

題神降臨  
萬試OK！

## 高點 · 高上 地方特考

# 解題講座

財政學 施敏 (張曉芬)

中會  
會計學 鄭泓 (鄭凱文)

稅法 曾繁宇

公共  
人資

何昀峯

行政法

嶺律 (陳熙哲)

資料  
結構

王致強 (蕭立人)

12/9起首播



高點高上高普特考公職

FB 粉絲團

高普考行政學院

FB 粉絲團

高點會人會語

FB 粉絲團

高點資訊科際學院cs

FB 粉絲團

12/9(二) 實體講座

稅法 · 曾繁宇  
高雄班 18:30

行政學 · 高凱  
台南班 17:00



線上抽好書、分眾課等好禮！

# 《會計學》

試題評析	<p>本年度地特會計學，考計算題三大題：</p> <p>第一題考不動產、廠房及設備之取得成本，按種類劃分為土地、房屋及土地改良之成本。</p> <p>第二題考呆帳費用之提列，簡易的帳齡分析法，計算簡單兼考題列呆帳分錄，堪稱是最簡易的題型。</p> <p>第三題考現金流量表，包括直接法及間接法。也算是最基本之題型。</p> <p>另選擇題25題，考題分布均勻，幾乎每個章節都有考題，計算並不繁複，也都是本班上課一再強調之重點，相信有熟讀本班教材的同學一定可拿到很高的分數。</p>
考點命中	<p>1. 《高點·高上會計學(中會)講義》第二回，陳世華老師編撰，頁6，例2、例3，相似度高。</p> <p>2. 《高點·高上會計學(中會)講義》第一回，陳世華老師編撰，頁87練習題1；頁58練習題3，相似度極高。</p> <p>3. 《高點·高上會計學(中會)講義》第五回，陳世華老師編撰，頁58練習題7；頁62練習題11，相似度極高。</p>

## 甲、申論題部分：(50分)

一、第一小學規劃興建一座體育館，用1,000,000元買進一塊土地，但這塊土地上有一棟廢棄的房屋，為了在這塊土地上興建體育館，需先拆除這棟廢棄的房屋，拆除費共計25,000元，拆除廢棄房屋後將可循環利用的廢料出售，廢料出售收入為6,000元。興建體育館期間所發生之成本列示如下：

項目	金額(元)
支付給工程承包商之價款(不包括下列各項費用)	950,000
整地成本	9,000
建築師設計費	25,000
建築執照費	1,200
房屋相關稅負	3,400
土地相關稅負	5,600

另外留一部分土地興建停車場，其相關成本項目列示如下：

項目	金額(元)
停車場私人車道鋪設	10,000
停車場環境景觀工程	15,000
停車場四周架設圍籬	17,000

試計算：(每小題5分，共15分)

- (一)土地成本。
- (二)房屋成本。
- (三)土地改良成本。

答：

(一)土地成本： $1,000,000 + (25,000 - 6,000) + 9,000 = 1,028,000$

(二)房屋成本： $950,000 + 25,000 + 1,200 = 976,200$

(三)土地改良成本： $10,000 + 15,000 + 17,000 = 42,000$

二、第二公司在X4年12月31日時應收帳款餘額為\$800,000，其中逾期1個月以上之帳款共計\$200,000。調整前備抵呆帳為貸餘\$12,000，第二公司根據過去的經驗，估計未逾期帳款之呆帳率為3%，逾期1個月以上之帳款的呆帳率為25%。

試問：(每小題5分，共15分)

- (一)X4年底應提列之呆帳費用為多少？
- (二)X4年底調整後的備抵呆帳餘額是多少？

(三)請作提列呆帳之分錄。

答：

$$200,000 \times 25\% + 600,000 \times 3\% = \$68,000$$

$$(一)X4年底提列呆帳 = 68,000 - 12,000 = 56,000$$

$$(二)X4年底調整後備抵呆帳餘額 = 68,000$$

$$(三)X4/12/31 \quad \begin{array}{l} \text{呆帳費用} \\ \text{備抵呆帳} \end{array} \quad \begin{array}{r} 56,000 \\ 56,000 \end{array}$$

三、第三公司X4年底與X5年底資產負債表及X5年損益表相關資料如下（單位：元）：

項目	X5	X4
資產		
廠房資產	\$472,500	\$375,000
減：累計折舊	(97,500)	(90,000)
投資	135,000	112,500
預付費用	28,500	37,500
存貨	180,000	198,000
應收帳款	127,500	79,500
現金	<u>106,500</u>	<u>52,500</u>
資產合計	<u>\$952,500</u>	<u>\$765,000</u>
權益及負債		
普通股本	367,500	255,000
保留盈餘	207,000	121,500
應付公司債	195,000	240,000
應付帳款	139,500	112,500
應計費用負債	<u>43,500</u>	<u>36,000</u>
權益及負債合計	<u>\$952,500</u>	<u>\$765,000</u>
銷貨收入		\$705,000
銷貨成本	\$420,000	
營業費用（不含折舊）	90,000	
利息費用	27,000	
折舊費用	25,500	
所得稅費用	22,500	
處分廠房資產損失	<u>4,500</u>	<u>(589,500)</u>
本期淨利		\$115,500

該公司應付帳款均為購買存貨所產生。其他X5年之相關補充資料如下：

(1)為提高新產品之產能，在本年度3月以\$135,000購置新廠房。

(2)在桃園的一個廠房因地點與目前公司所需不符，於5月以現金\$15,000出售原始成本為\$37,500，累計折舊為\$18,000的舊廠房。

(3)公司於X3年發行的可轉換公司債中，有面額\$45,000的公司債進行轉換，並因此而發行\$45,000普通股。

(4)本年度通過並支付現金股利\$30,000。

(5)公司將支付股利分類為籌資活動之現金流量。

試求：（每小題4分，共20分）

(一)X5年度現金流量表中之現銷及應收帳款收現數額。

(二)X5年度現金流量表中支付給供應商貨款之付現數額。

(三)X5年度之營業活動現金流量。

(四)X5年度之投資活動現金流量。

(五)X5年度之籌資活動現金流量。

答：

(一) X5年現銷及應收帳款收現 =  $705,000 + 79,500 - 127,500 = 657,000$

(二) X5年支付供應商付現數額 =  $420,000 - 198,000 + 180,000 + 112,500 - 139,500 = 375,000$

(三) X5年度營業活動淨現金流入 =  $115,500 + 4,500 + 25,500 + 9,000 + 18,000 - 48,000 + 27,000 + 7,500 = 159,000$

(四) X5年度投資活動淨現金流出 =  $15,000 - 22,500 - 135,000 = -142,500$

(五) 筹資活動淨現金流入 =  $67,500 - 30,000 = 37,500$

乙、測驗題部分：(50分)

(C) 1 公司X3年度淨利為\$1,500,000，普通股全年流通在外加權平均股數為500,000股。另存在一項或有發行股份協議：若X3年度淨利超過\$1,200,000，則將額外發行50,000股普通股。請問在計算X3年度之稀釋每股盈餘時，所用之股數為何？

- (A) 500,000股
- (B) 525,000股
- (C) 550,000股
- (D) 視期末股價而定

(A) 2 乙公司經營乳牛場，X4年初飼養了100頭乳牛，其公允價值減出售成本為\$3,000,000。X4年度內，共生產牛奶（農產品）\$800,000，並全數以\$850,000售出。當年支付飼料與人工等飼養成本\$200,000。X4年底，該群乳牛的公允價值減出售成本為\$3,150,000。不考慮所得稅，試問乙公司X4年度損益表中，因該生物資產及農產品而產生之總利益為何？

- (A) \$800,000
- (B) \$850,000
- (C) \$1,000,000
- (D) \$1,150,000

(A) 3 公司銷售一款手機，售價\$30,000，並提供客戶一項選擇權，可以\$1,000的優惠價格購買原價\$3,000的無線耳機。公司單獨銷售無線耳機時，約有60%的客戶會購買。公司評估，該\$1,000的優惠價格提供了重大權利。請問在銷售手機時，應認列多少「手機」部分的收入？（假設不考慮稅負）

- (A) \$28,845
- (B) \$28,500
- (C) \$29,000
- (D) \$30,000

(A) 4 公司X4年度淨利為\$1,000,000，相關資料如下：應收帳款增加\$80,000、存貨減少\$50,000、預付費用減少\$30,000、應付帳款增加\$40,000、折舊費用\$100,000、出售設備損失\$20,000。請問X4年度來自營業活動淨現金流量為何？

- (A) \$1,160,000
- (B) \$1,220,000
- (C) \$1,240,000
- (D) \$1,320,000

(B) 5 公司有一項不動產、廠房及設備，因公司計畫進行重組，預計2年後將其出售。因此，公司決定變更該資產之殘值與耐用年限，將其殘值調整為公允價值減處分成本，並將剩餘耐用年限重估為2年。此一會計變動之影響應如何處理？

- (A) 依會計政策變動處理，追溯重編前期報表
- (B) 依會計估計變動處理，於當期及未來適用
- (C) 依錯誤更正處理
- (D) 不得隨意變更殘值與耐用年限之估計

(A) 6 甲公司與乙公司各出資50%成立合資公司丙公司，甲公司對丙公司採權益法處理。X4年初丙公司淨資產為\$2,000,000，X4年度發生鉅額虧損\$5,000,000，致使X4年底淨資產為負\$3,000,000。甲公司已對丙公司墊款\$500,000，並對其提供保證\$1,000,000。請問甲公司X4年底對丙公司投資之帳面金額應為多少？

- (A) \$0

# 高點 · 高上公職 **函授課程**

不用到教室，也能上到全國最好的公職課程！

## 知識達課輔戰隊

線上線下

全面應援你的上榜路！



### ① 社群互動

加入群組由老師親自釐清觀念及學習弱點，分析考情與備考策略，還能與同儕互相打氣！



### ② 課業諮詢

課業問題，直通授課老師、助教團，由授課老師或該科助教為你指點迷津。



### ③ 閱卷批改

提供手寫作答後、拍照上傳到「課業諮詢服務」專區，由老師 / 助教提供寫作指導。



### ④ 助教課輔

與助教面對面互動，汲取實戰經驗與答題訣竅！



### ⑤ 讀書會

老師助教共組，課前測驗、課後講解、強化答題技巧的課輔課！



### ⑥ 作題評量

平時練習驗收學習成效；考前勤練錯題，培養預試高分！



詳細服務  
看更多 ►

※以上服務僅限輔導期限內部分類科

114/12/31前

憑 114 地特准考證 享優惠

★115高普考全修課程，享常態特價最高折2,000元！

★另有115單科、申論寫作正解班、經典題庫班、總複習。  
優惠詳洽櫃檯！



線上諮詢

(B) - \$1,000,000  
 (C) - \$1,500,000  
 (D) - \$2,500,000

(B) 7 甲公司為一出版社，於X3年初收到一位作家之投稿，並支付\$100,000 簽約金。X3年度，甲公司編輯人員為此稿件投入成本\$150,000。X3年底，該稿件完成並達到可銷售狀態，甲公司預估第1年銷售收入可達\$500,000，相關行銷成本為\$50,000。試問 X3年底應資本化為存貨之金額為何？

(A)\$150,000  
 (B)\$250,000  
 (C)\$300,000  
 (D)\$350,000

(B) 8 公司以舊機器（帳面金額\$50,000，公允價值\$60,000）換入1台新機器（公允價值\$65,000）並支付現金\$5,000。若此交換具有商業實質，則新機器的入帳金額與處分舊機器的損益為何？

(A)新機器\$55,000，處分損失\$5,000  
 (B)新機器\$65,000，處分利益\$10,000  
 (C)新機器\$65,000，處分利益\$5,000  
 (D)新機器\$55,000，無處分損益

(B) 9 X1 年初，公司以\$927,928（約為面額之 93%）購入面額\$1,000,000，5年期，票面利率3%之公司債，其有效利率為 5%。該投資按攤銷後成本衡量。X1 年底，該公司債之公允價值為\$950,000。X2年初，因發行公司發生嚴重財務困難，公司評估該公司債投資已發生信用減損，預期未來僅能收回本金\$800,000，且原訂X2年底及X3年底之利息各\$30,000 僅能收回一半。X2年底實際收到現金利息\$15,000。假設折現率仍為5%，X2 年初減損後的公司債帳面價值為\$777,451。根據上述資訊，請問 X2 年底此債權投資之帳面金額為何？（四捨五入至整數）

(A)\$786,639  
 (B)\$801,324  
 (C)\$816,000  
 (D)\$830,584

(A) 10 下列何種情況最可能導致「或有負債」被認列為「負債準備」？

(A)公司因產品瑕疵被客戶控告，律師評估敗訴可能性極高，且賠償金額能可靠估計  
 (B)公司為關係企業的銀行借款提供保證，目前關係企業營運正常，還款無虞  
 (C)公司有極小可能因環境污染而被政府開罰，罰款金額不確定  
 (D)公司計畫於未來進行組織重整，但尚未對外公告詳細計畫

(A) 11 甲公司於 X1年12月31日以每股\$500購買乙公司股票1,000股，甲公司將股票分類為不得重分類之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（FVTOCI-NR）。X2年12月31日乙公司股票的市場價格每股為\$650，甲公司於X3年2月10日以每股\$680將乙公司股票全數出售（假設沒有交易成本），試問上述交易後甲公司 X3年12月31日資產負債表其他權益餘額為多少？

(A)\$0  
 (B)貸餘\$30,000  
 (C)貸餘\$150,000  
 (D)貸餘\$180,000

(C) 12 下列敘述何者正確？①現時價值衡量基礎包括公允價值、資產之使用價值及負債之履約價值、現時成本 ②公允價值係以未來現金流量為基礎，該等價值並不包含取得資產或承擔負債所發生之交易成本 ③資產之歷史成本係約當資產於衡量日之成本，包含於衡量日將支付之對價加上於該日將發生之交易成本 ④公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格

(A)僅有①③  
 (B)僅有②④  
 (C)僅有①④  
 (D)僅有②③

(D) 13 甲公司所有收支皆透過銀行支票存款帳戶，X1年10月31日之銀行調節表中有在途存款\$48,000、未兌現支票\$36,000；同年11月銀行對帳單中顯示存款紀錄\$250,000、支票紀錄\$320,000，但公司帳載存款紀錄為\$260,000、支票紀錄\$320,000。另外，甲公司發現於11月10日銀行兌付之支票款\$86,000，公司帳上誤記為\$68,000。試問 X1年11月30日未兌現支票金額為多少？

(A)\$0

【版權所有，重製必究！】

(B)\$18,000  
(C)\$35,400  
(D)\$54,000

(B) 14 甲公司於X1年10月1日將其應收帳款\$600,000以有限追索權方式出售給乙銀行，甲公司保證移轉的應收帳款在1個月內可收現完畢且至少可收現\$500,000，但乙銀行不得轉售應收帳款，且由乙銀行負責向顧客收款，乙銀行並收取應收帳款5%做為手續費，移轉當日保證負債公允價值為\$15,000，之後乙銀行合計收現\$489,000，其餘款項確定無法收回。試問甲公司上述交易合計損失為多少？  
(A)\$35,000  
(B)\$41,000  
(C)\$45,000  
(D)\$56,000

(B) 15 甲公司採零售價法估計期末存貨，X1年之存貨相關資訊如下：

存貨，1月1日（成本）	\$231,000	淨加價	\$22,000
存貨，1月1日（零售價）	328,000	淨減價	40,000
進貨（成本）	462,000	員工折扣	12,000
進貨（零售價）	658,000	非常損耗（成本）	5,000
進貨運費	36,000	非常損耗（零售價）	11,000
銷貨	700,000		

假設甲公司採平均成本與淨變現價值孰低法，試問X1年之期末存貨成本為多少？（成本比例請四捨五入至小數點後四位，例如：0.6213）

(A)\$177,184  
(B)\$177,919  
(C)\$185,343  
(D)\$187,695

(C) 16 甲公司於X1年12月31日以\$2,000（含交易成本）買入信用評等為投資等級之乙公司10年期公司債，面額\$2,000，票面利率4%，每年付息1次。甲公司對該債券將採取收取利息本金及出售的管理經營模式，買入當時甲公司對該債券之12個月預期信用損失估計金額為\$150，存續期間預期信用損失估計金額為\$200。X2年底，該公司債公允價值為\$1,900，但其信用風險已顯著增加，甲公司對該公司債之12個月預期信用損失估計金額為\$260，存續期間預期信用損失估計金額為\$420。試問甲公司X2年綜合損益表之「其他綜合損益」項目金額為多少？

(A)貸餘\$10  
(B)貸餘\$120  
(C)貸餘\$170  
(D)貸餘\$320

(B) 17 甲公司於X1年1月1日發行面額\$10,000，票面利率為3%可轉換公司債，每年12月31日付息1次，發行期限4年，轉換價格\$20。該可轉換公司債的公允價值為\$10,500，經客觀評價，轉換權之公允價值為\$2,800、發行時不含轉換權之公司債公允價值為\$8,000。甲公司另外發生\$420直接交易成本（不考慮所得稅利益之效果），試問甲公司非權益組成部分入帳基礎之金額為何？

(A)\$7,392  
(B)\$7,680  
(C)\$7,700  
(D)\$8,000

(A) 18 甲公司X1年度未減除當年員工分紅前之稅前淨利為\$270,000。該公司員工紅利計畫要求之紅利金額為當年度稅前淨利之1/8，且於X2年3月31日發放，若員工於發放前離職，將無法獲得任何分紅。根據員工紅利計畫，離職員工之未獲得紅利將不會分配給其他員工，甲公司X1年底估計自當時至X2年3月底前將共有10%員工離職。試計算X1年底估計人員流動將使實際發放紅利之比例降低至稅前淨利幾分之幾？

(A) 1/9  
(B) 1/10  
(C) 1/11  
(D) 1/12

(A) 19 甲公司X1年底有遞延所得稅資產\$25,000，預計其中\$15,000將於X2年迴轉，另有遞延所得稅負債

\$80,000，預計其中\$37,000將於X2年迴轉。假設甲公司符合遞延所得稅資產與負債互抵的條件，試問甲公司 X1 年底的資產負債表上，流動負債部分有關遞延所得稅負債的金額應為多少？

- (A)\$0
- (B)\$22,000
- (C)\$37,000
- (D)\$55,000

(B) 20 甲公司有一建築物成本為\$300,000，另有重估增值\$60,000，報稅上折舊\$80,000已於本期及前期減除，稅法上使用該建築物所產生之收入應課稅，而建築物處分利益亦將予以課稅，但以稅上已提列累計折舊之金額為限，試問甲公司該建築物課稅基礎為何？

- (A)\$220,000
- (B)\$280,000
- (C)\$300,000
- (D)\$360,000

(C) 21 公司簽訂一項不可撤銷的進貨合約，約定於3個月後購入原料10,000 斤，每公斤\$100。在財務報表日該原料之市價為每公斤\$85。公司應如何處理？

- (A)認列存貨\$1,000,000 及應付帳款\$1,000,000
- (B)認列預付購料款\$1,000,000 及合約負債\$1,000,000
- (C)認列「虧損性合約負債準備」\$150,000
- (D)僅在財務報表附註中揭露此合約，無需作分錄

(B) 22 公司發行一批「強制轉換特別股」，發行條件為 2 年後必須按預設轉換比率轉換為普通股。此金融工具在發行公司之財務報表中應如何分類？

- (A)金融負債
- (B)權益
- (C)複合金融工具，分拆負債與權益組成部分
- (D)金融資產

(B) 23 甲公司 X5 年初以成本\$820,000 購入一部汽車，耐用年限5，殘值\$70,000，以直線法提列折舊，後續衡量採重估價模式。該汽車 X7 年底進行重估價時公允價值為\$500,000，新估計之殘值為 \$20,000，剩餘耐用年限修改為4年，並改以年數合計法提列折舊，甲公司之會計政策係將重估增值於使用資產時逐步轉出。X9 年底此設備有減損跡象，估計使用價值為\$119,000，公允價值減處分成本為\$124,000，試問 X9年底減損損失金額為多少？

- (A)\$0
- (B)\$1,000
- (C)\$6,000
- (D)\$40,000

(B) 24 甲公司於 X1年12月31日發行4年期公司債，並請乙銀行財務保證4年，以吸引投資人認購，甲公司支付\$10,000 紿乙銀行，乙銀行依直線法認列保證收益。此外，乙銀行估計此財務保證負債 X1 年、X2 年、X3年、X4年、X5年12月31日各年底應有之預期信用損失備抵金額分別為：\$1,200、\$2,400、\$3,600、\$4,800、\$6,000。假設乙銀行採用口預期信用減損損失所需之備抵損失金額及口原始認列之金額減除已認列累積收益後的帳面金額，兩者孰高之作法，試問此保證合約對乙銀行 X4 年淨利影響為多少？

- (A)增加\$1,300
- (B)增加\$200
- (C)\$0
- (D)減少\$2,300

(D) 25 甲公司 X1 年期初應收帳款總額為\$350,000、存貨總額為\$280,000，期末應收帳款總額為 \$420,000、存貨總額為\$190,000，X1 年認列預期信用減損損失\$26,000、存貨跌價損失\$13,000、沖銷無法收回之應收帳款\$11,000，甲公司本期淨利\$730,000，試問在上述條件下甲公司 X1 年營業活動淨現金流量金額為多少？

- (A)\$749,000
- (B)\$750,000
- (C)\$767,000
- (D)\$778,000



弱科健檢

加入【高點 · 高上生活圈】可免費預約參加 ►►►



114/12/6-31 前 享考場獨家優惠！

115  
高普考  
衝刺

【總複習】面授/網院：特價 4,500 元起、雲端：特價 6,000 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/科

【狂作題班】面授：特價 5,000 元起/科

115  
高普考  
達陣

【面授/網院全修班】

特價 41,000 元起，考場獨家再折 2,000 元+線上課程 2 科

【考取班】高考：特價 65,000 元、普考：特價 55,000 元(限面授/網院)

115 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

【115年度】

面授/網院：定價 65 折起、雲端：定價 85 折

※優惠詳情依各分班櫃檯公告為準