

112 年公務人員高等考試三級考試試題

類 科：會計

科 目：中級會計學

楊正老師解題

甲、申論題部分(50 分)

一、台鼎公司 X1 年 12 月 31 日經盤點按零售價計算存貨餘額為\$40,000。

	成本	零售價
期初存貨	\$ 30,500	\$ 50,000
進貨	142,340	245,000
淨加價		10,000
淨減價		7,000
銷貨總額		250,000
銷貨折扣		5,000

經倉管人員盤點存貨後，發現有存貨短少現象。試依下列方法計算存貨損失：(每小題 2 分，共 4 分)

(一) 毛利率法(平均毛利率 40%)。

(二) 加權平均零售價法。

【解題關鍵】

本題為常見考題，出題老師為設計陷阱，孰悉毛利法與零售價法之公式與差異，應輕鬆可解題，難易度在★，同學應可順利得分。類似題型在 A 冊存貨最後章節。

【擬答】(一) $30,500 + 142,340 - (250,000 - 5,000) \times (1 - 40\%) =$ 估計期末存貨成本\$25,840盤點期末存貨成本 = $40,000 \times (1 - 40\%) = \$24,000$ 故，存貨損失 = $\$25,840 - \$24,000 = \underline{\$1,840}$ (二) 加權平均零售價法成本率： $\frac{30,500 + 142,340}{50,000 + 245,000 + 10,000 - 7,000} = \frac{172,840}{298,000} = 58\%$ 期末存貨帳上零售價 = $298,000 - 250,000$ (不可扣銷貨折扣) = \$48,000故，存貨損失 = $(\$48,000 - \$40,000) \times 0.58 = \underline{\$4,640}$

二、陽明公司建造機器自用，其相關借款資訊如下：

(1) 每期支出平均發生，分別為：X4 年\$2,000,000，X5 年\$6,000,000，X6 年\$2,000,000。

(2) 借款：

(a) X3 年 12 月 31 日為建造機器之專案借款\$2,000,000，利率 11%。

(b) X2 年 10 月 1 日借入利率 10%、五年期借款\$2,000,000。

(c) X0 年初依面額發行 5 年期、8%之公司債\$6,000,000。

以上(b)、(c)二項負債若不建造機器即可償還。

試作：

(一) 計算 X4 年至 X6 年各年度應資本化之利息。(6 分)

(二) 計算 X6 年底該機器之帳面金額。(2 分)

(三) 計算 X7 年度該機器之折舊費用。(假定該機器之耐用年限 40 年、無殘值、採直線法提列折舊費用)(2 分)

【解題關鍵】

本題乍看些許複雜，但考生只要仔細分析，部分資訊係與答題無關之干擾資訊，因此本題仍為容易得分之考題，難易度在★★，類似題型可參考 A 冊利息資本化練習題所強調之觀念。

【擬答】

本題必須先假設於 X4.1.1 開工，X6.12.31 完工

(一)

① X4 年利息資本化：\$220,000

專案借款： $2,000,000 \times 0.11 = \$220,000$ (借了就要算)

未動用到一般借款

② X5 年利息資本化：\$420,000

專案借款： $2,000,000 \times 0.11 = \$220,000$

一般借款(用了才算)：

可免利息： $(220,000 + \frac{6,000,000}{2}) \times 10\% = \$322,000$ }
 實際利息： $2,000,000 \times 10\% = \$200,000$ } 取小=\$200,000

故，可資本化=\$220,000+\$200,000=\$420,000

③ X6 年利息資本化：\$420,000

專案借款： $2,000,000 \times 0.11 = \$220,000$

一般借款由於 X5 年已超過實際利息，X6 年一般借款仍只能選擇實際利息\$200,000

故，可資本化=\$220,000+\$200,000=\$420,000

(二)

帳面價值 (假設成本未高於當日公允價值)：

$2,000,000 + 6,000,000 + 2,000,000 + 220,000 + 420,000 + 420,000 = \underline{\underline{\$11,060,000}}$

(三)

折舊費用： $(11,060,000 - 0) \div 40 = \underline{\underline{\$276,500}}$

三、X1 年 1 月 1 日，台陽公司買入凱亞公司公司債(面額\$1,000,000、票面利率 3%、5 年期公司債、每年 1 月 1 日付息)並歸類為 FVTOCI 金融資產(可以 FVTOCI 債券投資作為會計科目)，已知市場利率 4%。X1 年底與 X2 年底之該債券公允價值分別為\$960,000 與\$970,000。X3 年 6 月 30 日，以\$990,000(內含半年利息\$15,000) 出售該債券。試作：

(一) X1 年 12 月 31 日之 FVTOCI 債券投資之後續衡量與結帳等分錄。(4 分)

(二) X2 年 12 月 31 日之 FVTOCI 債券投資之後續衡量與結帳等分錄。(4 分)

(三) X3 年 6 月 30 日之 FVTOCI 債券投資之評價調整與出售債券等分錄。(10 分)

【解題關鍵】

債券投資是熱門考題，本次仍再次命題，而題目相較於過去更為簡單、簡化，連減損都沒考出，故本題難易度在★★，考生亦可輕易得分，本題可參考 B 冊投資章節有類似題。

【擬答】

攤銷表

日期	利息費用	現金	攤銷數	帳面價值	公允價值	評價調整
X1.01.01				955,482		
X1.12.31	38,219	30,000	8,219	963,701	960,000	3,701 貸
X2.12.31	38,548	30,000	8,548	972,249	970,000	2,249 貸
X3.12.31	38,890	30,000	8,890	981,139		

*發行價格： $30,000 \times P(5,4\%) + 1,000,000 \times p(5,4\%) = \$955,482$

(一) X1.12.31

現金 30,000

FVTOCI 債券投資 8,219

利息收入 38,219

公職王歷屆試題 (112年高三級)

FVTOCI 債券投資未實現損失	3,701	
FVTOCI 債券投資評價調整		3,701
其他權益- FVTOCI 債券投資未實現損失	3,701	
FVTOCI 債券投資未實現損失		3,701
利息收入	38,219	
本期損益		38,219

(二) X2.12.11

現金	30,000	
FVTOCI 債券投資	8,548	
利息收入		38,548
FVTOCI 債券投資評價調整	1,452	
FVTOCI 債券投資未實現利益		1,452
FVTOCI 債券投資未實現利益	1,452	
其他權益- FVTOCI 債券投資未實現利益		1,452
利息收入	38,548	
本期損益		38,548

(三) X3.06.30

應收利息	15,000	
FVTOCI 債券投資	4,445	
利息收入		19,445
FVTOCI 債券投資評價調整	555	
FVTOCI 債券投資未實現利益		555
現金	990,000	
FVTOCI 債券投資評價調整	1,694	
應收利息		15,000
FVTOCI 債券投資		976,694
處分金融資產損失	1,694	
FVTOCI 債券投資未實現利益-重分類		1,694

四、X1年1月1日，博明公司向慶華銀行借款\$6,000,000，博明公司簽發一張本票(面額\$6,000,000，年利率6%，利息於12月31日支付，5年到期還本)。博明公司於X4年發生財務困難，無法支付該年度利息亦無法還本，慶華銀行遂與博明公司進行債務協商。於X5年1月10日雙方達成債務整理協議：(1)博明公司支付債務協商費用\$100,000。(2)博明公司免付積欠利息、本票面額改為\$5,000,000、本票利率改為5%、本票到期日延至X7年12月31日。假定協商當時市場利率7%，且會計年度結束於於12月31日)試作：

(一)請依據「IFRS9 金融工具」相關規定，計算重大差異比率，並判斷重大差異性。(1分)

(二)博明公司之X5年1月10日債務整理分錄(請認列折價科目)及X5年12月31日支付利息費用分錄。(9分)

(三)慶華銀行之X5年1月10日債權整理分錄(請認列折價科目)及X5年12月31日收到利息收入分錄。(8分)

【解題關鍵】

今年起債務協商對協商支出有更多的詳細規定，不負眾望，果然老師將題目重點考出，協商費用即支付予債權人，而協商成本係支付予第三人，本題是四題中最為麻煩的，但並不複雜，難易度在★★★，考生考前若有準備，本題亦可得分，類似題請參考B冊債務協商類似題。

【擬答】

(一)

$$DCF_1 = 6,000,000 + 360,000 = \$6,360,000$$

$$DCF_2 = 250,000 \times P(3,6\%) + 5,000,000 \times p(3,6\%) = \$4,866,349$$

$$\text{差異百分比} = \frac{6,360,000 - 4,866,349 - 100,000}{6,360,000} = \mathbf{21.91\%} \quad (\text{協商“費用”係指支付予債權人})$$

故，大於 10%，具重大實質差異

(二)

債務人視為舉新債還舊債，∴新負債 $DCF_3 = 250,000 \times P(3,7\%) + 5,000,000 \times p(3,7\%) = \$4,737,568$

X5.1.10

應付票據(舊)	6,000,000	
應付利息	360,000	
應付票據(新)折價	262,432	
應付票據(新)		5,000,000
現金		100,000
修改債務合約利益		1,522,432

X5.12.31

利息費用	331,630	
應付票據(新)折價		81,630
現金		250,000

(三)

X5.1.10

現金	100,000	
應收票據(新)	5,000,000	
修改債權合約損失	1,493,651	
應收票據(舊)		6,000,000
應收利息		360,000
應收票據(新)折價		233,651

$$\text{債權人應重設有效利率 } i = 0.06 + 0.01 \times \frac{100,000}{4,866,349 - 4,737,568} = 0.067765$$

X5.12.31

現金	250,000	
應收票據(新)折價	72,992	
利息收入		322,992

$$4,766,349 \times 0.067765 = 322,992$$

志光·保成·學儒 做你的學習靠山



快速考取班

掌握考取節奏
安心學習無負擔

學費省很大

全年課程不間斷，一次繳清學費輔導至考取

課程最完整

完整課程循環，基礎班→正規班→專題課→總複習…等

上榜賺獎金

報名考取班第一年考取同職等考試，頒發獎學金

加選最超值

輔導期間加選其科目增加考試機會，加選另享專案優惠

公約有保障

考取班簽訂公約，保障您的權利與義務至考取為止



考取班 / 一年考取

雙料金榜

蔡○婷 111高普考會計

我報名考取班，本來以為自己會準備很久，但有幸於第一年取得錄取之結果。面對排得滿滿的課表，做到每科上完都複習、練習習題，需要消化課堂內容，將老師教導的知識轉變成自己的，須要面臨進度、複習、老師期望、同學競爭、自責、不確定會不會上榜的壓力…『不要放棄！』，因為這些壓力會變成自己不敢懈怠的原因。

依各區規劃為主，請洽全國門市

志光·保成·學儒



快速考取 有訣竅

聽聽商科考取學長姐怎麼說

全國探花

10個月考取

李○丞 111高考經建行政

基本上只要跟著老師的進度，就可以應對絕大部分的國考題目，太偏門的題目不用過度在意。若有多餘時間，建議可拿來加強申論計算題部分，最後再次強烈建議要耐著性子寫過所有老師提供的題目。感謝補習班提供的學習資源，讓我可以以非本科生的身分，在準備一年內就以不錯的成績上榜。

一年考取

雙料金榜

郭○瑄 111高普考財稅行政

到補習班報名已經是9月下旬，由於本身非常不喜歡對著電腦上課，所以即使課程已經超過近三分之一，還是決定報面授課程。因為申論題在高考占比很重，批改申論題的資源又難找，於是決定參加奪榜特訓班，一方面有各科老師批改，另一方面還有模擬考，對於沒考過又時間緊迫的我是非常重要的資源。

一年考取

雙料金榜

周○營 111高普考會計

按照老師的進度，從4/1開始，每天練習歷屆試題，沒教過就做記號跳過，但有教過就要去弄懂，把常考的章節練熟，高普考前會有當年度身心障礙特考等考試，也要練習。一定要選擇最適合自己的讀書方法，有人需要做筆記，有人一本書主義，但最重要的，要一直練習題目，從題目去抓常考的章節。

一年考取

優異考取

李○亦 111普考統計

非本科系的可以照著老師打勾的重點能背盡量背，另外總複習的課程也要多加留意近期的科技趨勢都可能成為命題重點。不要放棄自己的弱科，每科都有被救起來的機會。已經上手的科目要繼續保持，時常複習保持語感及記憶。開心念書最重要，必須擇你所愛，只有徹底沉浸在書海之中才能看得更多。

乙、測驗題部分：(50 分)

- (A) 1. 甲公司於 5 月 24 日宣告，將於 8 月 25 日發放乙公司股票 1,000 股給股東，宣告日乙公司股票價格為每股\$12，甲公司取得乙公司股票的成本為每股\$11，並分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」若乙公司股票於 8 月 25 日為每股\$14，則甲公司宣告與發放財產股利及金融資產價值變動，對甲公司當年度權益的總影響為何？(假設不考慮所得稅之影響)
- (A)減少\$11,000 (B)減少\$12,000 (C)減少\$13,000 (D)減少\$14,000
- (D) 2. 甲公司於 X1 年 1 月 1 日，平價發行面額\$1,000 的 3 年期可換債券 2,000 張，名目利率 6%，年底付息，每張債券可於到期日前，轉換為 25 股面額\$10 的普通股，發行當日，不附轉換權的債券其市場利率為 9%。若甲公司於 X2 年 1 月 1 日以\$1,180,000 買回一半流通在外的可轉換公司債，其中\$1,100,000 屬於負債組成部分的對價，則 X2 年 1 月 1 日買回可轉換公司債之交易，對甲公司權益總額有何影響？
- (A)減少\$75,939 (B)減少\$80,000 (C)減少\$156,834 (D)減少\$232,773
- (D) 3. 甲公司 X1 年 1 月 1 日流通在外普通股 1,000,000 股，每股面額\$10，3 月 1 日發放股票股利 10%，4 月 1 日現金增資 500,000 股，每股認購價格為\$24.4，3 月 31 日市價為每股\$28。8 月 1 日股票分割，每股分割成二股，10 月 1 日購入庫藏股票 400,000 股，至 12 月 31 日尚未出售，亦未註銷。若 X1 年 12 月 31 日流通在外股數為 2,800,000 股，即甲公司 X1 年計算基本每股盈餘之普通股加權平均流通在外股數為何？
- (A)2,053,189 股 (B)2,838,315 股 (C) 2,850,000 股 (D) 2,873,045 股
- (B) 4. 甲公司於 X1 年初與員工約定，若員工繼續服務至 X4 年底，則可在 X4 年底選擇相當 10,000 股之現金或 15,000 股之普通股。甲公司於考量相關條件後，X1 年初選擇現金方案之每股公允價值為\$20，且 X1 年初選擇股份方案之每股公允價值為\$15。若 X1 年底選擇現金方案之每股公允價值為\$25，選擇股份方案之每股公允價值為\$20，則此約定對甲公司 X1 年度薪資費用有何影響？
- (A)增加\$56,250 (B)增加\$68,750 (C)增加\$106,250 (D)增加\$137,500
- (D) 5. 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以\$950,000 購買乙公司所發行之債券，並分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，原始有效利率為 11%。X1 年底甲公司認列利息收入\$104,500 及債券投資折價攤銷\$4,500，是日該債券投資公允價值為\$940,000。乙公司於 X2 年底依約定支付現金利息\$100,000，但因已經發生財務困難，致債券公允價值僅為\$380,000。請問甲公司應於 X2 年底之分錄認列多少債券投資評價調整？
- (A)\$574,500 (B)\$574,995 (C)\$564,500 (D)\$564,995
- (A) 6. 甲公司在 X1 年 1 月 1 日以\$5,320,000 買入乙公司發行的面額\$6,000,000，無息，4 年期公司債，交易成本為\$10,920，分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量。購買當日 12 個月的預期信用損失預估為\$40,000，原始的有效利率為 3%。X1 年 12 月 31 日該債券的信用風險已經顯著增加，當日 12 個月的預期信用損失預估為\$64,750，而當日存續期間的預期信用損失預估為\$391,000。若甲公司自購買日就將該債券歸類為按攤銷後成本衡量之債券投資，則二種分類下，X1 年淨利的差異為何？
- (A)\$0 (B)\$10,920 (C)\$40,000 (D)\$64,720
- (A) 7. 甲公司於 X1 年 1 月 1 日為購買 一項科技專利，同時發生下列現金支出項目，若該專利之法律及經濟耐用年限分別為 10 年及 5 年，則甲公司 X1 年 1 月 1 日應認列為「無形資產—專利權」之金額為何？
- (1)繳交專利權過戶註冊規費\$10,000

公職王歷屆試題 (112年高三級)

- (2)訓練員工操作專利\$20,000
- (3)購買供專利使用的原料\$30,000
- (4)為使該專利達預計營運狀態而直接產生之員工福利\$40,000
- (5)管理、規劃如何使用該專利權所發生之管理費\$50,000
- (6)支給原專利權人\$60,000

(A)\$110,000 (B)\$130,000 (C)\$150,000 (D)\$170,000

(A) 8. 若甲公司 X1 年 12 月 31 日試算表上有下列項目及金額，則依 IAS38「無形資產」之規定，應包括在資產負債表可辨認無形資產之最高金額為何？

長期應收款	\$10,000
預付 6 個月之租金	20,000
發展商標之成本	30,000
購買商標之成本	40,000
發展專利權之成本	50,000
購買生產存貨之專利權成本	60,000
內部發展之商譽	70,000
購買整個公司時之商譽	80,000
研究階段支出	90,000
每年支付的特許權年費	100,000

(A)\$180,000 (B)\$200,000 (C)\$220,000 (D)\$240,000

志光·保成·學儒

解鎖高普商科上榜VIP 贏家的聰明選擇

聚焦前三名菁英群

狀元 楊○芸 <small>111普考會計</small>	狀元 姜○佑 <small>110高考經建行政</small>	狀元 李○宜 <small>110高考公平交易管理</small>	狀元 邱○文 <small>110高考財經廉政</small>	狀元 陳○宏 <small>110普考統計</small>	狀元 黃○慧 <small>110普考經建行政</small>
狀元 蔡○ <small>109高考經建行政</small>	狀元 陳○玄 <small>109高考財稅審計</small>	狀元 蔣○涵 <small>109普考會計</small>	狀元 鄭○賢 <small>109普考經建行政</small>	狀元 徐○晨 <small>108高考財稅行政</small>	狀元 朱○宇 <small>108高考績效審計</small>
狀元 徐○晨 <small>108普考財稅行政</small>	狀元 廖○雅 <small>108普考經建行政</small>	狀元 王○文 <small>107普考會計</small>	狀元 張○齡 <small>107普考會計</small>	狀元 林○吟 <small>107普考會計</small>	榜眼 楊○芸 <small>111高考會計</small>
榜眼 任○宜 <small>111高考財稅行政</small>	榜眼 李○萱 <small>111高考金融保險</small>	榜眼 黃○慧 <small>110高考經建行政</small>	榜眼 董○學 <small>110高考商業行政</small>	榜眼 卓○慧 <small>110普考統計</small>	榜眼 劉○瑾 <small>109高考績效審計</small>
榜眼 曾○ <small>109普考財稅行政</small>	榜眼 蔡○諭 <small>109普考經建行政</small>	榜眼 廖○雅 <small>108高考經建行政</small>	榜眼 黃○姘 <small>108高考績效審計</small>	榜眼 楊○名 <small>108普考會計</small>	榜眼 曾○郁 <small>107高考績效審計</small>
榜眼 林○雅 <small>107普考財稅行政</small>	探花 黃○紘 <small>111高考會計</small>	探花 李○丞 <small>111高考經建行政</small>	探花 莊○家 <small>110高考統計</small>	探花 林○俊 <small>110高考經建行政</small>	探花 卓○仁 <small>110普考統計</small>
探花 姜○佑 <small>110普考經建行政</small>	探花 曾○ <small>109高考財稅行政</small>	探花 潘○廷 <small>109高考財務審計</small>	探花 鄭○賢 <small>109高考經建行政</small>	探花 王○慧 <small>109普考經建行政</small>	探花 陳○毅 <small>109普考金融保險</small>
探花 江○怡 <small>108高考財稅行政</small>	探花 高○鈞 <small>108高考財務審計</small>	探花 謝○謙 <small>108高考績效審計</small>	探花 鮑○萱 <small>108高考經建行政</small>	探花 林○涵 <small>107高考統計</small>	探花 詹○樞 <small>107高考財務審計</small>

因版面有限無法一一列出，詳盡榜單請上公職王查詢

(C) 9. 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以\$420,000 外加手續費\$100,000，購入乙公司普通股股票，並選擇將該股票後續公允價值的變動，列報於其他綜合損益中。若該股票於 X1 年 12 月 31 日的公允價值為\$440,000，且甲公司於 X2 年 2 月初賣出全部股票，扣除手續費\$20,000 後，獲得現金\$430,000，則有關此權益投資對甲公司之影響，下列敘述何者正確？

公職王歷屆試題 (112 年高考三級)

- (A) X1 年之本期淨利減少\$10,000
 (B) X2 年之本期淨利減少\$30,000
 (C) X1 年之本期綜合損益增加權益\$10,000
 (D) X2 年之本期綜合損益減少權益\$30,000

(C) 10. 甲公司 X1 年度流動資產僅有現金及約當現金、應收帳款、存貨及預付貨款 4 項，合計數為\$600,000，其中現金及約當現金共\$140,000、預付貨款\$100,000，流動比率 4，速動比率 2，存貨週轉率為 4 次。若甲公司 X1 年期初存貨等於期末存貨，則 X1 年度之銷貨成本為若干？

- (A)條件不足，無法計算 (B)\$1,200,000
 (C)\$800,000 (D)\$400,000

(A) 11. 當公司採用傳統零售價法進行存貨估計時，下列有幾項會影響其成本比率(成本對零售價比率)之計算？①進貨退出 ②淨加價③淨減價④期初存貨 ⑤非常損耗 ⑥正常損耗⑦員工折扣

- (A)4 項 (B)3 項 (C)2 項 (D)5 項

(C) 12. 甲公司 111 年度稅前淨利\$1,000,000，其他相關資料如下：

建築物折舊費用	\$200,000
專利權攤銷	50,000
出售設備得款(含資產處分利益\$10,000)	180,000
預期信用減損損失	15,000
應收帳款增加數	10,000
存貨增加數	20,000
預收收入減少數	30,000
應付帳款增加數	40,000
支付所得稅	70,000

甲公司採間接法編製現金流量表，試問甲公司 111 年度來自營業活動之現金流量為多少？

- (A)營業活動之淨現金流量流入\$1,205,000
 (B)營業活動之淨現金流量流入\$1,225,000
 (C)營業活動之淨現金流量流入\$1,165,000
 (D)營業活動之淨現金流量流入\$1,245,000

(D) 13. 甲公司在 112 年 5 月 1 日將其專利權與乙公司的金融資產投資進行交換，甲公司交換後持有該金融資產投資的意圖為交易目的，已知對甲公司而言，換入的金融資產投資與換出的專利權之未來現金流量型態不同，兩項資產於 112 年 5 月 1 日之相關資訊如下，兩項資產公允價值不等之價差以現金補足，試問下列敘述何者正確？

	專利權		金融資產
原始購入成本	\$1,800,000	111 年 12 月 31 日	\$1,300,000
		之帳面金額	
112 年 5 月 1 日帳	1,000,000	112 年 5 月 1 日之	1,500,000
上累計攤銷額		公允價值	
112 年 5 月 1 日之	1,200,000		
公允價值			

- (A)甲公司借記透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產\$1,500,000

公職王歷屆試題 (112年高三級)

- (B) 甲公司借記透過損益按公允價值衡量之金融資產\$1,200,000
(C) 甲公司貸記資產交換利益\$200,000
(D) 甲公司貸記資產交換利益\$400,000
- (C) 14. 下列那一個事項不用提列負債準備？
(A) 公司的公務車與他車發生碰撞，該交通事件本公司應負 60% 的肇事責任
(B) 公司主要銷售家電用品，其銷售之電視機皆附有 1 年售後服務保證，本年度已銷售 500 台電視機
(C) 公司主要銷售汽車，其銷售之汽車皆可附加購買 5 年之延長售後服務保固，本年度已銷售 100 件延長保固合約
(D) 公司主要開採石油，其煉油過程會造成環境污染，目前污染已造成，根據當地環保法該公司應負擔未來清除環境污染的成本
- (A) 15. 甲投資公司利用融券帳戶，於 111 年 1 月 1 日以市價\$100 融券賣出乙公司股票 10,000 股，並支付手續費\$3,000，乙公司股票於 111 年 12 月 31 日的收盤價為\$110，甲投資公司於 112 年 5 月 1 日以市價\$90 買入乙公司股票 10,000 股回補，並支付手續費\$2,700，下列有關甲投資公司的相關論述，何者正確？
(A) 甲投資公司 111 年 12 月 31 日持有供交易之金融負債的餘額為\$1,100,000
(B) 甲投資公司此項融券交易使 111 年度的稅前淨利減少\$100,000
(C) 甲投資公司 111 年 12 月 31 日持有供交易之金融負債的餘額為\$1,000,000
(D) 甲投資公司此項融券交易使 112 年度的稅前淨利增加\$100,000
- (B) 16. 甲便利超商實施集滿 10 點可換 1 個贈品公仔的促銷活動，顧客每消費\$90，贈送兌換點數 1 點，未滿\$90 則不給予點數，該贈品公仔的單獨售價為\$100，不單獨銷售，僅供集點兌換，甲便利超商估計兌換點數的比例為 80%。甲便利超商 111 年 5 月份的營業收入為\$1,000,000，共計發給顧客點數為 10,000 點，試問有關該便利超商 111 年 5 月份的會計處理，下列敘述何者正確？(計算過程四捨五入至個位數)
(A) 貸記：銷貨收入\$1,000,000 (B) 貸記：銷貨收入\$926,531
(C) 貸記：銷貨收入\$918,367 (D) 貸記：合約負債—兌換點數\$80,000
- (B) 17. 有關每股盈餘之敘述，下列何者正確？
(A) 無論公司的資本結構是簡單資本結構或是複雜資本結構，公司皆應計算及表達稀釋每股盈餘
(B) 當認股證為價內時，其每增額股份盈餘一定小於基本每股盈餘，故其一定具有稀釋作用
(C) 在計算稀釋作用時，要將每增額股份盈餘由大排到小，每增額股份盈餘越大代表稀釋作用越大，故應將每增額股份盈餘由大至小依序計入計算稀釋每股盈餘
(D) 潛在普通股若在年度中執行或轉換成普通股，則已計入基本每股盈餘，故計算稀釋每股盈餘不用再作任何調整
- (C) 18. 甲牧場 111 年 10 月 1 日飼養的母豬生下 10 頭豬仔，牧場欲將此 10 頭豬仔飼養長大當肉豬出售，10 頭豬仔市價為\$10,000，估計若立即出售要負擔運費\$500 及出售成本\$600，甲牧場採用公允價值模式作為續後衡量，111 年 12 月 31 日已知該 10 頭豬仔之公允價值減出售成本後餘額為\$12,000，試問下列敘述何者正確？
(A) 111 年 10 月 1 日借記：生產性生物資產\$8,900
(B) 111 年 10 月 1 日借記：消耗性生物資產\$9,400
(C) 111 年 12 月 31 日貸記：公允價值減出售成本之變動利益\$3,100
(D) 111 年 12 月 31 日貸記：公允價值減出售成本之變動利益\$2,600

- (A) 19. 甲公司於 111 年 1 月 1 日與乙公司簽署機器設備租賃契約，甲公司為承租人，租期 6 年，每年底支付租金 \$1,050,000，契約條款列示甲公司可於租期屆滿時，以 100,000 購買該機器設備，購入後可再繼續使用 2 年，甲公司在原始認列時，可合理確認在租期屆滿時將會行使該購買權利，估計該設備最終之殘值為 \$0。每期因租賃而產生之履約成本，含保險費、維修保養費及稅捐等合計 \$50,000，由出租人負擔。已知甲公司之增額借款利率為 10%。另外，甲公司原始安排此項租賃時，發生直接成本 \$150,000，試問有關甲公司 111 年 1 月 1 日的會計處理，下列敘述何者正確？(註：年金現值，6 期， $10\% = 4.355261$ ；年金現值，8 期， $10\% = 5.334926$ ；複利現值，6 期， $10\% = 0.564474$ ；複利現值，8 期， $10\% = 0.466507$)
- (A) 借記：使用權資產 \$4,561,708 (B) 貸記：租賃負債 \$4,561,708
 (C) 借記：使用權資產 \$5,531,577 (D) 借記：租賃負債 \$5,531,577
- (B) 20. 甲公司 111 年度稅前會計利潤為 \$1,000,000，其會計利潤與課稅所得間之差異如下：
- (1) 交際費超過稅法限額計有 \$80,000
 - (2) 發展支出 \$200,000 依 IFRS 認為無形資產，並在後續年度攤銷為費用，報稅時在 111 年度全數減除
 - (3) 稅前會計利潤包含分期收款銷貨毛利 \$400,000，在報稅時依毛利百分比法，按收現比例認列，預計在 112 及 113 年分別申報 \$250,000 及 \$150,000
- 假設 111 年至 113 年的稅率分別為 20%、25%、25%，且相關所得稅帳戶期初無餘額，試問下列敘述何者正確？
- (A) 借記所得稅費用 \$200,000 (B) 貸記遞延所得稅負債 \$150,000
 (C) 貸記遞延所得稅負債 \$50,000 (D) 貸記遞延所得稅負債 \$100,000

我們都在 **志光·保成·學儒** 成為公務員

商科上榜生一致的選擇

強 111 高普商科 雙料金榜

高普考雙榜	財稅行政	吳○蓉	高普考雙榜	財稅行政	黃○萍	高普考雙榜	會計	黃○紅	高普考雙榜	會計	劉○彤
高普考雙榜	財稅行政	李○芸	高普考雙榜	財稅行政	黃○麟	高普考雙榜	會計	黃○璵	高普考雙榜	會計	賴○婷
高普考雙榜	財稅行政	林○弘	高普考雙榜	財稅行政	楊○聰	高普考雙榜	會計	楊○宜	高普考雙榜	會計	王○惠
高普考雙榜	財稅行政	花○廷	高普考雙榜	財稅行政	葉○君	高普考雙榜	會計	楊○昇	高普考雙榜	會計	歐○寧
高普考雙榜	財稅行政	洪○懿	高普考雙榜	財稅行政	葉○瑜	高普考雙榜	會計	楊○芸	高普考雙榜	會計	鄭○婕
高普考雙榜	財稅行政	張○育	高普考雙榜	財稅行政	鄧○竣	高普考雙榜	會計	劉○均	高普考雙榜	會計	陳○君
高普考雙榜	財稅行政	張○西	高普考雙榜	財稅行政	賴○婷	高普考雙榜	會計	劉○嘉	高普考雙榜	會計	游○海
高普考雙榜	財稅行政	張○穎	高普考雙榜	財稅行政	謝○	高普考雙榜	會計	蔡○珊	高普考雙榜	會計	高○洋
高普考雙榜	財稅行政	章○卿	高普考雙榜	財稅行政	蘇○閱	高普考雙榜	會計	蔡○婷	高普考雙榜	會計	高○理
高普考雙榜	財稅行政	莊○瑜	高普考雙榜	財稅行政	鐘○凱	高普考雙榜	會計	蔡○藥	高普考雙榜	會計	傅○樾
高普考雙榜	財稅行政	郭○瑄	高普考雙榜	財稅行政	蔡○穎	高普考雙榜	會計	謝○晉	高普考雙榜	會計	楊○深
高普考雙榜	財稅行政	陳○維	高普考雙榜	財稅行政	郭○瑄	高普考雙榜	會計	羅○芸	高普考雙榜	會計	蔡○泰
高普考雙榜	財稅行政	黃○琪	高普考雙榜	會計	彭○娟	高普考雙榜	會計	陳○涵	高普考雙榜	會計	蔡○泰

連過3榜 楊○芸

111 關務特考關稅會計 狀元
111 高普會計 榜眼
111 普考會計 狀元

我是選擇面授上課，與老師面對面能讓我提高專注力，對課程內容有疑問時，也能即時向老師詢問，雖然往返補習班的時間不少，但對於時間規劃不是特別有自信的我來說，面授能幫助我跟上老師的進度。

一年考取

任○宜 111 高普財稅行政 榜眼

我自己覺得理想的讀書方式是上完課之後在上下一堂之前，先把上課講過的題目自己再做一次，如果有相關的練習題也一併寫完。補習班每個月會出申論題，寫好後會有老師批改回籠，以檢修正及釐清觀念。

一年考取

版面有限 謹向未刊登者致歉