

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

商資解題講座

給你**最快**
最精準的詳解!



陳友心 (賴柏錚)
政府會計

f 高點會人會語



線上 7/12 (六) 19:00



王上達 (鄭瑞成)
會計審計法規

f 高點會人會語



線上 7/14 (一) 19:00



施敏 (張曉芬)
財政學/稅法

f 高上公職



線上 7/14 (一) 19:00



曾繁宇
稅法

f 高上公職



線上 7/15 (二) 19:00



陳景宏
會計學/會概
中會

f 高點會人會語



線上 7/15 (二) 19:00



張政 (張家瑋)
財政學/公經
經濟學

f 高上公職



線上 7/16 (三) 19:00



KING (曹千祐)
資料庫應用

線上 7/14 (一) 19:00



蕭維文
MIS 資訊管理

線上 7/17 (四) 19:00



高點資訊國際學院 CS

社群首播抽好書 (數量有限，贈完為止) 全台詳細場次



【台北】台北市開封街一段2號8樓 02-2331-8268 【台南】台南市東區大學路西段53號4樓 06-237-7788
【台中】台中市東區大智路36號2樓 04-2229-8699 【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》

甲、申論題部分：（50分）

試題評析	本年度高考會計學計算題考了三題。 第一題：算是簡易的題型，考投資性不動產，並採用公允價值模式，並將投資性不動產轉換為自用資產。採公允價值模式，不要提列折舊，年底要調到公允價值，且公允價值的變動列入損益表。 第二題：考客戶合約之收入，變動對價的分攤。 本題應將固定對價及變動對價均按相對單獨售價比例分攤給X授權及Y授權。固定對價於移轉授權時滿足履約義務並認列收入。變動對價則應於下列事項（滿足履約義務或發生後續銷售）較晚發生者發生時，始得認列收入。 第三題：考每股盈餘，這是非常重要的重點，出題率甚高，考了三種潛在普通股，並分別去計算每增額股份盈餘，再依序計入每股盈餘。 另選擇題25題，可稱得上考題分布均勻，且均為各章節之重點，均可在本班講義中，找到相似之題型，相信同學們平時有多做練習題，最重要熟練度要夠，就一定能夠獲得高分。
考點命中	第一題：《高點・高上會計學(中會)講義》第二回，陳世華編撰，頁186，例7；頁188，例10，高度相似！ 第二題：《高點・高上會計學(中會)講義》第七回，陳世華編撰，頁25～27，例22、23、24，高度相似！ 第三題：《高點・高上會計學(中會)講義》第三回，陳世華編撰，頁160，例58，高度相似！

一、甲公司在X1年1月1日以\$8,000,000購得一棟辦公大樓，其中土地成本為\$5,000,000，房屋成本為\$3,000,000，預估使用年限15年，殘值\$250,000。甲公司擬將該大樓以營業租賃出租，將之分類為投資性不動產，並採公允價值模式衡量。X1年底該大樓之土地與房屋公允價值分別為\$5,100,000及\$3,200,000；X2年底大樓之土地與房屋公允價值分別為\$5,150,000及\$3,050,000。X3年10月1日，甲公司將該大樓轉為自用，土地與房屋之公允價值分別為\$5,600,000與\$2,800,000，估計使用年限為12年，殘值\$160,000，採直線法提列折舊。

試作X2年及X3年該辦公大樓相關分錄。該辦公大樓對X3年當期損益之影響為多少？（15分）

答：

X2/12/31	投資性不動產－土地	50,000	
	公允價值變動損益－投資性不動產	100,000	
	投資性不動產－房屋		150,000
X3/10/1	土地	5,600,000	
	投資性不動產－土地		5,150,000
	公允價值變動損益		450,000
X3/10/1	房屋	2,800,000	
	公允價值變動損益－投資性不動產	250,000	
	投資性不動產－房屋		3,050,000
X3/12/31	折舊費用	55,000 ^①	
	累計折舊－房屋		55,000

$$\textcircled{1} (2,800,000 - 160,000) \times \frac{1}{12} \times \frac{3}{12} = 55,000$$

對X3年當期損益之影響為淨利增加\$145,000：450,000 - 250,000 - 55,000 = 145,000

二、甲公司於X1年3月1日與乙公司簽訂一年期合約，將X、Y兩項智慧財產授權予乙公司。X授權於X1年3月1日移轉，Y授權於X1年5月1日移轉，兩項授權均於移轉時即滿足履約義務。X與Y兩項授權之單獨售價分別為\$15,000及\$5,000，但合約載明X授權之對價為乙公司使用X授權之產品銷售金額的10%，Y授權之對價為固定金額\$2,000。甲公司估計以銷售基礎計算之X授權的權利金為\$18,000。乙公司於每月月底結算當月之銷售額並繳付甲公司X授權之權利金，另於5月1日移轉Y授權時繳付現金\$2,000予甲公司。乙公司在3月、4月及5月分別交付X授權之權利金\$1,200、\$1,500及\$800。

試作甲公司在X1年3月、4月及5月與該合約相關之分錄。（15分）

答：

應將固定對價及變動對價均按相對單獨售價比例分攤給X授權及Y授權。

將固定對價按相對單獨售價比例分攤給X及Y授權

$$2,000 \times \frac{15,000}{15,000 + 5,000} = 1,500 \quad [X]$$

$$2,000 \times \frac{5,000}{15,000 + 5,000} = 500 \quad [Y]$$

將變動對價按相對單獨售價比例分攤給X及Y授權

$$18,000 \times \frac{15,000}{15,000 + 5,000} = 13,500 \quad [X]$$

$$18,000 \times \frac{5,000}{15,000 + 5,000} = 4,500 \quad [Y]$$

固定對價於移轉授權時滿足履約義務並認列收入

X1/3/1	合約資產－X授權	1,500	
	權利金收入－X授權		1,500
X1/3/31	現金	1,200	
	權利金收入－X授權		900 ^①
	合約負債－Y授權		300
	① $1,200 \times \frac{15,000}{15,000 + 5,000} = 900$		
X1/4/30	現金	1,500	
	權利金收入－X授權		1,125 ^②
	合約負債－Y授權		375
	② $1,500 \times \frac{3}{4} = 1,125$		
X1/5/1	現金	2,000	
	合約負債－Y授權	675	
	合約資產－X授權		1,500
	權利金收入		1,175
X1/5/31	現金	800	
	權利金收入－X授權		600
	權利金收入－Y授權		200

三、甲公司X4年相關資料如下：

- 每股面值\$20之普通股期初流通在外股數為80,000股，4月1日買回庫藏股2,000股，並在10月1日現金增資發行新股10,000股。另外，7月1日因行使認股權而發行4,000股。
- X2年發行8%累積可轉換特別股5,000股，每股面值\$100，每股特別股可轉換5股普通股。該特別股X4年全年流通在外並無轉換。
- X3年發行認股權1,000單位，每單位認股權可按每股\$30認購普通股10股。X4年7月1日有400單位行使認股權，仍有600單位認股權尚未行使。
- X2年發行面值\$1,000，6%可轉換公司債500張，每張可轉換20股普通股。負債組成部分之有效利率為5%，X4年初應付公司債之帳面金額為\$525,000。該公司債X4年全年流通在外並無轉換。
- X4年稅後淨利為\$222,600，所得稅率20%。

6. 普通股X4年1月1日至6月30日之平均股價為\$50，全年平均股價為\$60。

試作：（需列示計算過程）

（一）計算X4年之加權平均流通在外普通股股數及基本每股盈餘。（8分）

（二）計算各潛在普通股之每增額股份盈餘（earnings per incremental share）及稀釋每股盈餘。（12分）

答：

(一)

1. X4/1/1~3/31 $80,000 \times \frac{3}{12} = 20,000$
 4/1~6/30 $78,000 \times \frac{3}{12} = 19,500$
 7/1~9/30 $82,000 \times \frac{3}{12} = 20,500$
 10/1~12/31 $92,000 \times \frac{3}{12} = 23,000$

X4年之加權平均流通在外普通股股數 83,000

$$2. \text{基本EPS} = \frac{222,600 - 100 \times 8\% \times 5,000 \text{股}}{83,000} = \$2.2$$

(二)

潛在普通股

	行使或轉換後		每增額 股份盈餘	排序
	分子增加數	分母增加數		
可轉換累積特別股	40,000	25,000	1.6	2
認股權	0	3,800 ^①	0	1
可轉換公司債	21,000 ^②	10,000 ^③	2.1	3

$$\textcircled{1} [4,000 - \frac{30 \times 4,000}{50}] \times \frac{6}{12} = 800$$

$$[6,000 - \frac{30 \times 6,000}{60}] \times \frac{12}{12} = 3,000$$

$$800 + 3,000 = 3,800$$

$$\textcircled{2} 525,000 \times 5\% \times (1 - 20\%) = 21,000$$

$$\textcircled{3} 500 \times 20 = 10,000 \text{股}$$

將潛在普通股依序計入每股盈餘：

	分子	÷	分母	每股盈餘
稀釋前餘額	182,600		83,000	\$2.2
認股權	0		3,800	
	182,600		86,800	2.10稀釋
可轉換累積特別股	40,000		25,000	
	222,600		111,800	1.99稀釋

∴稀釋每股盈餘 = \$1.99

乙、測驗題部分：(50分)

- (D) 1 甲公司與丙公司在X5年7月1日簽訂合約，約定甲公司將於X7年7月1日移轉一套機器給丙公司。該合約有兩種付款選擇：(一)丙公司於X5年7月1日簽約時支付款項\$1,500,000。(二)丙公司於X7年7月1日取得對機器之控制時，支付款項\$1,780,000。丙公司選擇在合約簽訂時即支付\$1,500,000給甲公司。甲、丙公司在合約開始時單獨財務融資交易之折現率為6%，而市場利率為5%。甲公司因預收丙公司款項而應在X6年認列的利息費用為何？

(A)\$75,000 (B)\$76,875 (C)\$90,000 (D)\$92,700

- (A) 2 辛公司X6年初給予7位主管每人12,500股之股票增值權，以當日市價\$28為預設價格，該獎勵計畫給予主管就股票增值部分領取現金。公司規定，主管需自X6年1月1日起服務滿三年才能行使權利，且自可行使日滿一年失效。辛公司預估在X8年底前無主管離職，且截至X9年12月31日，所有主管均行使該項權利。辛公司X6年至X9年底普通股市價分別為\$32、\$31、\$34及\$36。辛公司X7年之酬勞成本為何？

(A)\$58,333 (B)\$116,666 (C)\$175,000 (D)\$350,000

- (C) 3 甲公司債券投資的相關資料如下：

	成本	公允價值	
		X6年底	X7年底
透過損益按公允價值衡量	\$800,000	\$720,000	\$820,000
按攤銷後成本衡量	800,000	730,000	760,000

甲公司X7年綜合損益表中金融資產評價損益為何？

(A)損失\$20,000 (B)利益\$20,000 (C)利益\$100,000 (D)利益\$130,000

- (B) 4 X5年7月1日，甲公司倉庫發生一場火災，除了FOB起運點交貨的在途進貨外，倉庫內剩餘存貨的估計殘值\$8,500。

甲公司該批在途進貨的購價\$18,000，運費\$750已經入帳。甲公司存貨有關資料如下：X5年1月1日存貨\$95,000，1月1日至7月1日間的進貨\$400,000，1月1日至7月1日間的現金銷貨\$220,000，賒銷為\$380,000，進貨退回及折讓\$12,000，銷貨退回\$50,000，進貨運費\$2,000，平均毛利率為銷貨淨額之20%。甲公司的存貨火災損失金額為何？

(A)\$15,750 (B)\$17,750 (C)\$18,500 (D)\$36,500



高普考商科分眾課

為好名次而來

打造高分力



海量解題力

提升寫作力

① 一堆例題見解，怎麼寫才高分？

申論寫作正解班 ▶ 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

鄭○芸 私校考取 113高考財稅行政

如果對財政學申論題不知如何下筆，很推薦上張政老師的申論寫作課，老師會手把手教你起承轉合，一次次練習，越來越知道如何答題。尤其每次課前會先給同學練習，老師會親自批改，有時還會給建議。真是物超所值！

※ 面授/網院 3,000元起/科；雲端 6折起/科

① 寫不完或寫太少，時間難拿捏？

經典題庫班 ▶ 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○萱 連續考取 113高考金融保險、普考金融保險

最後一個月經典題庫班老師會抓一些愛考的地方或是沒看過的題目，增加練習次數，讓自己不要忘記，並將有些特殊的地方記熟！感謝高點建立的助教系統，可以直接私訊助教準確地問自己存疑的地方，把不懂的觀念釐清！

※ 面授/網院 2,500元起/科；雲端 6折起/科

① 背了公報條文，卻不知怎樣與考題連結？

審計題分課 ▶ 致勝關鍵

結合實務及公報教學，掌握修法精要！

課程安排

解讀審計公報班(13堂) 陳仁易 老師

讀歷年公報，將近二年台灣準則接軌國際審計準則差異及改變做架構整理，並針對品質管理準則之重點完整呈現。

※ 網院課程 3,200元起；雲端 6,000元起

審計公報菁華班(21堂) 陳友心 老師

善用魚骨圖或圖像化引導學員，透過筆記迅速掌握審計準則架構，再勾選重點條文，串聯相關考點及組合條文。

※ 網院課程 4,800元起；雲端 9,000元起

① 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

賴○中 連續考取 113高考會計、普考會計

再來是正課結束後的狂作題班，更是幫助同學面對考試更上一層樓的關鍵所在！唯有透過大量的練習，才能在考場中應變自如，且答題速度快，題目寫得完！

※ 面授課程 5,000元起/科

衝刺114地方特考，試不宜遲！

114/7/31前，憑114高普考准考證・網院課程：最高可折4,000元

【完整優惠詳洽各班櫃檯或高點行政學院生活圈】・雲端函授：6折起優惠價



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



- (A) 5 丙公司使用帳齡分析法提列壞帳，已知X4年12月31日應收帳款淨額為\$720,000，其餘資料如下：X4年1月1日備抵損失貸方餘額\$80,000，X4年度實際發生壞帳\$48,000，X4年度壞帳沖銷後再收回\$8,500，X4年12月31日應收帳款餘額\$780,000。丙公司在X4年應該提列的預期信用減損損失為多少？
(A)\$19,500 (B)\$28,000 (C)\$36,500 (D)\$60,000
- (C) 6 乙公司新進會計人員使用間接法來編製現金流量表，並將因利息與股利所收取之現金分類為營業活動，乙公司X7年相關資料如下：權益法認列投資損失\$36,000，購買一台機器付款\$145,000，採權益法之長期股權投資收到股利\$42,000，支付現金股利給股東\$30,000。乙公司X7年度折舊費用\$50,000。乙公司X7年度存貨增加\$29,000，應收帳款淨額增加\$30,000，應付帳款減少\$25,000。乙公司X7年度淨利\$130,000，期初現金餘額\$28,000。乙公司X7年的營業活動現金流量為何？
(A)\$102,000 (B)\$132,000 (C)\$174,000 (D)\$234,000
- (B) 7 甲公司在X1年1月1日以\$600,000購入設備，耐用年限10年，無殘值，採直線法提列折舊。X2年底評估有減損跡象，該設備使用價值為\$420,000，而公允價值減處分成本則為\$400,000。X4年底該設備有減損迴轉跡象，經評估可回收金額為\$380,000。甲公司X4年應認列減損迴轉利益為多少？
(A)\$20,000 (B)\$45,000 (C)\$60,000 (D)\$65,000
- (B) 8 甲公司有兩種股份流通在外，普通股每股面額\$10，流通在外400,000股；特別股每股面額\$20，流通在外50,000股。特別股為累積特別股，股利率8%，可部分參加至14%，已積欠3年股利。若甲公司宣告發放\$800,000現金股利，則特別股與普通股各可分配多少股利？
(A)特別股股利\$320,000、普通股股利\$480,000
(B)特別股股利\$352,000、普通股股利\$448,000
(C)特別股股利\$380,000、普通股股利\$420,000
(D)特別股股利\$400,000、普通股股利\$400,000
- (A) 9 甲公司因其金融資產的經營模式發生改變，擬將原分類為按攤銷後成本衡量之金融資產重分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。下列那些項目是甲公司進行重分類時須作之會計處理：①以重分類日公允價值重新衡量該金融資產 ②公允價值與攤銷後成本間的差額認列重分類損益 ③備抵損失轉列為其他綜合損益 ④繼續使用原先的原始市場利率進行溢折價攤銷
(A)僅①② (B)僅②④ (C)僅①③④ (D)僅①②④
- (B) 10 甲公司因業務調整而規劃裁員80人，故於X1年10月1日宣布將於6個月內（截至X2年3月31日）減少80名員工，自願離職者將給予\$50,000離職金，然若屆時自願離職者不足80人，則將解聘部分員工以便使總離職人數達80人，被解聘者可得\$20,000離職金。甲公司估計將有30人自願離職，其餘50人則需以解聘方式為之。截至X1年底，已有5名員工自願離職，並已領取離職金。X1年底，甲公司資產負債表應列報離職福利負債為多少？
(A)\$2,500,000 (B)\$2,250,000 (C)\$1,600,000 (D)\$1,500,000
- (D) 11 甲公司在X1年1月1日向乙銀行借款\$800,000，借款利率6%，每年年底付息，X3年底到期，該借款之有效利率為6%。甲公司在X2年底勉強付清當年利息後，以財務困難為由向乙銀行申請債務協商。經雙方協商後，乙銀行同意將本金降為\$700,000，借款利率調降為2%，且到期日展延至X5年12月31日。假設協商完成時市場利率為10%，3年期利率為6%及10%的複利現值因子與年金現值因子如下表所示。甲公司應認列多少債務協商損益？

	6%	10%
複利現值因子	0.8396	0.7513
年金現值因子	2.6730	2.4869

- (A)利益\$100,000 (B)利益\$174,858 (C)利益\$202,000 (D)利益\$239,273
- (B) 12 甲公司於X1年1月1日開立票據面額\$800,000 向乙銀行借款\$800,000，該票據票面利率10%，每年12月31日付息，到期日為X3年12月31日。X3年底，甲公司因資金調度困難，無法支付當期利息與本金，經乙銀行同意甲公司以其車輛抵償全部債務。該車輛之原始成本為\$1,540,000，累計折舊\$750,000，公允價值為\$850,000。甲公司除列負債之損益為多少？
(A)除列負債損失\$50,000 (B)除列負債利益\$30,000
(C)除列負債利益\$60,000 (D)除列負債利益\$90,000
- (B) 13 X1年1月1日，甲公司響應政府之減碳政策而添購一套除碳設備，並獲得\$5,000,000之低利政府貸款，年息2%，每年年底付息，貸款期間為5年，市場利率為5%。假設甲公司將遞延政府補助利益認列為負債，且除碳設備採直線法提列折舊，無殘值，使用年限為10年。已知利率5%，5期之複利現值因子為0.7835，年金現值因子為4.3295。下列有關甲公司之敘述何者正確？
(A) X1年應認列政府補助利益\$649,550
(B) X1年底遞延政府補助利益餘額為\$584,595
(C)獲得政府貸款時應認列遞延政府補助利益\$750,000
(D) X2年底資產負債表列報，遞延政府補助利益—非流動\$519,640
- (C) 14 甲公司自X1年起開始銷售空氣清淨機並提供為期一年的保證型保固，自銷售日起一年內，若因產品製造瑕疵發生故障，均提供免費維修。甲公司評估保固期內因輕微瑕疵而需進行維修之機率為4%，平均維修費用約\$80；因重大瑕疵而需維修之機率為0.3%，平均維修費用約\$500。甲公司在X1年共售出5,000台空氣清淨機，實際發

生維修支出\$15,300。下列何者為甲公司在X1年財務報表應列報之內容？

- (A)保固費用\$15,300、保固負債準備\$0 (B)保固費用\$16,000、保固負債準備\$7,500
(C)保固費用\$23,500、保固負債準備\$8,200 (D)保固費用\$23,500、保固負債準備\$23,500
- (D) 15 甲公司收到乙銀行寄來8月份銀行對帳單，8月底銀行對帳單存款餘額為\$24,500。經核對帳列銀行存款相關資料，得知：截至8月底有在途存款\$5,800、未兌現支票\$4,700；客戶繳付支票\$1,800因存款不足被退票、銀行扣除8月份服務手續費\$560，甲公司均尚未入帳；乙銀行誤將丙公司已兌現支票\$300自甲公司存款中扣除；另外，甲公司開立支票\$820支付貨款並已兌現，但甲公司帳列金額誤記為\$280。甲公司於8月底未調整前之帳列銀行存款餘額為多少？
(A)\$25,900 (B)\$27,720 (C)\$28,200 (D)\$28,800
- (A) 16 甲公司為咖啡豆供應商，於X1年1月與乙咖啡廳簽訂銷貨合約，甲公司以每磅價格\$200供應咖啡豆給乙客戶，並約定若客戶該年總購買量超過500磅，則每磅可降價\$10，並追溯至先前已供應之500磅，且於確定超過500磅時讓客戶可用先前超額繳付之貨款抵繳應支付現金。甲公司於X1年第一季供應80磅咖啡豆給乙客戶，並收取現金，且經評估後判斷乙客戶當年購買量不會超過500磅。乙客戶積極展店，擴大營業規模，於X1年第二季又向甲公司購買咖啡豆300磅，並支付現金。甲公司於第二季再度評估，預估乙客戶X1年之總購買量極有可能超過500磅。甲公司於X1年第三季又再出售250磅咖啡豆給乙客戶，並收取剩餘應收現金。有關甲公司之敘述，下列何者錯誤？
(A)第二季收現\$57,000 (B)第二季銷貨收入\$56,200
(C)第三季收現\$43,700 (D)第三季銷貨收入\$47,500
- (B) 17 甲公司於X1年1月1日以\$360,000購入乙公司30%普通股股權，當日乙公司之淨資產為\$1,000,000，經分析得知乙公司可辨認資產中有折舊性資產帳面價值低估\$150,000，使用年限10年，無殘值，採直線法攤銷；另有一批存貨帳面金額低估\$50,000，該批存貨已於X1年4月出售。乙公司在X1年6月15日發放現金股利\$12,000，且於X1年底列報本期淨利\$200,000。甲公司X1年底採用權益法之投資的帳列金額應為多少？
(A)\$356,400 (B)\$396,900 (C)\$416,400 (D)\$434,100
- (B) 18 甲公司於X0年1月1日以\$1,550,000發行面額\$1,500,000可轉換公司債，票面利率10%，每年年底付息，發行期限5年，轉換價格為\$120。經評估未含轉換權之公司債公允價值為\$1,519,000，轉換權公允價值為\$35,000。甲公司另行支付交易成本\$25,000。甲公司發行可轉換公司債時應認列認股權資本公積為多少？
(A)\$30,427 (B)\$30,500 (C)\$31,000 (D)\$35,000
- (D) 19 甲公司於X1年初向乙公司承租一輛貨車，租期4年，每年底支付租金\$100,000，並約定甲公司可於租約期滿以\$20,000購買此貨車，甲公司可以合理確定將行使此選擇權。甲公司估計該貨車於租約期滿後可以再使用2年，無殘值，採直線法提列折舊。X1年初，甲公司為安排此租賃而支付原始直接成本\$30,000。甲公司無法得知該租賃之隱含利率，其增額借款利率為8%。折現率8%之複利現值因子與年金現值因子如下表所示。

	4 年期	6 年期
複利現值因子	0.7350	0.6302
年金現值因子	3.3121	4.6229

甲公司X1年之會計處理，下列何者錯誤？

- (A) X1年初認列租賃負債\$345,910 (B) X1年初認列使用權資產\$375,910
(C) X1年利息費用\$27,673 (D) X1年折舊費用\$93,978
- (C) 20 下列那(些)項目屬於甲公司的存貨？
①甲公司銷售商品予乙客戶，約定起運點交貨，該批商品目前正在運送途中
②甲公司自丙供應商購入商品，約定起運點交貨，該批商品目前正在運送途中
③甲公司受丁公司委託代為銷售一批商品，該批商品目前存放於甲公司倉庫中
④甲公司銷售商品予戊客戶，雙方約定於3個月後，甲公司依原售價加計5%購回該批商品
(A)僅① (B)僅② (C)僅②④ (D)僅①③④
- (D) 21 甲公司於X1年1月1日以公允價值\$963,550購入乙公司4年期公司債，並將之分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，另支付交易成本\$1,800。該債券面額\$1,000,000，票面利率5%，每年12月31日付息一次，設算市場利率為6%。甲公司在X2年9月30日以公允價值\$1,023,768(含應計利息)出售該債券投資，並支付交易成本\$1,850。上述交易對甲公司X2年之綜合損益的影響為何？
(A)\$6,700 (B)\$42,350 (C)\$48,561 (D)\$48,647
- (C) 22 甲公司在X1年初以\$100,000購得A設備，估計使用年限5年，殘值\$2,000，採雙倍數餘額遞減法提列折舊，並以月為計算折舊單位。X3年10月1日，甲公司以A設備交換乙公司之B機器，並支付現金\$13,000，B機器之公允價值為\$40,000，且甲公司判斷該交換具商業實質。甲公司應認列A設備之處分損益為多少？
(A)\$0 (B)利益\$1,464 (C)利益\$1,800 (D)利益\$14,800
- (B) 23 甲公司為電腦製造商，每台電腦售價\$28,500，並附一年期保固維修服務。為服務客戶，甲公司另推出二年期保固合約，單獨售價為\$1,500。若客戶購買電腦時加購二年期保固合約，則除原有一年期保固服務外，可再延長二年保固服務(共計三年保固服務)，合購價\$29,000。經甲公司分析研判，一年期保固服務屬於保證型保固，

平均維修成本為\$1,200；二年期保固服務則屬於勞務型保固。甲公司於X1年共出售200台電腦，其中120台電腦有加購二年期保固合約，另外80台電腦則未加購二年期保固合約。甲公司X1年之電腦銷貨收入為多少？

(A)\$5,520,000 (B)\$5,586,000 (C)\$5,760,000 (D)\$5,880,000

- (C) 24 X1年底，甲公司有存貨：製成品1,500件，每件成本\$40；原料1,000件，每件成本\$25，每件原料需再投入加工成本\$17才能成為製成品。銷售費用為每件\$2，正常售價為每件\$43。甲公司與乙客戶在X1年9月簽訂不可撤銷合約，將於X2年1月以每件\$45 銷售1,200 件製成品予乙客戶。甲公司X1年期末存貨之淨變現價值為多少？

(A)製成品\$60,000，原料\$25,000 (B)製成品\$61,500，原料\$26,000

(C)製成品\$63,900，原料\$24,000 (D)製成品\$66,900，原料\$23,000

- (A) 25 甲公司會計人員估算X1年可售商品零售價為\$560,000，並以加權平均零售價法計算成本比率為70%，且依此估算期末存貨成本為\$52,500。然經再次檢視相關資料發現估算期末存貨成本時忽略X1年曾將一批商品退回給供應商，該批商品成本為\$5,660，零售價為\$12,000；另有員工折扣\$5,000亦被忽略。經修正後，甲公司估算X1年期末存貨成本應為多少？

(A)\$40,890 (B)\$44,415 (C)\$47,940 (D)\$57,007

點

■

高上

【版權所有，重製必究！】



公職 高錄取時代

7/13前>>憑114高普考准考證
享上**榜紅利**

弱科健檢 加入【高點・高上生活圈】可免費預約



114
地特

- 【速攻班】網院/線上：特價**26,000**元起
雲端(兩年班)：特價**44,000**元起，舊生再優**2,000**元
- 【總複習班】網院：特價**2,000**元起、雲端：特價**3,500**元起
- 【申論寫作正解班】網院：特價**3,000**元起/科、雲端：特價**6**折起/科
- 【經典題庫班】網院：特價**2,500**元起/科、雲端：特價**6**折起/科

115
高普考

- 【全修班】面授/網院：高考**44,000**元起、普考**39,000**元起（舊生另有加碼優惠）
雲端：高考**49,000**元，普考**44,000**元
- 【考取班】高考：特價**65,000**元、普考：特價**55,000**元（限面授/網院）
- 【狂作題班】面授：特價**5,000**元起/科

單科加強
方案

- 【114年度】網院：定價**5**折起、雲端：定價**6**折起
- 【115年度】面授/網院：定價**65**折起、雲端：定價**85**折

眾多考生證實，不止「快速上榜」還要「好名次」

感謝高點老師帶領，高分贏向公職人生

黃○敏 轉職考取

(高科大會資系畢)

113高考會計【探花】
普考會計【狀元】
關務特考四等關稅會計(英文)

可以參加**高普考經典題庫班**以及**IRT大會考**。題庫班會有大量題目加歷屆試題講解，對考前衝刺十分有效，IRT大會考則是模擬考試，題目有鑑別度，事後也會開解題講座，在考前參加可以增加臨場感。

用堅持突破備考難點，如願一試成狀元

林○安 應屆考取

(高大金管系畢)

113高考財稅【狀元】
普考財稅【TOP8】

考前的**總複習課**我建議如果時間允許盡量參加，民法老師會把近幾年的判決帶大家看過一次並點出這個時事中的民法概念，最後幫怕背法條的同學打隻強心針！

※以上優惠限商管/會計/資訊/地政類科，114/7/31前憑114高普考准考證方可享有，詳細優惠辦法速洽高點・高上考場攤位或各地分班！

【台北】台北市開封街一段2號8樓 02-2331-8268 【台南】台南市東區大學路西段53號4樓 06-237-7788
【台中】台中市東區大智路36號2樓 04-2229-8699 【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

