

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

權威專家 & 考試優勝者 & 輔導顧問，共同指引備考盲點 >>>



7/7—16 商會 資訊 地政 考場限定

112 地方特考 衝刺	<p>【總複習】面授/VOD：特價 4,000 元起、雲端：特價 5,000 元起</p> <p>【申論寫作班】面授/VOD：特價 3,000 元起科、雲端：特價 7 折起科</p> <p>【題庫班】面授/VOD：特價 2,000 元起科、雲端：特價 7 折起科</p>
113 高普考 達陣	<p>【全修課程】面授/VOD：准考證價再優 2,000 元，舊生報名再折 2,000 元 雲端：常態價再優 2,000 元</p> <p>【考取班】高考：特價 62,000 元、普考：特價 52,000 元 (限面授/VOD)</p> <p>【狂作題班】面授：特價 5,000 元/科</p>
單科 加強方案	<p>【112年度】面授/VOD/雲端：定價 6 折起</p> <p>【113年度】面授/VOD：定價 65 折起、雲端：定價 85 折</p>
研究生 專屬優惠	<p>【購書贈課】出示考場期間高點購書證明，即贈對應科目VOD總複習</p> <p>【113高考面授/VOD】全修：特價 33,000 元起</p> <p>【中山專案】中山大學研究生，贈一科正課VOD (限中山育成中心，詳洽櫃檯)</p>

※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



《會計學》

試題評析	<p>本年度會計學計算題共三大題：</p> <p>第一題考建造合約完工百分比法，其中應認列虧損性合約之損失是本題得分的關鍵，也是本班上課時一再強調之要點，相信有熟讀本班教材的同學應可輕鬆得分。</p> <p>第二題考退休金會計，其中有6項要進損益表，有3項要列入其他綜合損益，更是本班上課報告的核心所在，相信有上課且回家有勤做練習題的同學也不難得分。</p> <p>第三題考證券投資，熟悉三類（FVTOCI、FVTPL與AC）作帳的分錄及對報表的影響，一直都是命題的核心所在，老師也一再強調是必考的重點，只要有熟讀本班教材的同學，應可輕鬆得高分才對。</p> <p>選擇題25題，取材廣，分布均勻，也皆屬各章節的核心，惟熟練度與計算的速度更是高分與否的關鍵。所以同學們若平時勤加演練題目，便會是這場考戰的勝利者。</p>
考點命中	<p>第一題：《高點·高上會計學(中會)講義》第七回，陳世華編撰，頁58例1及頁62例3，極高度相似題。</p> <p>第二題：《高點·高上會計學(中會)講義》第五回，陳世華編撰，頁184例10及例11，極高度相似題。</p> <p>第三題：《高點·高上會計學(中會)講義》第四回，陳世華編撰，頁7例4，頁12例9，頁15例10，頁29例17，頁34例19。</p>

甲、申論題部分：(50分)

一、甲公司於X1年1月1日承包總價為\$100,000之建造合約。該建造合約之履約義務係隨時間逐步滿足，其他相關資訊如下：

	X1年	X2年	X3年
本期發生已完成工作之合約成本	\$30,000	\$30,000	\$30,000
至今已累積成本	\$30,000	\$60,000	\$90,000
估計總合約成本	\$90,000	\$120,000	\$90,000
工程進度請款金額	\$40,000	\$30,000	\$20,000

若甲公司以下列兩種方法衡量履約義務完成程度：

(1)方法一：至今完工已發生合約成本占估計總合約成本之比例。

(2)方法二：以實體完成程度衡量；至X1年底完成40%、至X2年底完成55%，並於X3年度完成100%。

試作：

(一)在前述衡量履約義務方法一下，X1、X2及X3年度之工程利潤(損失)各為若干？X2年底之合約資產或合約負債為若干？(10分)

(二)在前述衡量履約義務方法二下，X2及X3年度之工程利潤(損失)各為若干？(5分)

答：
(一)

	X1	X2	X3
工程包價	\$100,000	\$100,000	\$100,000
至本期止實際工程成本	\$ 30,000	\$ 60,000	\$ 90,000
估計至完工尚須投入成本	60,000	\$ 60,000	0
總成本	\$ 90,000	\$120,000	\$ 90,000
完工比例	$\frac{1}{3}$	$\frac{6}{12} = 50\%$	100%
至本期止累計工程收入	\$ 33,333	\$ 50,000	\$100,000
減：前期已認列累計收入	0	33,333	50,000
本期應認列工程收入	\$ 33,333	\$ 16,667	\$ 50,000
尚可認列之收入	\$ 67,000	\$ 50,000	0

尚須投入成本	60,000	60,000	0
虧損性合約負債準備應有數	\$ 0	\$(10,000)	\$ 0
虧損性合約負債準備認列數		\$(10,000)	10,000
	X1	X2	X3
工程收入	\$ 33,333	\$ 16,667	\$ 50,000
工程成本	30,000	40,000	20,000
工程利潤（損失）	\$ 3,333	\$(23,333)	\$ 30,000
合約資產	33,333	16,667	50,000
工程收入	33,333	16,667	50,000
應收帳款	40,000	30,000	20,000
合約資產	40,000	30,000	20,000
	X1/12/31	X2/12/31	X3/12/31
合約資產			10,000
合約負債	\$ 6,667	20,000	

(二)

	X1	X2	X3
工程包價	\$100,000	\$100,000	\$100,000
完成百分比	40%	55%	100%
至本期止累計收入	\$ 40,000	\$ 55,000	\$100,000
減：前期已認列累計收入	0	40,000	55,000
本期應認列工程收入	\$ 40,000	\$ 15,000	\$ 45,000
估計尚可認列之收入	\$ 60,000	\$ 45,000	\$ 0
尚須投入成本	60,000	60,000	\$ 0
虧損性合約負債準備應有數	\$ 0	\$(15,000)	\$ 0
虧損性合約負債準備認列數	\$ 0	\$(15,000)	15,000
	X1	X2	X3
工程收入	\$ 40,000	\$ 15,000	\$ 45,000
工程成本	30,000	45,000	15,000
工程利潤	\$ 10,000	\$(30,000)	\$ 30,000

二、甲公司之退休金計畫屬確定福利計畫，其計畫資產皆以與公司分離之信託帳戶管理。該公司於X1年1月1日修改退休辦法，依精算報告衡量之前期服務成本為\$100,000，修改辦法所涵蓋員工之平均剩餘服務年限為10年。該公司所有提撥及計畫資產產生實際報酬均於年底發生（公司尚無人員退休）。此外，所有已發生退休金成本皆不得資本化為其他資產。有關退休金福利的其他資料請見下表：

	X0年	X1年	X2年	X3年
折現率	10%	10%	10%	10%
當期服務成本		\$100,000	\$100,000	\$100,000
前期服務成本（X1年1月1日修改辦法所產生者）		\$100,000	--	--
當年度精算損失（利益）		\$70,000	(\$10,000)	--

當年度計畫資產實際報酬		\$100,000	\$70,000	\$100,000
提撥現金至計畫資產		\$200,000	\$100,000	\$100,000
12月31日確定福利義務現值	\$200,000	\$500,000	\$640,000	\$804,000
12月31日計畫資產公允價值	\$200,000	\$500,000	\$670,000	\$870,000
12月31日淨確定福利資產上限	--	--	\$20,000	\$50,000

試作：(每小題5分，共15分)

- (一) X1年該退休金計畫產生的確定福利計畫費用及其他綜合損益(須註明利益或損失)各為若干?
 (二) X2年度該退休金計畫產生的其他綜合損益(須註明利益或損失)為若干?
 (三) X3年度該退休金計畫產生的其他綜合損益(須註明利益或損失)為若干?

答：

(一)

	X1年
當期服務成本	\$100,000
前期服務成本	100,000
利息成本 (300,000 × 10%)	30,000
利息收入 (200,000 × 10%)	(20,000)
確定福利計畫費用	<u>\$210,000</u>

計畫資產報酬減利息收入 $100,000 - 200,000 \times 10\% = 80,000$ (利益, 貸記OCI)

精算損失 70,000 (損失, 借記OCI)

其他綜合損益 (OCI) 利益 \$10,000

(二)

計畫資產報酬減利息收入 $70,000 - 500,000 \times 10\% = 20,000$ (利益, 貸記OCI)

精算利益 = 10,000 (利益, 貸記OCI)

資產上限影響數變動數減資產上限影響數利息收入 = 10,000 (損失, 借記OCI)

其他綜合損益 (OCI) 利益 \$20,000 (利益, 貸記OCI)

X2/12/31 計劃剩餘 \$30,000

資產上限 20,000

資產上限影響數 \$10,000

資產上限影響數之變動數 = $10,000 - 0 = 10,000$

資產上限影響數之變動數減資產上限影響數利息收入 = $10,000 - 0 = 10,000$

(三)

X3年度計畫資產報酬減利息收入 $100,000 - 670,000 \times 10\% = 33,000$ (利益, 貸記OCI)

精算損益 = 0

資產上限影響數變動數減資產上限影響數利息收入 = 5,000 (損失, 借記OCI)

其他綜合損益 (OCI) 利益 28,000 (利益, 貸記OCI)

X3 計劃剩餘 \$66,000

資產上限 50,000

資產上限影響數 \$16,000

資產上限影響數之變動數 $\$16,000 - 0 = 6,000$

資產上限影響數之變動數減資產上限影響數利息收入 $6,000 - 10,000 \times 10\% = 5,000$

三、甲公司於X0年12月31日購入乙公司發行面額\$100,000之債券，該10年期債券票面利率8%，自X1年至X10年每年底付息，X10年12月31日另支付本金\$100,000。購入及發行該債券之價格皆為\$87,711，甲、乙兩公司計算該債券之有效利率皆為10%。甲公司判斷在其持有該公司債的期間內，該公司債之信用風險皆未顯著增加，且甲公司於X10年4月1日以102加計應計利息出售該投資。乙公司判斷，在該發行之公司債之所有流通期間內，該公司債唯一重大攸關之市場狀況變動係來自無風險利率，而無風險利率在此10年期間內皆無變動。該債券其他相關資訊如下：

	12個月預期 信用損失	存續期間預 期信用損失	公允價值
X0年底	\$550	\$5,050	\$87,711
X8年底	\$500	\$1,050	\$97,000
X9年底	\$600	\$600	\$99,000

試作：（各小題之金額皆須註明係利益或損失）

- (一) 甲公司將該債券分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，則X9年度該投資對甲公司產生之損益及其他綜合損益各為何？X10年度該投資對甲公司產生之損益及其他綜合損益各為何？（10分）
- (二) 若甲公司將該債券分類為按攤銷後成本衡量（AC），則X9年度該投資對甲公司產生之損益為何？若甲公司將該債券分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產（FVTPL），則X10年度該投資對甲公司產生之損益為何？（5分）
- (三) 若乙公司將該債券分類為指定透過損益按公允價值衡量之金融負債，且該負債因信用風險導致之公允價值變動認為其他綜合損益不會引發或加劇會計配比不當，則X9年乙公司因該債券之發行產生之其他綜合損益為何？（5分）

答：
(一)

	總帳面金額	公允價值	評價調整應有數	評價調整認列數
X8/12/31	96,529□	97,000	471	
X9/12/31	98,182□	99,000	818	347
X10/4/1	98,637	102,000	3,363	2,545

X9年度

$$\square 100,000 \times P_{2,10\%} + 8,000 \times P_{2,10\%} = 96,529$$

$$\square 100,000 \times P_{1,10\%} + 8,000 \times P_{1,10\%} = 98,182$$

$$\text{利息收入} = 96,529 \times 10\% = 9,653$$

$$\text{預期信用減損失} = 600 - 500 = 100$$

X9/12/31	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	347	
	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		347

$$\text{X9年淨利增加} 9,653 - 100 = 9,553$$

$$\text{X9年其他綜合損益增加} : 100 + 347 = 447$$

X10/4/1	現金	2,000	
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資	455	
	利息收入		2,455
X10/4/1	FVTOCI評價調整	2,545	
	OCI-FVTOCI未實現評價損益		2,545
	現金	102,000	
	FVTOCI		98,637
	FVTOCI評價調整		3,363

高
點

高普考商科分眾課

打造高分力



海量解題力

考前奪榜
總體檢！

i 一堆例題見解，怎麼寫才高分？

申論寫作班 ▶ 論正技巧 **立即上課**

緊扣命題趨勢，個人化批改指導，厚植寫作力！

高分實證

廖奕淇 **雙榜考取** 111高考財稅行政、普考財稅行政

民法申論寫作班會把每一編的重要考點和法條都整理出來，還會補充最新修法和釋字，幫助我快速掌握。

※【面授/VOD】3,000 起/科；【雲端】7折 起

i 寫不完或寫太少，時間難拿捏？

題庫班 ▶ 弱科強化 **立即上課**

專業師資嚴選經典考古題，精析關鍵考點！

高分實證

陳宥廷 **雙榜考取** 111高考會計、普考會計

審計題庫班強化觀念架構，並彙整公報重點；財政學題庫班則會手把手帶練大量歷屆試題，讓出錯率降到最低！

※【面授/VOD】2,000 起/科；【雲端】7折 起

i 背了公報條文，卻不知怎樣跟考題連結？

審計公報班 ▶ 掌握關鍵

結合實務及公報教學，掌握修法精要！

高分實證

陳景宏 **多榜考取** 111會計師【一次及格】、

台/政/北/成/中央會研所、110地特四等桃園市會計【探花】課程把審計的改版及更新納入講義，完全不遺漏得分關鍵！

※【舊生限定】8,000 起/科

i 寫得頭頭是道，但切中核心嗎？

狂作題班 ▶ 速效提分

名師親領搭配助教輔導，仿真模測有效提分！

高分實證

鄭盈姍 **多榜考取** 111高考會計、普考會計

中會狂作題班提供多次模擬考，還有助教幫忙檢討，老師也會再協助複習一遍，是非常全面的課程，真的幫助我很多。

※【面授限定】5,000 起/科

7/7-16 考場最禮遇！

- 持112高普考准考證報名，最高享優惠價再折1,000元起；舊生另有優惠
- 最新優惠詳洽 **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.tw2 高點網路書店
publish.get.com.tw

X10年損益之影響 = 2,455 + 3,363 + 600 = 6,418 (利益)

X10年其他綜合損益之影響 = 2,545 - 600 - 3,363 = -1,418 (損失)

(二)若分類為AC，則X9年淨利增加， $9,653 - 100 = 9,553$

若分類FVTPL，則X10年之損益為：

利息收入 $100,000 \times 8\% \times \frac{3}{12} = 2,000$

評價利益 $102,000 - 99,000 = 3,000$

淨利合計為 $2,000 + 3,000 = 5,000$

(三) $97,000 - 96,529 = 471$

$99,000 - 98,182 = 818$

其他綜合損益 (損失) = \$347

乙、測驗題部分：(50分)

(D) 1下列敘述何者正確？

(A) 企業應每年對商譽做減損測試，並且攤銷商譽

(B) 企業在減損跡象消失後，可以迴轉先前所認列之商譽減損損失

(C) 企業應按無形資產耐用年限之有無，將減損損失於發生年度分別認列於當期損益或其他綜合損益

(D) 企業應攤銷具耐用年限之無形資產

(A) 2 甲公司因利率上升而處分其列為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，認列處分損失 \$6,000。甲公司本次所處分之債券原始取得成本 \$30,000，處分當期帳上尚有金融資產評價利益 \$18,000。試問甲公司因此交易而產生之投資活動現金流量為何？

(A) \$24,000

(B) \$42,000

(C) \$12,000

(D) \$18,000

(C) 3 甲公司於X1年初發行累積且完全參加特別股，惟X2年與X3年皆未宣告及發放股利。試問甲公司應如何處理所積欠之特別股股利？

(A) 將積欠未滿一年之股利認列為流動負債，積欠超過一年之股利認列為非流動負債

(B) 將積欠股利認列為權益的減項

(C) 在附註揭露說明積欠股利細項

(D) 直接以保留盈餘沖銷積欠股利

(D) 4 甲公司之內部政策規定廣告費用不得高於銷管費用總額之7%，並且在接近期末時，需視狀況停止廣告費用的支出以避免出現損失。試問該公司此政策違反下列何種財務報表品質特性？

(A) 中立性

(B) 重大性

(C) 可了解性

(D) 沒有違反任何品質特性

(B) 5 財務狀況表將資產與負債分類為流動與非流動兩種，此區分是根據下列何種假設？

(A) 經濟個體假設

(B) 繼續經營假設

(C) 會計期間假設

(D) 貨幣單位假設

【版權所有，重製必究！】

(C) 6 甲公司在X1年5月10日以 \$1,500 出售產品給乙客戶，並移轉控制予乙客戶，且給予乙客戶一份20%之折扣券。若乙客戶在未來2個月內購買任何不超過總金額 \$1,200 的產品，即可享受20%折扣；甲公司評估乙客戶將有70%之可能性使用該折扣券，且依過去經驗，乙客戶平均將購買 \$1,000 之產品。甲公司於X1年5月10日應認列收入金額約為多少？

(A) \$1,300

- (B)\$1,332
(C)\$1,372
(D)\$1,500

(B) 7 甲公司於X1年間因無法收現而沖銷應收帳款\$3,000，另外並收回前期已沖銷之信用減損帳款 \$1,800。X1年期末之帳齡分析資料如下所示：

帳齡	應收帳款金額	預期信用損失比率
尚未到期	\$ 80,000	1%
60天以下	50,000	3%
60 ~ 120天	40,000	5%
120天以上	10,000	10%
合計	180,000	

甲公司經分析後，認列X1年度之預期信用減損損失\$5,000。試問在X1年1月1日，備抵損失餘額應為多少？

- (A)借餘\$900
(B)貸餘\$1,500
(C)貸餘\$3,300
(D)貸餘\$6,200

(B) 8 甲公司在X1年12月1日與供應商簽定購買合約，承諾於X2年6月30日向供應商購買800公斤馬鈴薯，每公斤價格\$50，屆時若甲公司不執行購買合約，則須繳交合約價款的50%作為違約金。甲公司出售馬鈴薯時，係以出售當時之馬鈴薯現貨價格加計\$5作為出售價格。X1年12月31日與X2年6月30日之馬鈴薯現貨價格分別為\$38與\$42。假設甲公司採永續盤存制，下列敘述何者正確？

- (A)X1年12月31日認列購買承諾損失\$9,600
(B)X1年12月31日認列購買承諾負債準備\$5,600
(C)X2年6月30日認列存貨增加\$40,000
(D)X2年6月30日認列購買承諾損失迴轉利益\$2,400

(B) 9 甲公司於X1年1月1日動工建造自用辦公大樓，預計於X3年3月建造完成。甲公司於X1年間分別支付下列工程款：1月1日\$400,000、4月1日\$300,000、9月1日\$400,000與12月1日\$240,000。甲公司在X1年1月1日向乙銀行專案借款\$800,000，利率10%。此外，甲公司X1年間尚有兩筆去年中發行尚未到期之非專案借款分別為：(1)2年期應付票據\$450,000，利率6%，平價發行；(2)5年期應付公司債\$350,000，票面利率8%，依面額發行。若甲公司X1年將閒置專案借款作暫時性投資產生收益\$5,000，試問X1年資本化之借款成本為多少？

- (A)\$65,672
(B)\$83,250
(C)\$88,250
(D)\$112,125

(A) 10 X1年8月底，甲公司帳上銀行存款餘額為\$10,300，銀行對帳單餘額為\$8,500。經甲公司核對相關資料得知，造成二者金額差異之原因有：(1)銀行代收現票據\$2,600；(2)銀行代扣服務手續費\$150；(3)甲公司將客戶所開立支票\$2,500存入銀行，但後續因客戶存款不足而遭銀行退票；(4) 8月底在途存款\$3,000；(5)銀行誤將乙公司之存款\$800計入甲公司之存款。另外，甲公司已開出的支票截至8月底尚有部分支票持有人仍未至銀行兌現，試問X1年8月底未兌現支票金額為多少？

- (A)\$450
(B)\$1,250
(C)\$2,050
(D)\$3,950

【版權所有，重製必究！】

(C) 11 甲公司在X1年1月1日以\$97,000價格購得乙公司發行之公司債，並支付手續費\$300，且分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。該公司債面額\$100,000，票面利率5%，每年12月31日付息，於X3年12月31日到期。甲公司設算該公司債之有效利率為6%，並於X2年10月1日以\$99,230價格出售該公司債，另加計應計利息。甲公司出售該金融資產之損益為多少？

- (A)損失\$2,658

- (B)利益\$204
(C)利益\$426
(D)利益\$758
- (A) 12X1年7月1日早晨因暴雨引發山洪爆發，致使甲公司倉庫存貨沖失大半，災後統計剩餘之存貨殘值僅餘\$28,000。經查閱甲公司截至X1年6月30日之帳上紀錄得知：(1)X1年1月1日期初存貨餘額\$80,000。(2)X1年進貨共計\$400,000，其中包括於6月24日購買之在途存貨\$30,000，起運點交貨，預計將於7月5日抵達。另外，6月30日收到商品\$25,000，甲公司因故尚未作成紀錄。(3)X1年銷貨收入共計\$480,000，其中包含預計於7月1日午後交運之起運點交貨商品\$20,000（售價），但尚來不及出貨即遭遇水災。若甲公司之訂價策略為依銷貨成本加成25%，試問甲公司因水災所導致之存貨損失為多少？
(A)\$79,000
(B)\$84,000
(C)\$102,000
(D)\$107,000
- (B) 13甲公司於X1年3月1日購入A設備，成本\$650,000，估計使用年限4年，殘值\$50,000，採年數合計法提列折舊。X3年12月1日甲公司以A設備向乙公司交換類似功能之B設備，並交付現金\$300,000，且經市場詢價得知A設備之公允價值為\$160,000。若甲公司判斷該資產交換不具商業實質，試問甲公司應認列B設備成本為多少？
(A)\$140,000
(B)\$440,000
(C)\$460,000
(D)\$510,000
- (B) 14甲公司於X1年4月1日以\$300,000購入乙公司30%之股權，使乙公司成為甲公司之關聯企業。當日乙公司之帳列股東權益總額為\$1,000,000，經分析得知乙公司：(1)一批存貨之帳面金額較公允價值低估\$50,000；(2)有一未於帳上認列之專利權，公允價值為\$150,000，經濟年限為5年；(3)有一設備之帳面金額較公允價值高估\$80,000，尚可使用4年，無殘值，以直線法提列折舊；其餘各項資產與負債之帳面金額均與公允價值相同。乙公司於X1年底前出售該批存貨之80%，並於期末列報年度淨利\$150,000。若不考慮所得稅，則此項投資對甲公司X1年度損益之影響為多少？
(A)淨利增加\$33,750
(B)淨利增加\$55,500
(C)淨利增加\$66,000
(D)淨利增加\$84,000
- (C) 15甲公司會計人員為編製X5年度財務報表而蒐集相關資料如下：(1)X5年底與營業相關之應付帳款、合約負債、應付薪資等流動負債共計\$580,000。(2)甲公司在X0年發行之應付公司債將於X6年8月31日到期，X5年底帳面金額為\$320,000。(3)甲公司X3年向銀行借款\$450,000，該筆負債將於X6年3月1日到期。甲公司於X5年12月26日即與銀行完成再融資協議，將該借款續借至X7年12月31日到期。(4)甲公司有一筆負債\$240,000將於X6年4月1日到期，甲公司在期後期間X6年1月15日與銀行完成再融資協議，該負債將延期至X7年8月31日到期。(5)截至X5年底，甲公司發行之累積特別股有積欠特別股股利\$120,000。試問甲公司X5年底資產負債表之流動負債金額為多少？
(A)\$1,590,000
(B)\$1,350,000
(C)\$1,140,000
(D)\$1,020,000
- (C) 16甲公司於X1年12月10日以每股\$58購入乙公司股票2,000股，另支付手續費\$230，並將之分類為透過損益按公允價值衡量之權益工具投資。X1年12月31日乙公司股票收盤價為\$55。X2年4月20日甲公司收到乙公司發放之現金股利每股\$2.5，股票股利5%。甲公司於X2年6月15日將持有之乙公司股份全數出售，出售價格每股為\$60，另支付手續費\$270。若不考慮相關稅賦，此項投資對甲公司X2年度淨利之影響金額為多少？
(A)增加\$14,500
(B)增加\$14,730
(C)增加\$20,730

- (D)增加\$21,000
- (C) 17甲公司於X1年1月1日開立票據向銀行借款\$100,000，利率5%，每年年底付息，將於X5年12月31日到期，有效利率為5%。甲公司因受新冠肺炎疫情影響，業務大量縮減，故向銀行申請債務協商，雙方同意自X3年1月1日起，到期本金降為\$95,000，票面利率調降為4%，債務協商當時之有效利率為6%。甲公司X3年應認列利息費用約為多少？（\$1，5%，3期複利現值因子為0.864、3期普通年金現值因子為2.723；\$1，6%，3期複利現值因子為0.840、3期普通年金現值因子為2.673）
- (A)\$3,773
(B)\$3,800
(C)\$4,621
(D)\$5,397
- (D) 18甲公司於X1年初給予10位員工各1,000股普通股之認股權，給予條件為員工必須繼續服務滿2年方能取得認股權。普通股面額\$10，當日股價為\$35，認股權之認購價格為\$50，估計每一個認股權之公允價值為\$18。認股權於X4年底到期。X1年底，甲公司估計有3名員工將於X2年底前離職；X2年底，實際有2名員工於既得期間前離職；X3年底，公司股價為\$80，員工們行使6,000股認股權。有關員工認股權，下列敘述何者正確？
- (A) X1年薪資費用\$60,000
(B) X2年薪資費用\$72,000
(C) X3年股東權益增加\$408,000
(D) X3年資本公積－普通股發行溢價增加\$348,000
- (D) 19甲公司在X1年初購得一設備，成本\$900,000，估計耐用年限6年，殘值\$60,000，採直線法提列折舊，後續衡量採成本模式。X3年底該設備有減損跡象，估計使用價值\$400,000，公允價值減處分成本為\$380,000。重新估計該設備之剩餘使用年限為2年，殘值\$40,000。若X4年底該設備之使用價值為\$240,000，公允價值減處分成本為\$210,000。有關甲公司X4年之損益，下列何者正確？
- (A) 折舊費用\$220,000
(B) 減損損失\$10,000
(C) 減損損失\$80,000
(D) 減損迴轉利益\$20,000
- (B) 20甲公司X1年度稅後淨利為\$275,000，所得稅率20%，普通股加權平均流通在外股數為100,000股。甲公司X1年有稀釋性潛在普通股：(1)平價發行之可轉換公司債，面額\$300,000，利率10%，可轉換10,000股普通股。該債券全年流通在外且無轉換；(2)5%可轉換累積特別股10,000股，面額\$50，每股特別股可轉換2股普通股。該特別股全年流通在外且無轉換。甲公司X1年之稀釋每股盈餘應為何？
- (A)\$1.25
(B)\$2.29
(C)\$2.30
(D)\$2.49
- (A) 21甲公司為機器製造商，在X1年1月1日出售機器給乙客戶，售價\$500,000，客戶可按利率6%（月息0.5%）分20個月攤還本息，每月底付款\$26,334，當日交貨時即將機器之控制交予客戶。甲公司分析判斷乙客戶之增額借款利率為12%（月息1%）。甲公司在X1年1月1日應認列銷貨收入為何？在X1年1月31日收取客戶第一次繳款時，應認列利息收入為何？（\$1，0.5%，20期普通年金現值因子為18.987；\$1，1%，20期普通年金現值因子為18.046）
- (A) 銷貨收入\$475,223、利息收入\$4,752
(B) 銷貨收入\$500,000、利息收入\$2,500
(C) 銷貨收入\$500,000、利息收入\$5,000
(D) 銷貨收入\$526,676、利息收入\$2,633
- (C) 22有關現金流量表之敘述，下列何者正確？①國際會計準則鼓勵企業採取間接法編製現金流量表②因交易目的而購買之權益工具投資應分類為營業活動③公司發放之現金股利可分類為籌資活動或營業活動④透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產因後續衡量而導致之公允價值變動應分類為投資活動
- (A) 僅①
(B) 僅①④

(C)僅②③

(D)僅③④

- (D) 23甲公司於X1年4月發行20,000股可轉換特別股，每股面額\$10，以每股\$15發行，每股特別股可轉換0.8股面額\$10之普通股，該特別股及認股權均符合權益工具之條件。甲公司為提高特別股股東轉換普通股意願，於X3年5月15日宣告將特別股之轉換比率提高為每股特別股可轉換1.2股普通股，當日全數特別股均轉換為普通股，當時普通股市價為每股\$18。有關甲公司特別股轉換之影響，下列敘述何者正確？
- (A)保留盈餘增加\$60,000
 (B)資本公積－普通股發行溢價增加\$60,000
 (C)資本公積－普通股發行溢價增加\$192,000、保留盈餘減少\$132,000
 (D)資本公積－普通股發行溢價增加\$204,000、保留盈餘減少\$144,000
- (C) 24甲公司在X1年4月1日按面額發行\$1,000,000非累積特別股，甲公司於5年後必須以\$1,100,000贖回全部特別股。若甲公司發行類似之公司債，其有效利率為5%。另外，甲公司在X1年7月1日以\$1,154,000發行10年期公司債，面額\$1,000,000，票面利率7%，每年6月30日為付息日，設算有效利率為5%。有關此兩項金融工具在X1年底資產負債表之表達，下列敘述何者正確？（\$1，5%，5期複利現值因子為0.784、10期複利現值因子為0.614）
- (A)長期負債\$2,110,350、特別股權益\$0
 (B)長期負債\$2,047,220、特別股權益\$237,600
 (C)長期負債\$2,042,590、特別股權益\$137,600
 (D)長期負債\$1,147,850、特別股權益\$1,000,000
- (B) 25甲公司於X1年12月5日與乙客戶簽訂不可取消銷貨合約，以每件價格\$18銷售商品15,000件，約定於X2年1月20日交貨，預估每件商品交貨予乙客戶約需銷售費用\$3。X1年12月31日，甲公司盤點存貨共有20,000件，每件成本\$16。甲公司在X1年底出售該商品給其他客戶之價格每件為\$20，銷售費用為售價的10%。X1年底，甲公司期末存貨之淨變現價值為多少？
- (A)\$305,000
 (B)\$315,000
 (C) \$320,000
 (D)\$360,000

【版權所有，重製必究！】

連續30年人氣爆棚，題點超過10,000名上榜生

高普考 高點名師

線上解題講座

給你最快
最精準的詳解!



高凱 (高凱傑)

行政學/
公共政策

f 高點行政學院



7/17 (一) 首播



張政 (張家璋)

財政學/
經濟學

f 高點高上
高普特考公職



7/17 (一) 首播



陳世華 (邱垂炎)

會計學/
中會

f 高點會人會語



7/18 (二) 首播



曾榮耀 (蘇偉強)

土法/土登/
土經

f 高點來勝
不動產專班



7/18 (二) 首播



王致強 (蕭立人)

資料結構

▶ 高點線上
影音學習



7/19 (三) 首播



何昀峯

考銓

▶ 高點線上
影音學習



7/19 (三) 首播



陳熙哲

行政法

▶ 高點線上
影音學習



7/19 (三) 首播



葉哲璋

抽樣/
迴歸

▶ 高點線上
影音學習



7/19 (三) 首播