

## 112 年特種考試地方政府公務人員考試試題

等 別：三等考試

類 科：會計

科 目：中級會計學

楊正老師解題

甲、申論題部分：

一、丙公司於 X1 年 1 月 1 日與丁公司簽訂 5 年期的租賃合約，進行一項丙公司營運所需的機器設備的承租。該合約約定丙公司須於每年年底進行租賃給付 \$60,000，且租約起始日的原始直接成本 \$2,500，由丙公司支付。租賃合約條款中，包含租賃延長 3 年期間的選擇權，惟丙公司於簽訂租約時，無法合理確定將行使租賃延長之選擇權。租約訂定時，丁公司隱含利率為 6%，為丙公司所知，丙公司以直線法進行承租機器設備的折舊提列。此外，5 年租期屆滿之際，租賃設備須返還丁公司，丙公司估計於機器設備返還之日，無須支付機器設備的保證殘值。惟租賃合約執行至 X3 年 1 月 1 日時，上述承租機器設備所生產的產品，因應市場需求量提升，丙公司合理確定行使租賃延長的選擇權，剩餘租賃期間的隱含利率，丙公司並非容易確定，此時，丙公司的增額借款利率為 8%。再者，對於行使選擇權所影響的租賃期間變動，丙公司考量修正後之租賃給付，此時，修正後租賃期間的屆滿日，丙公司在保證殘值下，預期應付 \$3,000 金額予丁公司。

試作：丙公司有關上述租賃合約在下列日期的必要分錄。

(註：複利現值因子：1 期，6% = 0.943396，2 期，6% = 0.889996，3 期，6% = 0.839619，4 期，6% = 0.792094，5 期，6% = 0.747258，6 期，6% = 0.704961，7 期，6% = 0.665057，8 期，6% = 0.627412。複利現值因子：1 期，8% = 0.925926，2 期，8% = 0.857339，3 期，8% = 0.793832，4 期，8% = 0.735030，5 期，8% = 0.680583，6 期，8% = 0.630170，7 期，8% = 0.583490，8 期，8% = 0.540269)

(一) X1 年 1 月 1 日。(4 分)

(二) X1 年 12 月 31 日。(8 分)

(三) X3 年 1 月 1 日。(5 分)

(四) X3 年 12 月 31 日。(8 分)

## 【解題關鍵】

1. 《考題難易》★★

2. 《破題關鍵》

屬於必考題型租賃合約經濟實質改變之會計處理，考生必須注意變更估計時，應改新折現率計算，本題為上課所強調考題（楊正題庫班第 238 頁類似題），考生應可正常拿分。

## 【擬答】

(一)

X1/01/01

使用權資產	255,242	
租賃負債		252,742 <sup>①</sup>
現金		2,500

①  $\$60,000 \times P_{5,6\%} = \$252,742$

(二)

X1/12/31

折舊費用	51,048 <sup>②</sup>	
累計折舊-使用權資產		51,048

公職王歷屆試題 (112 地方特考)

②  $\$255,242 \div 5 = \$51,048$

利息費用	15,165 <sup>③</sup>	
租賃負債	44,835	
現金		60,000

③  $\$252,742 \times 6\% = \$15,165$

(三)

X3/01/01

使用權資產	118,882	
租賃負債		118,882

X2 年底租賃負債帳面金額 =  $\$60,000 \times P_{3,6\%} = \$160,381$

X2 年底使用權資產帳面金額 =  $\$255,242 - \$51,048 \times 2 = \$153,146$

X3 年初租賃負債再衡量金額 =  $\$60,000 \times P_{6,8\%} + \$3,000 \times p_{6,8\%} = \$279,263$

→ 租賃負債應再增加 =  $\$279,263 - \$160,381 = \$118,882$

調整後使用權資產帳面金額 =  $\$153,146 + \$118,882 = \$272,028$

(四)

X3/12/31

折舊費用	45,338 <sup>④</sup>	
累計折舊-使用權資產		45,338

④  $\$272,028 \div 6 = \$45,338$

利息費用	22,341 <sup>⑤</sup>	
租賃負債	37,659	
現金		60,000

⑤  $\$279,263 \times 8\% = \$22,341$

二、甲公司投資於兩項金融資產，相關資料如下：

債務工具：X0 年 12 月 31 日以  $\$208,904$ （含交易成本）購買乙公司發行之公司債，面額  $\$200,000$ ，5%，5 年期，每年 12 月 31 日付息一次。依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」規範金融資產之分類的兩項基礎：企業管理金融資產之經營模式，及金融資產之合約現金流量特性，甲公司將投資於乙公司公司債分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具。購買債務工具之當日，有效利率為 4%，此債券的 12 個月預期信用損失估計金額為  $\$600$ 。

權益工具：X1 年 1 月 1 日以  $\$250,000$  投資於丙公司發行的普通股 5,000 股，每股面額  $\$10$ ，此項投資符合國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內的權益工具。在 X1 年 1 月 1 日進行此項權益工具的原始認列時，甲公司將其分類為透過損益按公允價值衡量之權益工具。

上述投資持有至 X1 年 12 月 31 日，甲公司收取債券利息  $\$10,000$ ，同時評估債券信用風險並未顯著增加，12 個月預期信用損失為  $\$1,100$ ，當日，債券公允價值為  $\$195,000$ 。X1 年 12 月 31 日的丙公司普通股每股市價為  $\$54$ 。此外，上述債務工具投資存在下列兩種獨立情況：

情況 1：甲公司於 X1 年 12 月 31 日決定改變債務工具之經營模式，將債務工具的分類由透過其他綜合損益按公允價值衡量，重分類為透過損益按公允價值衡量的債務工具。X2 年 1 月 1 日債券的公允價值為  $\$220,000$ 。

## 公職王歷屆試題 (112 地方特考)

情況 2：甲公司於 X1 年 12 月 31 日以公允價值\$39,000 出售面額\$40,000 債券。

試問：請計算甲公司上述投資的相關金額（註：列示計算過程。請標明綜合損益表科目的（損）益金額或資產負債表科目的（借或貸方）餘額。）

(一) X1 年 12 月 31 日「透過損益按公允價值衡量之權益工具投資評價調整」餘額？（5 分）

(二) 情況 1 之下，X1 年度「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備抵損失」？X1 年 12 月 31 日「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評價損益」餘額？（10 分）

(三) 情況 2 之下，X1 年度「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具處分（損）益」？X1 年 12 月 31 日「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評價損益」餘額？（10 分）

### 【解題關鍵】

1. 《考題難易》★★

2. 《破題關鍵》

投資為必考題型，考生應不難準備到，本題包含債券及股票投資，並測驗了考生對兩法之差異，此也是上課所強調之考題（楊正題庫班第 340 及 350 頁）。

### 【擬答】

(一)

X1 年底「透過損益按公允價值衡量之權益工具投資評價調整」餘額=\$20,000（借餘）

每股原始成本=\$250,000÷5,000=\$50

(\$54-\$50)×5,000=\$20,000（借餘）

債券部分：

X0/12/31

FV/OCI-債券	208,904	
現金		208,904
預期信用減損損失	600	
OCI-FVOCI 備抵損失		600

X1/12/31

現金	10,000	
FV/OCI-債券		1,644
利息收入		8,356
\$200,000×5%=\$10,000		
\$208,904×4%=\$8,356		
OCI-FV/OCI 債券未實現損益	12,260	
FV/OCI-債券評價調整		12,260
\$195,000 - (\$208,904 - \$1,644)=\$12,260		
預期信用減損損失	500	
OCI-FVOCI 備抵損失		500
\$1,100 - \$600=\$500		

(二)

情況一：

X2/01/01

FV/OCI-債券評價調整	25,000	
OCI-FV/OCI 債券未實現損益		25,000
$\$220,000 - \$195,000 = \$25,000$		
FV/PL 債券投資	220,000	
FV/OCI-債券		207,260
FV/OCI-債券評價調整		12,740
OCI-FV/OCI 債券未實現損益	12,740	
OCI-FVOCI 備抵損失	1,100	
重分類利益		13,840

1. X1 年度「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備抵損失」  
 $= \$1,100 - \$600 = \underline{\$500}$ (利益)

2. X1 年底「其他權益-透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具評價損益」餘額  
 $= \underline{\$12,260}$ (借餘)

(三)

情況二：

攤銷後成本  $= (\$208,904 - \$1,644) \times 40,000 / 200,000 = \$41,452$

公允價值  $= \$39,000$

$\$41,452 - \$39,000 = \$2,452$  (損失)

X1/12/31

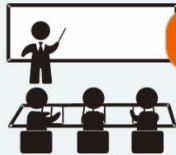
OCI-FV/OCI 債券未實現損益	2,452	
FV/OCI-債券評價調整		2,452
現金	39,000	
FV/OCI-債券評價調整	2,452	
OCI-FVOCI 備抵損失	220	
處分投資損失	2,232	
FV/OCI-債券		41,452
OCI-FV/OCI 債券未實現損益重分類調整		2,452

1. 處分損失  $= \underline{\$2,232}$

2. X1 年底「其他權益-透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具評價損益」餘額  
 $= \underline{\$9,808}$ (借餘)( $= \$12,260 - \$2,452$ )

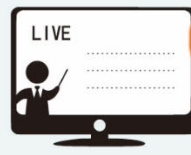
志光 學儒 保成 多元學習

# 五大學習方式上課超便利



## 現場面授

名師現場面對面  
即時互動解答疑惑



## 直播教學

即時登入直播跟課  
掌握進度免等待



## 視訊課程

手機APP預約上課  
輔導期間 無限重覆看課



## WIFI看課

專屬WIFI教室  
讓你學習時間更彈性



## 在家學習

使用在家補課點數  
即可在家複習上課  
(以老師授權科目為主)

志光 學儒 保成 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

## 公職輔考第一品牌 只給你最好的

### 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  
它科目增加考試  
機會，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

### 雙料金榜

112高會會計  
112普會會計

### 杜○軒 考取班 一年考取

當初報考考取班是考量制度的彈性：中間可以無條件保留學籍一年。在課程中，老師提供很多題目，包括選擇題、申論題，唯有透過練習，方能增進速度並顧及試題中所有的眉眉角角，還有活化頭腦之附帶助益。感謝各科老師的教導，讓我能一年內順利上榜。

依各區規劃為主，請洽全國門市

乙、測驗題部分：

(D) 1. 甲公司 X3 年的綜合損益表包含下列項目：出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資利益\$15,000、國外營運機構財務報表換算之兌換差額\$2,600，確定福利計畫下之再衡量損失\$8,400，地震災損\$3,000，公允價值模式下之投資性不動產公允價值調整利益\$6,600。假設上述金額均為稅後，且無其他收益費損項目，試問甲公司 X3 年之本期淨利金額為何？

- (A)\$7,600 (B)\$10,200 (C)\$16,000 (D)\$18,600

註：本題最佳(適合)之答案為(C)

本題出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資利益\$15,000、國外營運機構財務報表換算之兌換差額\$2,600，中間以「頓號」連接，代表承接上個動詞，而其他描述則以「逗點」區隔，且本句並不像其他句子有完整描述，因此如果題目標點符號無誤，此應為出售國外營運機構財務報表換算所造成之兌換差額「應進入損益」，但題目又未言明是損失或利益，如果為損失答案應該是(C)，但若為利益則無答案。倘若是打字有誤，原應為「逗號」，則此為 OCI，因此不進入損益，則答案為(D)。

(B) 2. 甲公司於 X2 年初以\$525,000 買入乙公司發行之可轉換公司債，面額為\$500,000，另支付手續費\$2,350。購買當日公司債轉換權之公允價值為\$13,200，試問購買時應作之分錄包含：

- (A)借：透過損益按公允價值衡量之債券投資\$514,091  
(B)借：透過損益按公允價值衡量之債券投資\$525,000  
(C)借：透過損益按公允價值衡量之金融資產－轉換權\$13,141  
(D)借：透過損益按公允價值衡量之金融資產－轉換權\$13,200

(C) 3. 下列有關會計政策及會計估計變動之敘述何者錯誤？

- (A)若會計估計變動及會計政策變動同時發生且二者影響可劃分時，應先處理會計政策變動，再計算估計變動之影響  
(B)若一項會計變動無法明顯區分是會計政策變動，或是會計估計變動時，該變動應視為會計估計變動  
(C)應收帳款壞帳衡量方式由帳齡分析法改為應收帳款餘額百分比法為會計政策變動  
(D)交易、其他事項或情況之實質不同於先前發生者，所採用之會計政策非屬會計政策變動

(A) 4. 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以\$180,000 購入設備，估計耐用年限 5 年，無殘值。會計帳上使用年數合計法提列折舊，報稅時使用直線法。X1 年底時外幣應收帳款按期末匯率衡量，認列外幣兌換損失\$21,000，依稅法規定實現時方可認列。假設甲公司 X1 年的會計利潤為\$490,000，稅率為 20%，且無發生其他造成會計利潤與課稅所得間差異的交易。試問 X1 年底與所得稅有關的敘述何者正確？

- (A)遞延所得稅資產\$9,000 (B)應付所得稅\$102,800  
(C)所得稅費用\$116,000 (D)遞延所得稅資產\$600

(A) 5. 甲公司在 X3 年至 X5 年間的財務資料有下述錯誤事項：

1. 期末漏作預收收入之調整分錄(下一年度實現)，X3 年\$30,500；X4 年\$37,000；X5 年\$46,000。
2. 期末漏作應付租金之調整分錄(下一年度實現)，X3 年\$42,000；X4 年正確無誤；X5 年\$37,000。
3. X5 年\$33,000 出售已提盡折舊之設備，此交易之分錄漏作。
4. 期末存貨 X3 年多計\$57,000；X4 年少計\$69,000；X5 年正確無誤。

假設上述錯誤於 X5 年結帳前發現，且不考慮所得稅影響。試問 X5 年度淨利高估或低估多

少？

- (A)高估\$82,000 (B)低估\$82,000 (C)低估\$115,000 (D)高估\$115,000

(C) 6. 甲公司有關確定福利計畫之相關資料如下，折現率 9%：

X1 年底調整後相關項目金額		X2 年相關資料	
淨確定福利負債	\$332,000	當期服務成本	\$ 388,000
確定福利義務現值	910,000	提撥基金	400,000
計畫資產公允價值	578,000	支付確定福利	160,000
		期末確定福利義務現值應有餘額	1,240,000
		期末計畫資產之公允價值	883,000
		期初修改計畫發生前期服務成本	56,000

試計算 X2 年度之確定福利計畫再衡量數為何？

- (A)利益\$7,120 (B)利益\$12,980 (C)利益\$53,920 (D)利益\$65,000

(B) 7. 甲公司 X3 年度淨利\$750,000，普通股全年流通在外股數為 200,000 股。X3 年初有流通在外認股權 15,000 單位，每單位得按每股\$40 認購普通股 1 股，截至年底尚未執行。此外，X3 年 1 月 1 日公司發行員工股票選擇權 10,000 股，員工於服務滿 4 年後，每單位得按每股\$30 認購普通股 1 股，發行日每單位員工股票選擇權之公允價值為\$15，X3 年 12 月 31 日員工尚須提供服務之每股公允價值為\$12。甲公司普通股全年平均市價為\$48。試問甲公司 X3 年稀釋每股盈餘為何？

- (A)\$3.64 (B)\$3.68 (C)\$3.69 (D)\$3.70

(D) 8. 甲牧場於 X1 年初以\$220,000 購買 40 頭乳牛，另支付\$10,000 運費，準備飼養成熟後用來生產牛乳。甲牧場估計若立即出售此批乳牛，將須負擔運送到市場的成本為\$15,000 及市場管理費為\$6,000，試問甲牧場原始認列該生物資產應認列費損金額為何？

- (A)\$0 (B)\$10,000 (C)\$21,000 (D)\$31,000

(D) 9. 下列有關財務報表觀念之敘述，何者正確？

- (A)出售庫藏股票損失應認列為費損  
 (B)符合財務報表要素定義之項目，即應予以認列  
 (C)財務報表要素之衡量基礎，一經決定即不可改變  
 (D)當 IASB 財務報表觀念架構與國際財務報導準則規定發生衝突時，應以國際財務報導準則為準

(D) 10. 甲公司 X10 年初以\$10,000,000 取得某煤礦，並另支付無形開發成本\$1,000,000，估計煤的蘊藏量為 1,000,000 噸，開採完後須支付\$2,000,000 將土地復原，X10 年度的開採量及銷售量分別為 300,000 噸及 200,000 噸。X11 年初甲公司重新評估時發現煤的總蘊藏量為 800,000 噸，X11 年度的開採量及銷售量分別為 200,000 噸及 300,000 噸。煤每噸的售價為\$25，加工成本為\$3，銷售費用為\$2。則甲公司 X11 年度的銷貨毛利為：

- (A)\$2,700,000 (B)\$2,417,500 (C)\$1,060,000 (D)\$1,660,000

(C) 11. 甲公司於 X2 年 7 月 1 日獲得政府對某個 4 年期專案計畫的補助款\$60,000,000，該數額占整個專案計畫支出之 50%。甲公司於 X2 年及 X3 年執行該專案累計已投入專案活動之支出為\$90,000,000。X3 年底甲公司因未符合附帶條件而遭要求退還全部之政府補助款，試問此退還事件對甲公司 X3 年稅前淨利的影響為何？

- (A)無影響 (B)減少\$22,500,000 (C)減少\$45,000,000 (D)減少\$60,000,000

志光 學儒 保成

做你的考前專屬教練

# 奪榜特訓班

近年口碑成效最好之強效課程，適合具有強烈上榜決心的同學參加採集中管理、密集訓練的輔考方式，考前70天助你強效提升破百分！

## 十大課程特色 完整課程·嚴格執行 就是要找有上榜決心的您

集中管理

三大會考

申論指導

按表操課

弱科加強

專屬課輔

全面檢視

固定劃位

佳作觀摩

選擇精熟



### 雙料金榜 112高考經建行政/112普考經建行政 潘○好

參加奪榜特訓班後，週間只有一日是全自修，其他時間每四天就一天考一科，早上考試，下午檢討，課程到最後一週還會有一個全範圍模擬考，因為要考試，就會逼自己把進度念完，頻繁的考試也會讓模糊的觀念在考前即時加強，複習時以老師的題庫書為主，搭配奪榜特訓班題目，出乎意料的高分。

依各區規劃為主，請洽全國門市

- (D) 12. 甲公司與乙公司簽訂不可取消之銷貨合約，約定 X1 年 10 月 1 日至 X2 年 3 月 31 日間，以每單位\$22 的價格銷售 80,000 單位商品給乙公司。甲公司於 X1 年度以銷售 30,000 單位。X1 年底甲公司庫存商品數量為 40,000 單位，每單位成本為\$19，當日之單位重至成本為\$20。該商品於銷售給乙公司時，甲公司尚需付當之銷售費用為售價的 15%，試問甲公司於 X1 年底應認列與此銷貨合約有關的費損金額為何？
- (A)\$0 (B)\$12,000 (C)\$15,000 (D)\$25,000
- (B) 13. 甲公司於 X10 年 5 月 1 日以完全追索權方式，出售帳面金額\$2,500,000 之應收帳款予乙銀行，乙銀行負責收款，但銷貨退回、折扣、讓價仍由甲公司負責，故乙銀行保留 10% 以供沖抵可能發生之銷貨退回、讓價及折扣。乙銀行另收取應收帳款總額 5% 之手續費，5 月份共計發生銷貨退回\$70,000，銷貨讓價\$10,000，並發生呆帳\$55,000。另外，甲公司帳上於 X10 年 4 月 30 日前已對此項帳款估列備抵呆帳\$40,000。有關應收帳款移轉之會計處理，下列敘述何者正確？
- (A) 甲公司在 5 月 1 日應貸記應收帳款\$2,500,000  
(B) 甲公司對此項應收帳款之移轉交易整體共收到現金為\$2,240,000  
(C) 甲公司在 5 月份應認列呆帳費用\$55,000  
(D) 甲公司在 5 月 1 日應認列出售帳款損失\$125,000
- (D) 14. 甲公司 X1 年底營業活動淨現金流入為\$450,000，本期賒銷之銷貨收\$100,000，應收帳款收現\$80,000，沖銷無法收回之帳款\$5,000，提列預期信用減損損失\$10,000，折舊費用\$25,000，應付公司債折價攤銷\$13,000，遞延所得稅負債增加\$15,000，應付股利增加\$60,000，採權益法認列之關聯企業損失份額\$80,000，利息費用\$27,000，宣告股利\$120,000。因利息及股利在現金流量表各有不同活動歸類選項，請問甲公司 X1 年度淨利不可能為下列何者？
- (A)\$313,000 (B)\$327,000 (C)\$373,000 (D)\$388,000



(C) 15. 甲公司於 X1 年 12 月 1 日與乙客戶約定，將於 X2 年 2 月 1 日以每件價格 \$800 銷售 2,000 件商品給乙客戶，並提供自交貨日起為期 1 年之免費保固服務，該保固屬保證型保固。甲公司依據過去經驗估計商品於保固期內回廠維修之機率為 5%，平均每件商品之維修成本為 \$300，而 X2 年時記保固支出為 \$25,000。下列敘述何者正確？

- (A) X1 年應認列保固費用 \$30,000，於 X2 年底保固負債準備餘額為 \$5,000  
 (B) X1 年應認列保固費用 \$80,000 於 X2 年底保固負債準備餘額為 \$55,000  
 (C) X2 年應認列保固費用 \$30,000 於 X2 年底保固負債準備餘額為 \$5,000  
 (D) X1 年及 X2 年皆無須認列負債準備

(A) 16. 甲公司於 X1 年初給與 10 位主管各 1,000 單位認股權，必須服務 4 年始能既得，當日認股權之公允價值每單位 \$15。於 X1 年底，因股價下跌，甲公司重設認購價格以維持該認股權計畫之吸引力，主管仍需服務至 X4 年底才能取得認股權，即既得期間維持不變。價格重設之前認股權之公允價值每單位 \$3，而價格重設之後認股權之公允價值每單位 \$9。甲公司 X1 年底、X2 年底、X3 年底，預期分別有 2 位、4 位、5 位主管會在 X4 年底前離職，X4 年底前實際有 5 位主管離職，則 X4 年甲公司應認列之薪資費用為何？

- (A) \$28,750 (B) \$0 (C) \$18,750 (D) \$19,250

(D) 17. 甲公司 X10 年初同時承攬乙及丙兩間公司的長期工程合約，預計 X11 年底前皆可完工，甲公司採用完工百分比法，兩項工程的相關資料如下：

	乙公司	丙公司
合約價格	\$36,000,000	\$27,000,000
X10 年已投入工程成本	21,600,000	12,960,000
X10 年底估計至完工尚須投入的成本	5,400,000	8,640,000
X10 年請款金額	16,200,000	22,500,000
X10 年收款金額	10,800,000	19,800,000

在編製甲公司 X10 年底的財務狀況表時，有關上述兩項合約，流動資產與流動負債餘額之表達，下列何者正確？

- (A) 流動資產 \$18,000,000；流動負債 \$3,600,000  
 (B) 流動資產 \$14,400,000；流動負債 \$0  
 (C) 流動資產 \$53,100,000；流動負債 \$38,700,000  
 (D) 流動資產 \$20,700,000；流動負債 \$6,300,000

(A) 18. 下列關於無形資產的敘述，正確者共有幾項？

- ① 非確定耐用年限的無形資產每年須定期測試減損  
 ② 尚未可供使用的無形資產每年須提列攤銷費用  
 ③ 尚未可供使用的無形資產之減損損失未來不得迴轉  
 ④ 可選擇採用重估價模式作為會計政策  
 ⑤ 建立技術可行性前之電腦軟體成本應予以資本化

- (A) 2 項 (B) 3 項 (C) 4 項 (D) 5 項

(D) 19. 甲公司於 X1 年 12 月 1 日與乙客戶約定，將於 X2 年 1 月 1 日以每件售價 \$1,200 銷售單位成本 \$600 的商品共 2,000 件給乙客戶，除自交貨日起為期 1 年之免費保證類型保固服務外，若要加購第 2 年和第 3 年的服務型保固，每件商品須另外支付 \$300，乙客戶於 X2 年 1 月 1 日選擇每件另外支付 \$300 購買第 2 年和第 3 年的保固。甲公司依據過去經驗估計平均每件商品之維修成本為 \$500，商品於保固期內第 1 年回廠商維修之機率為 5%，第 2 年維修機率為 10%，第 3 年維修機率為 15%。甲公司投入法將合約對價分配到履約義務。下列敘述何者

正確?

- (A) X2 年認列銷貨收入\$2,400,000 (B) X2 年認列保固收入\$600,000  
(C) X3 年認列保固收入\$500,000 (D) X4 年認列保固收入\$300,000

(B) 20. 甲公司 2021 年初購入面額\$1,000,000 之債券投資，票面利率 10%，5 年期，有效利率為 12%，並分類為按攤銷後成本衡量債券投資。該債券於 2022 年底有備抵損失\$10,000。若甲公司 2023 年初改變其管理債券之經營模式，該債券於重分類日公允價值為\$930,000，下類有關重分類之敘述何者正確？

- (A)重分類前的總帳面金額為\$951,963  
(B)若重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量類，則其他權益影響數合計為\$11,963 (借方)  
(C)若重分類至透過損益按公允價值衡量類，則對損益影響合計損失\$21,963  
(D)若重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量類，則對損益影響合計為\$10,000

志光 學儒 保成 效率考取關鍵

## 上榜生唯一指定

**全國狀元** **雙料金榜** **劉○岑** 112 高考經建行政狀元  
112 普考經建行政榜眼

正規班的每一堂課老師都很用心講解，使我當下都能立即吸收各種新知識。題庫班就是講解各類型的歷屆試題，可以省去找試題及解答的困擾，對於我有幫助。參加奪榜特訓班是想練習如何撰寫申論題，以及我想知道自己的寫作可以拿到幾分，再加上老師會提供完美的擬答供參考。

**一年考取** **雙料金榜** **池○恆** 112 高考會計  
112 普考會計

奪榜特訓班藉大量題目練習和反覆複習，讓我可以把自己不擅長和不熟悉的部分，靠題目和老師講解把自己的困難處一一破解。而最大的好處就是可以跟好夥伴一起解題，遇到不會的題目可以一起思考要如何破題，可以讓彼此的實力更上一層樓。

**一年考取** **雙料金榜** **陳○姘** 112 高考統計  
112 普考統計

奪榜特訓班有一個很好的環境，讓我能專心讀書，最重要是不會的題目現場有人可以問。每次想休息時，抬頭看到大家都在認真讀書，可以讓我打起精神，覺得我還能再加油。小班導和老師也會跟我們聊天，關心我們的學習情況，每天也幾乎都有考試，成為我學習重要的鞭子。

**一年考取** **雙料金榜** **趙○育** 112 高考經建行政  
112 普考經建行政

選擇面授課程的原因是因為我是一個很喜歡問問題的人，如果選擇面授課程，就能夠即時得到老師的回覆，透過詢問的過程中找出自己的盲點。也因此，我很慶幸報名題庫班，因為它的上課方式是老師透過題目講解該題的重點，以及申論題的寫作方向，來將之前上課的內容融會貫通。