

高點會計

研究所·證照·公職全面完勝

111應屆一次連續考取

陳○宏(元智會計) 111台大、政大、北大、成大、中央、中正會研所+111會計師
 郭○承(北商財稅) 111高考會計+111會計師
 吳○展(北商會資) 111北大會研所、成大會研所、中興會研所+111會計師
 李○洋(高科會資) 111成大會研所、中央會研所、109記帳士+111會計師

111台大會研所稱霸12名

【榜眼】黃○蘇、【TOP4】陳○彬、【TOP4】陳○宏、【TOP5】蔡○真
 【TOP5】吳○祥、【TOP8】李○穎、【TOP9】詹○慧、【TOP10】鄭○心
 蔡○雅、蔡○恆、劉○維、簡○邗



會研所+會計師連續考取

更多會計強將名人榜！

陳○揚(中央財金) 110台大會研所、政大會研所、成大會研所+111會計師
 簡○峯(中興會計) 109成大會研所、中央會研所+111會計師
 周○臻(中央會研) 110中央會研所+111會計師
 陳○禎(中科企管) 109中正會研所+111會計師

許○鈞(彰師會研) 109彰師會研所+111會計師
 陳○德(雲科會計) 109成大會研所+111會計師
 吳○曄(彰師會計) 109北大會研所+111會計師
 黃○雯(彰師會計) 109高普考會計雙榜+111會計師

高點助力，學員再創輝煌佳績！

陳○宏·劉○昀·李○誠·楊○絮·洪○雅·張○傑·陳○聆·徐○馨·賴○君·林○妤·丁○倫·朱 ○·劉○晉·
 蕭○君·黃○菱·詹○語·劉○妤·林○芩·金○筠·簡○任·郭○承·張○誠·吳○展·黃○昭·黃○鑫·顏○俞·
 李○豪·楊○亨·蕭○甄·曾○澄·蘇○嘉·黃○葵·洪○勛·吳○禧·陳○圻·陳○君·許○嘉·李 ○·黃○華·
 葉○甄·楊○貿·陳○穎·許○鈞·林○安·葉○騰·李○洋·黃○錡·許○鈞·李○蓓·黃○雯·林○蘋·邱○硯·
 陳○德·周○臻·王○辰·陳○揚·黃○堯·林○毅·簡○峰·陳○禎·王○穎·葉○好·李○怡·李○茹·邱○妤·
 余○蓉·陳○霖·吳○修·陳○寧·謝○真·邱○萍·鄭○元·李○承·單 ○·謝○螢·李○安·陳○珊·汪○暘·
 董○涵·陳○婷·王○傑·趙○玲·林○彥·辜○君·施○吟·洪○宜·張○倫·莊○雅·施○吟·郭○益.....

111高普考會計高手雲集

裴○珍 高考會計【TOP6】&普考會計 傅○芸 高考會計&普考會計【探花】
 王○晨 高考會計&普考會計【TOP4】
 陳○弘 高考會計&普考會計【TOP10】&關務特考四等關稅會計【榜眼】
 林○宏 高考會計&普考會計&雲科大會研所甲組【榜眼】&108記帳士
 鄭○霖 高考會計&110地特四等臺北市會計【探花】
 王○鴻 高考會計&108地特四等桃園市會計【狀元】

高張○君·裴○珍·陳○瑾·彭○儀
 林○玟·廖○婷·劉○婕·張簡○瑄
 蔡○葵·陳○廷·翁○誼·陳○弘
 賀○云·馬○婷·陳○淳·謝○欣
 鄭○姍·王○鴻·簡○瑩·王○晨
 吳○蓉·古○庭·楊○芳·陳○芸
 傅○芸·林○瑜·顏○軒·張○禾
 許○雅·陳○蕙·蔡○琨·蘇○文
 鄭○恩·林○哲·李○萱.....

普傅○芸·王○晨·陳○弘·鄭○姍
 裴○珍·劉○婕·賀○云·莊○晴
 彭○儀·陳○淳·吳○蓉·林○玟
 陳○廷·張○君·張○禾·張○如
 翁○誼·蔡○琨·陳○元·陳○瑾
 古○庭·陳○芸·楊○芳·林○哲
 吳○佑·吳○儀·林○徽·簡○瑩
 徐○岑·陳○好·蔡○珊·李○萱
 李○萱·陳○雯.....

110記帳士好成績

莊○菁·陳○凌·郭○芳·王○棠·
 李○翎·林○諮·鍾○涵·陳○臻·
 黃○軒·邱○怡·陳○廷·張○筑·
 許○瑜·吳○嘉·蕭○哲·林○翎·
 郭○千·劉○慧·陳○元·黃○倫·
 張 ○·鄭○文·楊○慈·陳○軒·
 呂○柔·賴○好·顏○廷·陳○臻·
 陳○柔·陳 ○·蔡○蘭·黃○婷·
 魏○恩·陳○如·汪○勳·吳○璇·
 陳○娟·戴○如·李○宇·呂○錦·
 陳○雯·黃○暄·蘇 ○·邱○彥·
 陳○伊·賴○蓉·劉○成·簡○凱·
 黃○姍·尤○娟·林○呈·歐○函·
 李○宇·安○臻·李○汝·李○億·
 黎○倫·王○讚·林○萱·陳○瑜·
 陳○樺·陳○慈·鄭○蓉·王○晨·

《會計學概要》

甲、申論題部分：(50 分)

一、甲公司 X1 年將一筆\$15,000 之進貨誤記為雜項費用，但期末正確納入盤點；此外，X1 年期末存貨盤點時不慎將一筆\$20,000 的存貨重複盤點兩次。甲公司 X2 年期末存貨盤點時，將乙公司寄銷於甲公司展示間之存貨\$8,000，以及甲公司寄銷於乙公司展示間之存貨\$6,000，皆納入盤點項目。已知甲公司 X1 年至 X3 年存貨相關紀錄除上述事件外無其他錯誤，試問上述事件對甲公司下列資訊之影響方向(請註明高估或低估)與金額？

(一)X1 與 X2 年之淨利。(10 分)

(二)X1、X2 與 X3 年之保留盈餘。(15 分)

試題評析	本題主要涉及存貨計價錯誤對於財務報表的影響，值得特別注意的是，X1 年是將進貨誤記為雜項費用，屬於僅影響損益表的錯誤，而非「漏記」(若為漏記則屬同時影響資產負債表及損益表的錯誤)。
考點命中	1.《會計學概要重點整理》，高點文化出版，曾繁宇編著，第 4 章重點二。 2.《會計學概要解題完全制霸》，高點文化出版，曾繁宇編著，第 4 章重點二。 3.《高點·來勝會計學總複習講義》，曾繁宇編撰，重點五。

【擬答】

	淨利		保留盈餘		
	X1 年度	X2 年度	X1 年底	X2 年底	X3 年底
X1 年進貨誤記雜項費用	無影響	無影響	無影響	無影響	無影響
X1 年重複盤點期末存貨	高估\$20,000	低估\$20,000	高估\$20,000	無影響	無影響
X2 年誤將承銷品計入期末存貨	無影響	高估\$8,000	無影響	高估\$8,000	無影響
X2 年將寄銷品正確計入期末存貨	無影響	無影響	無影響	無影響	無影響
彙總	高估\$20,000	低估\$12,000	高估\$20,000	高估\$8,000	無影響

二、甲公司於X1年7月1日以\$300,000購入耐用年限5年，估計殘值為\$150,000的設備，並採用年數合計法提列折舊。於X3年1月1日時，由於甲公司評估該設備創造效益之型態已發生改變，故決定將此項資產改為按直線法提列折舊，並估計耐用年限尚餘2年，殘值為\$150,000。X4年1月1日時，甲公司為提升生產效率，決定將該設備與乙公司交換其原始取得成本\$200,000，累計折舊\$50,000，公允價值\$110,000的較新型號設備，並支付交換機器價款\$30,000給乙公司(此交換對雙方而言皆具商業實質)。試回答下列問題：

(一)X1、X2與X3年之折舊費用。(15分)

(二)X4年1月1日甲公司與乙公司交換機器時，甲公司與乙公司所作之分錄。(10分)

試題評析	第二題為會計估計變動及資產交換，為基本題型。
考點命中	1.《會計學概要重點整理》，高點文化出版，曾繁宇編著，第 6 章重點三。 2.《會計學概要解題完全制霸》，高點文化出版，曾繁宇編著，第 6 章重點三。 3.《高點·來勝會計學總複習講義》，曾繁宇編撰，重點十五。

【擬答】

(一)第一小題一

$$1.X1 \text{ 年折舊額} = (\$300,000 - \$150,000) \times 5 \div 15 \div 2 = \$25,000$$

$$2.X2 \text{ 年折舊額} = (\$300,000 - \$150,000) \times 5 \div 15 \div 2 + (\$300,000 - \$150,000) \times 4 \div 15 \div 2 = \$45,000$$

2.X3 年折舊額為\$40,000，分析如下：

(1) X3 年初帳面金額為 \$230,000：

原始成本	\$300,000
至 X2 年底為止的累計折舊	$\$25,000 + \$45,000 = (70,000)$
X2 年底帳面金額	\$230,000

(2) X3 年折舊 = $(\$230,000 - \$150,000) \div 2 \text{ 年} = \$40,000$

(二) 第二小題一

		交換分錄	
甲公司	設備(新)	110,000	
	累計折舊—設備	110,000	
	處分設備損失	110,000	
	設備(舊)		300,000
	現金		30,000
乙公司	設備(新)	80,000	
	累計折舊—設備	50,000	
	現金	30,000	
	處分設備損失	40,000	
	設備(舊)		200,000

乙、測驗題部分：(50 分)

- (C) 1 財務報表須具備的品質特性包含攸關性與忠實表述，其中忠實表述所應具備之特性，下列何者錯誤？
(A) 中立性 (B) 免於錯誤 (C) 審慎性 (D) 完整性
- (A) 2 下列那一項比率較無法衡量公司之長期償債能力？
(A) 流動資產/流動負債*100% (B) 負債總額/權益總額*100%
(C) 負債總額/資產總額*100% (D) 利息保障倍數
- (B) 3 將日記簿上的會計分錄所牽涉到的會計項目及其金額，依項目別一一抄寫到分類帳的程序，稱為：
(A) 分錄 (B) 過帳 (C) 調整 (D) 結帳
- (C) 4 下列何者不是合夥企業的特徵？
(A) 合夥人互為代理 (B) 合夥企業財產為全體合夥人所共有
(C) 合夥人對企業的債務負有限清償責任 (D) 合夥企業不是法律個體
- (A) 5 基隆公司 12 月份的銀行對帳單顯示，12 月底餘額為 \$3,000,000，銀行在 12 月份支付支票的款項共計 \$840,000，但基隆公司 12 月份實際開出之支票金額共計 \$1,200,000。基隆公司與銀行核對後發現，11 月底的未兌現支票之金額合計為 \$96,000，這些未兌現支票均於 12 月兌現。假設沒有其他造成銀行對帳單餘額與公司帳上餘額發生差異的事項，則基隆公司 12 月底正確的銀行存款餘額為何？
(A) \$2,544,000 (B) \$2,640,000 (C) \$2,736,000 (D) \$2,904,000
- (B) 6 高雄公司因資金週轉需求，110 年 11 月 1 日將應收帳款 \$500,000 出售予甲銀行，甲銀行支付 85% 的帳款金額給高雄公司，另收取 5% 的手續費，帳款由甲銀行代收，倘若應收帳款收不回來，則甲銀行對高雄公司無追索權，試問下列關於高雄公司 110 年 11 月 1 日之會計處理敘述，何者正確？
(A) 貸：應收帳款 \$425,000 (B) 貸：應收帳款 \$500,000
(C) 貸：應付帳款 \$425,000 (D) 貸：應付帳款 \$450,000
- (D) 7 宜蘭公司發行的股份計有普通股 30,000 股，每股面額 \$10；非累積完全參加特別股 9,000 股，每股面額 \$20，股利率為 8%。宜蘭公司過去二年的股本結構沒有改變，也未發過股利。該公司股東會決議今年發放現金股利 \$60,000，請問分配給普通股股東的股利為何？
(A) \$14,400 (B) \$22,500 (C) \$28,500 (D) \$37,500
- (D) 8 下表是台東公司今年的部分資產負債表資料：

	12月31日	1月1日
應收利息	\$2,000	\$8,000
預收租金	\$5,000	\$3,000

若今年損益表中的利息收入及租金收入共計\$10,000，則今年現金基礎的利息收入及租金收入共計多少？

(A)\$2,000 (B)\$6,000 (C)\$14,000 (D)\$18,000

(C) 9 綠島公司今年的直接人工成本共計\$120,000，加工成本共計\$180,000，主要成本共計\$210,000。若今年的製成品成本合計為\$300,000，期末在製品成本為\$50,000，請問今年的期初在製品成本為何？

(A)\$0 (B)\$20,000 (C)\$80,000 (D)\$140,000

(D) 10 台中農產公司專門飼養乳牛，牛奶為其主要產品，111年11月共生產200,000公升牛奶，每公升牛奶之公允價值為\$50元，出售成本每公升\$5元，採集牛奶之員工薪資為\$100,000元，其他支出為\$50,000元，試問台中農產公司採集牛奶200,000公升之分錄，下列何者正確？

(A)借：消耗性生物資產\$10,000,000 (B)借：消耗性生物資產\$9,000,000

(C)借：農產品\$10,000,000 (D)借：農產品\$9,000,000

(D) 11 新竹公司於111年11月1日購置一間廠房，主要以出租為目的，購買價格為\$50,000,000，當初委託房地產仲介公司尋覓此一投資標的，成交支付其仲介佣金\$1,000,000，另支付鑑價師之鑑價費用\$100,000，律師服務費\$150,000。取得廠房後，仍委託同一房地產仲介公司代為招租，於111年12月1日出租成功，支付其仲介佣金\$300,000，試問新竹公司取得該廠房時之會計處理，下列何者正確？

(A)借：不動產、廠房及設備\$50,000,000 (B)借：不動產、廠房及設備\$51,000,000

(C)借：投資性不動產\$50,000,000 (D)借：投資性不動產\$51,250,000

(B) 12 苗栗公司於X1年初以\$150,000購入機器一部，苗栗公司估計機器的耐用年限為5年，殘值為\$25,000，採直線法提列折舊。X2年底該機器有減損跡象，如果立即出售該機器，估計公允價值減出售成本為\$90,000。如果繼續使用該機器，則未來淨現金流入的折現值為\$91,000。X3年底苗栗公司評估減損跡象已不復存在，且機器的公允價值減出售成本為\$76,000，未來淨現金流入的折現值為\$75,000。假設機器的殘值與耐用年限之估計不變，則X3年底苗栗公司應認列的減損迴轉利益為何？

(A)\$0 (B)\$6,000 (C)\$7,000 (D)\$9,000

(B) 13 下列有關於無形資產之論述，何者正確？

(A)無形資產中之專利權認列時，應以其市場價值入帳

(B)版權、客戶名單以及品牌名稱皆是屬於無形資產

(C)研究發展費用無論是研究階段或是發展階段之支出，皆不可資本化為無形資產

(D)無形資產之攤銷大多採用直線法，其表達的帳面價值等同市場價值

(C) 14 花蓮公司自X1年開始營業，主要的營業活動是生產及銷售掌上型電子遊戲機，並對於出售的產品提供3年的保固服務。該公司估計：出售的產品在銷售後第一年被送回維修之費用約為銷貨收入的2%，在銷售後第二年被送回維修之費用約為銷貨收入的3%，在銷售後第三年被送回維修之費用約為銷貨收入的5%。前三年遊戲機的銷貨金額及實際保固服務支出資料如下：

年度	銷貨收入	實際保固服務支出
X1	\$300,000	\$ 5,000
X2	390,000	15,000
X3	420,000	40,000

請問X3年底的保固負債準備餘額為何？

(A)\$33,600 (B)\$42,000 (C)\$51,000 (D)\$53,100

(C) 15 台北公司於X2年1月1日發行面額\$14,000、票面利率5%、4年期公司債，每年年底付息一次。若應付公司債X3年初的帳面金額為\$13,626，X3年底的帳面金額為\$13,744。請問該公司債發行時的市場利率為何？

(A)4% (B)5% (C)6% (D)7%

(B) 16 蘭嶼公司自今年開始營業，今年共生產300單位之製成品，該公司今年的支出包括直接原料\$75,000，直接人工\$60,000，變動製造費用\$30,000，固定製造費用\$37,500，變動銷管費用\$20,000，固定銷管費用\$25,000。若期末在製品成本為\$0，今年出售240單位的製成品，請問期末製成品成本為何？

(A)\$33,000 (B)\$40,500 (C)\$49,500 (D)\$162,000

(D) 17 台北公司110年1月1日有500,000股普通股流通在外，其110年度中相關權益交易如下：4月1日增資100,000股，6月1日發放10%股票股利，8月1日買回普通股50,000股，10月1日減資20,000股，12月1日出售庫藏股10,000股。試計算台北公司在衡量110年之每股盈餘時，其110年加權平均流通在外股數為何？

- (A)585,000股 (B)590,000股 (C)540,000股 (D)607,500股
- (A) 18 彰化公司今年年初有每股面額\$10之普通股600,000股流通在外，以及每股面額\$10、股利率10%之累積特別股100,000股流通在外。今年10月1日彰化公司又發行普通股100,000股，若該公司今年的稅後淨損為\$700,000，請問今年的每股盈餘為何？
(A)-\$1.28 (B)-\$1.12 (C)-\$0.96 (D)\$0
- (C) 19 桃園公司的存貨週轉率為4，應收帳款週轉率為10，若1年以365天計算，請問桃園公司之營業週期為何？
(A)105天 (B)117天 (C)128天 (D)140天
- (B) 20 彰化公司專門製造塑膠容器，111年期初在製品存貨為\$80,000，本期投入直接原料為\$50,000，直接人工\$40,000，間接製造費用分攤率為直接人工成本的70%，年底時發現還有部分產品仍在製程中，估計其成本為\$60,000，試問彰化公司111年之製成品成本為何？
(A)\$118,000 (B)\$138,000 (C)\$98,000 (D)\$198,000

高點
·
來勝

【版權所有，重製必究！】



會計人在職/在校最速配

高點·知識達
雲端課程

最適

- ☑ 經常加班在職人士
- ☑ 奔波查帳的事務所同仁
- ☑ 課業繁重的會計系學生
- ☑ 分年度計畫考生

課程完整包套，讓你專心應考！

- ☑【會研所、記帳士】行動版雲端課程，手機、電腦、平板隨時隨地連線上課！
- ☑【高普考會計、會計師】行動版雲端課程；另有離線版課程，下載即可離線收看，不受網路限制！

- 真實：HD 高畫質超清晰，如親臨教室上課！
- 便利：提供雙版本 ① 離線版下載收看不須連網，收看品質不受頻寬影響。
② 行動版隨時連網登入，手機、平板、電腦皆可收看！
- 彈性：可重複收看、調整倍速、不限次數學習，自主安排進度！
- 快速：依最新面授課程進度&最新考情錄製寄發，可選擇宅配到府或超商取貨喔！
- 貼心：輔限內遇重大修法、考情異動，續享補充課程、資料；課程或教材問題有老師、助教幫您解答！

重點加強課，建構解題即戰力！

- ☑【總複習】考前想快速掌握重點歸納、時事修法及命題趨勢者！
- ☑【題庫班】最適已上過完整課程，欲掌握重點題型，或擔心練題不夠，想再加重強度者。
- ☑【審計公報班】適合欲加強審計基礎，或迅速累積公報實力、掌握最新公報重點的同學！

- 統整：考前實力總檢討、觀念再加強及高分要訣傾囊相授，提供蒐整後珍貴命題重點！
- 練題：掌握重點題型解題技巧，讓你見題拆題！加強題庫演練的深度與廣度，提升解題速度！
- 搶分：快速掌握近年熱門公報，迅速累積審計題感，著重申論題命題熱區！

上榜學長姐100%推薦！

陳景宏 連續考取：111會計師、台大會研所會計組、政大會研所會計組【榜眼】、北大會研所會計組【榜眼】成大會研所甲組【狀元】、中央會研所【狀元】、中正會研所【探花】

高點所提供的課輔直播及小考等平台，一樣給我們充分且完整的課程輔助資源。即使在家中或補習班以外的地方，仍然可以搭配課程進度而不會落後！

林昱宏 連續考取：111 高考會計、普考會計、雲科大會研所甲組【榜眼】、108記帳士

我報名的是高考加選記帳士線上課程，不用為了上課而需要花費大量時間在交通上。我最常看課的時間是半夜，可以根據自己的生活狀況安排上課的時間！

2022/11/19~20
考場獨家

- 112記帳士全修(含預熱)：特價**24,000元**
- 112會計師、高普考會計、檢事官/調查局(財經組)全修：常態優惠再優**2,000元**

※最新課程資訊&優惠詳情，速洽考場服務處/各地分班櫃臺！