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** 考取：高考地政、普考地政
- 詹詠祺** 總複習能夠驗收所有你讀過的東西有沒有確實被吸收，也可以藉由總複習熟悉重要內容，也可以檢視自己哪裡漏掉了。

高考 \$5,000 (定價\$8,000起)

普考 \$4,000

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** 考取：高考經建行政、普考經建行政【TOP5】
- 陳映叡** 高點題庫班及狂作題班對我有莫大的助益。張政老師的經濟題庫班所編排的教材，一本選擇題，一本申論題，已涵蓋了高普考經濟學之所需。

\$1,800起

(定價\$4,000起)

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** 考取：普考財稅行政、地特四等桃園市財稅行政【榜眼】
- 向佳彥** 我很推薦周律師的民法申寫班，覺得幫助蠻大的，考試時可以快速地想出大綱，不太會出現大量塗改的時候，提升寫作效率。

\$2,500 (定價\$5,000)

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** 考取：高考經建行政
- 林聖凱** 張政老師有額外為經建行政類組的同學開授公經加強課，主要為前面課程中較少提到的模型與數學推導等較為困難的內容。

\$2,500

狂作題班 → 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** 考取：高考會計、普考會計
- 張芷瑄** 狂作題班考題會結合許多觀念讓自己複習更透徹，且會再補充正課沒有說到的部分，或傳授更快的計算方法。

\$5,000起/科

以上考場優惠111/12/18前有效，限面授/VOD，雲端函授優惠詳洽各分班櫃檯或高點高上國考生活圈！



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

