

114 年公務人員高等考試三級考試試題

類 科：財稅行政、金融保險

科 目：會計學

楊正老師解題

甲、申論題部分:(50 分)

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 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)

【解題關鍵】

1. 《考題難易》★★

屬於中等偏易題目，本題整合投資性不動產（公允價值模式）、公允價值變動處理、資產用途轉換及折舊計算，主要在於資料整合與分錄判斷的準確性。

2. 《破題關鍵》

關鍵概念一：以公允價值模式衡量，期末須調整至當期公允價值，差額列入當期損益。投資性不動產不提折舊。

關鍵概念二：自投資性不動產轉為自用資產時（即轉列為 PPE），應依轉換日公允價值作為成本。

關鍵概念三：採成本模式後，開始提列折舊（依轉列後的剩餘使用年限與殘值）。需留意轉列日為非整年，X3 年 10 月 1 日轉列，當年度只提列 3 個月折舊。

3. 《命中特區》

中級會計學第一冊第 421 頁習題九類似題。

【擬答】

① X2 年分錄

X2/12/31

投資性不動產-土地-累計公允價值變動數	50,000	
公允價值調整損失	100,000	
投資性不動產-建築物-累計公允價值變動數		150,000

② X3 年分錄

X3/10/01

土地	5,600,000	
投資性不動產-土地		5,000,000
投資性不動產-土地-累計公允價值變動數		150,000
公允價值調整利益		450,000
建築物	2,800,000	
公允價值調整損失	250,000	
投資性不動產-建築物		3,000,000
投資性不動產-建築物-累計公允價值變動數		50,000

X3/12/31

折舊*

55,000

累計折舊-建築物

55,000

$$*(2,800,000-160,000) \div 12 \times \frac{3}{12}$$

③對 X3 年當期損益之影響：

$$450,000-250,000-55,000=\text{增加當期損益}\$145,000$$

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 授權之權利金為 \$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)

【解題關鍵】

1. 《考題難易》★★

屬於中等偏易題目，本題屬於收入認列 IFRS 15 的應用題，整合了固定收入、變動對價、授權類型及權利金規則等概念。考生需能辨識授權收入性質、區分收入認列時點，並針對客戶實際銷售情況決定何時入帳，屬於理解力與判斷力並重的題型。

2. 《破題關鍵》

核心概念在於授權收入為「right to use」或「right to access」之判斷。本題 X 授權收入來自乙公司後續銷售額，須適用 B63 條規定，收入僅能在實際銷售發生時確認，不得提前估計。而且本題 XY 兩授權皆未反映單獨售價，因此有分攤問題存在。

3. 《命中特區》

中級會計學第二冊第十一章第 416 頁例題三十一類似題。

【擬答】

X1 年相關分錄

XY 兩授權皆未反映單獨售價，應將交易對價採相對單獨售價進行分攤給兩授權

X1/03/01

合約資產-X 授權

1,500

授權收入-X 授權*

1,500

*屬固定對價部分於移轉授權時即應認列收入

$$2,000 \times \frac{15,000}{15,000+5,000} (\text{採 } 3:1 \text{ 攤})$$

X1/03/31

現金

1,200

授權收入-X 授權

900

合約負債-Y 授權

300

X1/04/30

現金

1,500

授權收入-X 授權

1,125

合約負債-Y 授權

375

X1/05/01

現金	2,000	
合約負債-Y 授權	675	
合約資產-X 授權		1,500
授權收入-Y 授權		1,175

X1/05/31

現金	800	
授權收入-X 授權		600
授權收入-Y 授權		200

三、甲公司 X4 年相關資料如下：

1. 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。
2. 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。
3. 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。
4. 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。
5. 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)

【解題關鍵】

1. 《考題難易》★★

屬於中等偏易題目此題涵蓋庫藏股、現金增資、認股權行使、認股權證未行使、累積可轉換特別股、可轉換公司債等多項複雜變項，且須同時計算加權平均股數、調整淨利、及各潛在普通股之增量 EPS 與稀釋 EPS，考驗考生對 EPS 計算原理的全面理解及計算細節的掌握。

2. 《破題關鍵》

要熟練處理庫藏股買回、認股權行使、現金增資等變動的時點與期間加權。特別股股息要從淨利扣除（累積股息未轉換視為扣除項目），轉換時則恢復該股息。需調整稅後利息費用增加淨利，並增加轉換後股份數。認股權行使收入再以平均股價回購股份，差額為淨增股數。基本 EPS 先計算，再逐項檢視潛在普通股是否稀釋（增量 EPS 是否低於基本 EPS），最後合併所有稀釋性潛在普通股計算稀釋 EPS。最後依增量 EPS 由高到低依序加入，確保不誤加入反稀釋性股份。

3. 《命中特區》

中級會計學第二冊第十章第 343 頁例題二十六類似題。

【擬答】

(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：

1. 加權平均流通在外普通股股數

$$80,000 \times \frac{3}{12} + 78,000 \times \frac{3}{12} + 82,000 \times \frac{3}{12} + 92,000 \times \frac{3}{12} = \underline{\underline{83,000 \text{ 股}}}$$

$$2. \text{基本每股盈餘} = \frac{222,600 - 5,000 \times 100 \times 0.08}{83,000} = \underline{\underline{\$2.2}}$$

(二)計算各潛在普通股之每增額股份盈餘及稀釋每股盈餘：

1. 每增額股份盈餘

潛在普通股	可節省稅後利息或股利	增加股數	每股增額
可轉換特別股	$5,000 \times 100 \times 0.08 = \$40,000$	$5,000 \times 5 = 25,000$	\$1.6
認股權	0	$(4,000 - \frac{4,000 \times 30}{50}) \times \frac{6}{12} +$ $(6,000 - \frac{6,000 \times 30}{60}) \times \frac{12}{12}$ $= 3,800$	\$0
可轉換公司債	$525,000 \times 5\% \times 0.8 = \$21,000$	$500 \times 20 = 10,000$	\$2.1

$$2. \text{稀釋每股盈餘} = \frac{182,600 + 40,000}{83,000 + 3,800 + 25,000} = \underline{\underline{\$1.99}}$$

數十萬考生
金榜題名

上榜需要的課 志光一定有

課程依不同階段設計
完備上榜所需各項能力

5大階段課 鞏固上榜力

step 1
預3-5月開課

基礎班

 正規課前導讀
快速進入狀況
建立邏輯架構
奠定基礎概念

step 2
預6-7月開課

正規班

 循序漸進教學
累積上榜實力
名師團隊授課
考試命中核心

step 3
預3-4月開課

題庫班

 精選試題詳解
增進解題思維
傳授解題技巧
增強答題能力

step 4
預4月開課

奪榜特訓班

 考前密集訓練
開發上榜潛能
十大課程特色
科科都變強科

step 5
預5-6月開課

總複習班

 考前精華重點
快速複習得分
補充最新時事
掌握關鍵考點

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：1 丙公司於 X5 年 7 月 1 日簽約時支付款項 \$1,500,000。2 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，該獎酬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：

	公允價值		
	成本	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
- (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。甲公司 X1 年之會計處理，下列何者錯誤？\

	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

- (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，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

公職王歷屆試題 (114 高考)

- (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



15年輔考經驗
是第1也是唯1



志光高普考 奪榜特訓班

科科變強科 進步超神速
高強度訓練 拉分超有感

十大課程特色 就是要找有上榜決心的您
完整規劃、嚴格執行

全真模考

申論指導

按表操課

弱科加強

課業諮詢

全面檢視

佳作觀摩

選擇精熟

集中管理

固定劃位



高普考財稅行政
雙料金榜

李○瑄
同學推薦

奪榜班會安排考試，並以訓練掌握寫題時間，後續會檢討考卷，並提醒章節重點或題目變化後的解法；也可透過老師的批閱，到閱卷老師希望看到甚麼重點，哪些是得分項目，以此增加練習。

每年萬名上榜生

致勝關鍵!

志光公職 成就幸福

5 大輔考升級 x 模考業界唯一

1 申論升級

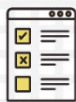
強化論述力
解鎖高分密碼!



考試不怕遇到難題
讓你的申論表達
更有力!

2 練題升級

全方位測驗
實戰力MAX!



考場如戰場，提前
適應才能發揮
最佳實力!

3 知識升級

最新重點，考前
衝刺最佳後援!



集結名師、上榜生
智慧，讓你的學習
力大開!

4 解惑升級

考生聯盟集結
考試不孤單!



找到你的考試盟友
備考更有動力!

5 情報升級

即時掌握考情
戰略制勝!



資訊就是武器，
讓你快人一步!



升級不是選項，是標配!

只有我們，做到這麼完整!

掃我看更多



加入**奪榜特訓班**
沒有不可能

高分進步
手到擒來



狂賀**商科奪榜特訓班** 創造亮眼**雙榜佳績**

雙料金榜 113 高考財稅行政 113 普考財稅行政 李○瑾	雙料金榜 113 高考財稅行政 113 普考財稅行政 許○瑾	雙料金榜 113 高考財稅行政 113 普考財稅行政 金○芸	雙料金榜 113 高考經建行政 112 普考經建行政 陳○茵	雙料金榜 112 高考財稅行政 112 普考財稅行政 陶○文	雙料金榜 112 高考經建行政 112 普考經建行政 張○予
雙料金榜 112 高考經建行政 112 普考經建行政 薛○勻	雙料金榜 112 高考會計 112 普考會計 池○恆	雙料金榜 111 高考財稅行政 111 普考財稅行政 蘇○閱	雙料金榜 111 高考財稅行政 111 普考財稅行政 黃○萍	雙料金榜 110 高考財稅行政 110 普考財稅行政 金○榆	雙料金榜 110 高考財稅行政 110 普考財稅行政 葉○彤
雙料金榜 110 高考財稅行政 110 普考財稅行政 曾○凱	雙料金榜 110 高考財稅行政 110 普考財稅行政 游○盈	雙料金榜 110 高考財稅行政 110 普考財稅行政 王○茜	雙料金榜 110 高考經建行政 110 普考經建行政 施○伶	雙料金榜 110 高考金融保險 110 普考金融保險 游○壹	雙料金榜 109 高考財稅行政 109 普考財稅行政 曾○
雙料金榜 109 高考財稅行政 109 普考財稅行政 潘○秀	雙料金榜 109 高考財稅行政 109 普考財稅行政 黃○蓮	雙料金榜 109 高考財稅行政 109 普考財稅行政 陳○敏	雙料金榜 109 高考財稅行政 109 普考財稅行政 李○明	雙料金榜 109 高考財稅行政 109 普考財稅行政 張○倩	雙料金榜 109 高考經建行政 109 普考經建行政 蔡○諭
雙料金榜 108 高考經建行政 108 普考經建行政 廖○雅	雙料金榜 108 高考經建行政 108 普考經建行政 李○齊	雙料金榜 108 高考財稅行政 108 普考財稅行政 吳○諱	雙料金榜 107 高考財稅行政 107 普考財稅行政 吳○靜	雙料金榜 107 高考經建行政 107 普考經建行政 潘○廷	雙料金榜 107 高考經建行政 107 普考經建行政 劉○倫
雙料金榜 107 高考金融保險 107 普考金融保險 王○淳	雙料金榜 106 高考財稅行政 106 普考財稅行政 卓○宏	雙料金榜 106 高考財稅行政 106 普考財稅行政 呂○青	KEEP FOR YOU		