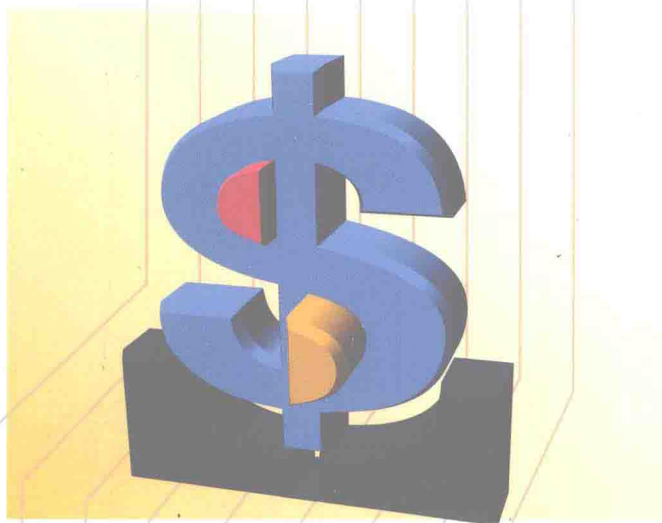


中級會計學

Intermediate Accounting for Certified Public Accountant Exam.

編著 孔王補習班



K 孔王會計師

來勝(License)證照考試系列

中級會計學

編著者：孔王補習班

出版者：高點文化事業有限公司

郵 撥：15834067高點文化事業有限公司

電 話：(02)2381-5766

傳 真：(02)2388-0876

網 址：www.get.com.tw

E-mail：publish@mail.get.com.tw

2006年10月十版

行政院新聞局出版事業登記證局版臺業字第4833號

建議售價 500 元

著作權所有・翻印必究

51MC100310

ISBN 957-814-026-6

2007年「會計人」最佳投考組合

身為會計人，您知道您有多少報考機會嗎？

高點擁有多年成功輔考經驗，特為您精心彙整「會計人」最佳投考組合，見下表：

(表一)

考試類別	考試日期	應考資格	應試科目
會計師	96年8月22日至24日	1. 公立或立案之私立專科以上學校或經教育部承認之國外專科以上學校會計、會計技術、會計統計、會計資訊、會計與資訊科技科、系、組、所畢業，領有畢業證書者。 2. 公立或立案之私立專科以上學校或經教育部承認之國外專科以上學校相當、系、組、所畢業，領有畢業證書者，曾修習初等會計學或會計學(一)、中級會計學或會計學(二)、高等會計學或會計學(三)、成本會計或管理會計、審計學或高等審計學、稅務會計、政府會計、會計實務、會計師業務研究、非營利事業會計、財務報表分析、財務管理、財政學、經濟學、民法概要、商事法、證券交易法、稅務法規、資料處理或電子資料處理或電子計算機概論、電腦審計、會計資訊系統、統計學、職業道德規範、公司法、商業會計法、管理學或企業管理、管理資訊系統、銀行會計、會計制度、會計師法等科目至少七科，合計二十學分以上，每學科至多採計三學分，有證明文件者。自中華民國九十三年七月起，其中須包括中級會計學或會計學(二)、成本會計或管理會計、審計學或高等審計學。但已部分科目及格得依本規則第十一條第二項規定補考者，於保留期限屆滿後不受此限。 3. 普通考試會計審計人員考試及格，並有相關職務滿四年，有證明文件者。 4. 高等檢定考試相當類科及格。	1. ①國文(作文與測驗) ②中級會計學(包括財務會計準則公報與財務報表分析) ③高等會計學(包括財務會計準則公報與財務報表分析) ④審計學(包括審計準則公報與職業道德規範) ⑤成本會計與管理會計 ⑥公司法、證券交易法與商業會計法 ⑦稅務法規(包括所得稅法、加值型及非加值型營業稅法、土地稅法、稅捐稽徵法、遺產及贈與稅法) 2. 所有應試科目之試題題型，均改採申論式與測驗式之混合式題型。

(孔王會計師提供)

(表二)

考試類別	考試日期	應考資格	應試科目
高 考 (會計)	96年7月8至10日	1. 公立或立案之私立專科以上學校或符合教育部採認規定之國外專科以上學校各所系科畢業得有證書者。 2. 經普通考試或相當普通考試之特種考試及格滿三年者。 3. 經高等檢定考試及格者。	◎共同科目： 1. 國文（作文、公文與測驗） 2. 法學知識與英文（包含中華民國憲法、法學緒論、英文） ◎專業科目： 1. 財政學 2. 會計審計法規（包括預算法、會計法、決算法與審計法） 3. 中級會計學 4. 成本與管理會計 5. 政府會計 6. 審計學
高 考 (審計)			◎共同科目： 1. 國文（作文、公文與測驗） 2. 法學知識與英文（包含中華民國憲法、法學緒論、英文） ◎專業科目： 1. 審計學（包含政府審計25%） 2. 內部控制之理論與實務 3. 審計應用法規（包括預算法、會計法、決算法、審計法及政府採購法） 4. 財報分析 5. 政府會計 6. 管理會計
普 考 (會計)	96年7月6至7日	1. 具有高等考試應考資格第一款資格者。 2. 公立或立案之私立高級中等學校畢業得有證書者。 3. 經初等考試或相當初等考試之特種考試及格滿三年者。 4. 經高等或普通檢定考試及格者。	◎共同科目： 1. 國文（作文、公文與測驗） 2. 法學知識與英文（包含中華民國憲法、法學緒論、英文） ◎專業科目： 1. 會計學概要 2. 成本與管理會計概要 3. 審計學概要 4. 政府會計概要

(孔王會計師提供)

(表三)

考試類別	考試日期	應考資格	應試科目
普考 (審計)	96年7月6至7日	1. 具有高等考試應考資格第一款資格者。 2. 公立或立案之私立高級中等學校畢業得有證書者。 3. 經初等考試或相當初等考試之特種考試及格滿三年者。 4. 經高等或普通檢定考試及格者。	◎共同科目： 1. 國文（作文、公文與測驗） 2. 法學知識與英文（包含中華民國憲法、法學緒論、英文） ◎專業科目： 1. 會計學概要 2. 成本與管理會計概要 3. 審計學概要 4. 審計應用法規概要
地方政府三等特考 (會計)	95年12月2至4日	1. 公立或立案之私立專科以上學校或經教育部承認之國外專科以上學校各所系科畢業得有證書者。 2. 經普通考試或相當普通考試之特種考試及格滿三年者。 3. 經高等檢定考試及格者。	◎普通科目： ①法學知識與英文②國文（作文、公文與測驗） ◎專業科目： ①財政學②會計審計法規③中級會計學④成本與管理會計⑤政府會計⑥審計學
地方政府三等特考 (審計)			◎普通科目： ①法學知識與英文②國文（作文、公文與測驗） ◎專業科目： ①審計學②內部控制之理論與實務③審計應用法規④財報分析⑤政府會計⑥管理會計
地方政府四等特考 (會計)	95年12月2至3日	1. 具有三等考試應考資格第一款資格者。 2. 公立或立案之私立高級中等學校畢業得有證書者。 3. 經初等考試或相當初等考試之特種考試及格者。 4. 經高等或普通檢定考試及格者。	◎普通科目： ①法學知識與英文②國文（作文、公文與測驗） ◎專業科目： ①會計學概要②成本與管理會計概要③審計學概要④政府會計概要

(孔王會計師提供)

(表四)

考試類別	考試日期	應考資格	應試科目
地方政府四等特考 (審計)	95年12月2至3日	1. 具有三等考試應考資格第一款資格者。 2. 公立或立案之私立高級中等學校畢業得有證書者。 3. 經初等考試或相當初等考試之特種考試及格者。 4. 經高等或普通檢定考試及格者。	◎普通科目： ①法學知識與英文②國文（作文、公文與測驗） ◎專業科目： ①會計學概要②成本與管理會計概要③審計學概要④審計應用法規概要
檢察事務官（財經實務組） 司法特考	96年7月28至30日	1. 公立或立案之私立專科以上學校或經教育部承認之國外專科以上學校各系、科畢業得有證書者。 2. 經普通考試或相當普通考試之特種考試及格滿三年者。 3. 經高等檢定考試及格者。	◎普通科目： ①法學知識與英文②國文（作文、公文與測驗） ◎專業科目： ①證券交易法與商業會計法②中級會計學③刑法及刑事訴訟法④銀行實務⑤稅務法規⑥審計學 ◎集體口試
證券投資分析人員	95年3、6、9、12月	1. 公立或私立專科以上學校或經教育部承認之國外專科以上學校畢業，並從事證券相關工作二年以上經驗者。 2. 公務人員高等考試或相當於高等考試以上之特種考試及格，並從事證券相關工作一年以上經驗者。 3. 經投信投顧業務員測驗合格者，並從事證券相關工作一年以上經驗者。 4. 取得證券商高級業務員資格者，並從事證券相關工作一年以上經驗者。	1. ①會計及財務分析 ②總體經濟及金融市場（含產業經濟） ③投資學 ④證券法規（含投信投顧相關法規及職業道德規範） 2. 各科測驗時間為90分鐘，選擇題占50%，申論題（題數不少於3題）占50%。

(孔王會計師提供)

一種從相信發展而來的關係

當你翻開這本書，開始體會高點的用心與誠懇，
你就已走進高點的大門，成為我們的朋友……
從這一刻起，我們的未來已經緊緊結合在一起。

不是對自己的未來深思熟慮的人，不會選擇報考會計師；同樣的，不是具備獨立思考判斷能力的人，不會選擇孔王。因為「孔王」的成立，不僅打破了補習班市場原本寡占壟斷的局面，更在同業之間引起不小的震撼！我們扭轉了過去補習班「生產者導向」的觀念，由「消費者導向」的理念出發，提供這個市場一項完全嶄新的產品，從每一間教室桌椅的安排、燈光的規劃、空間及音效的設計，到每一套課程的排定、每一本書籍的編印，甚至字體大小、清楚的選擇，都是以「你的權益」為主要的考慮。我們最大的期望，便是這個市場中的消費者——考生們，能夠擺脫過去受制、忍氣吞聲的狀況，真正找到一個可以托付未來、並肩作戰的伙伴。

所以，只要你稍作觀察，一定不難體會：孔王的每一個細節，都只有一個目的——讓你的努力發揮最大的效率。這套叢書，也是如此！！

●關於這套叢書

如何準備競爭激烈的會計師考試，每個人都有不同的意見，有人偏好考古題的歸納、整理，有人著重各科整體內容的研讀；孔王以為，只有兼重理論基礎與實戰演練，才是最適當的方法，這套叢書從各科重要定理的整理說明，到近年重要考題的詳解以及未來命題趨勢的分析，鉅細靡遺，循序漸進的安排方式，讓你輕鬆著手，有系統地學習，我們相信，它會是你準備考試的最佳工具。

相信你是經過自己的判斷，才決定相信孔王，
我們也歡迎你提醒你的好朋友，讓他們自己來親眼看看，親身體會，然後，再自己決定要不要相信孔王！

著作權／不容侵犯

下列文字爲著作權法之部分條文，仁人君子敬請自重，凡侵犯著作權者，必依法究辦。

《著作權法》第六章 權利侵害之救濟

■第八十七條

有下列情形之一者，除本法另有規定外，視爲侵害著作權或製版權：

- 一 以侵害著作人名譽之方法利用其著作。
- 二 明知爲侵害製版權之物而散布或意圖散布而公開陳列或持有者。
- 三 輸入未經著作財產權人或製版權人授權重製之重製物或製版物者。
- 四 未經著作財產權人同意而輸入著作原件或其重製物者。
- 五 以侵害電腦程式著作財產權之重製物作爲營業之使用者。
- 六 明知爲侵害著作財產權之物而以移轉所有權或出租以外之方式散布者，或明知爲侵害著作財產權之物意圖散布而公開陳列或持有者。

《著作權法》第七章 罰 則

■第九十一條

擅自以重製之方法侵害他人之著作財產權者，處三年以下有期徒刑、拘役，或科或併科新臺幣七十五萬元以下罰金。

意圖銷售或出租而擅自以重製之方法侵害他人之著作財產權者，處六月以上五年以下有期徒刑，得併科新臺幣二十萬元以上二百萬元以下罰金。

以重製於光碟之方法犯前項之罪者，處六月以上五年以下有期徒刑，得併科新臺幣五十萬元以上五百萬元以下罰金。

著作僅供個人參考或合理使用者，不構成著作權侵害。

■第九十二條

擅自以公開口述、公開播送、公開上映、公開演出、公開傳輸、公開展示、改作、編輯、出租之方法侵害他人之著作財產權者，處三年以下有期徒刑、拘役，或科或併科新臺幣七十五萬元以下罰金。

本書**精華要點**導引

一、對多數初學者而言

會計學往往被視為一門深澀難懂的專業科目，主要是因其範圍較初會廣泛而深入，加上各書籍對名詞的翻譯不一致，常使得會計觀念混淆不清而無所適從。

有鑑於此，本書作者以下列幾項特點，幫助讀者奠定良好的會計基礎。

二、本書特色

- (一)將整體性的會計觀念與最新之財務會計準則公報融貫於內文中，以便同學對於會計學之理論運用更趨熟練。
- (二)採取由淺入深的漸進方式，配合簡明扼要之說明，來釐清各種易被混淆的觀念。
- (三)理論說明之後緊接釋例練習，可立即驗證自己的觀念是否正確無誤，又可加深印象。
- (四)各章開頭以「出題重要率」及「考情分析」點出該章在歷屆考試及未來趨勢的重要程度幫助讀者了解該章的重要性，以分配閱讀時間，並以「準備要領」幫助讀者迅速掌握該章重點及閱讀方式，俾收事半功倍之效。

三、本書使用方法

- (一)詳讀獲取高分之鑰：作者彙整歷屆試題，擷取應考人員的實務經驗，提綱挈領的與讀者分享，讓讀者更能掌握研讀方法和準備方向。
- (二)研讀各章精華重點：本書首章之理論架構為會計觀念之精粹，須先了解。其餘各章依循資產負債表科目順序及各種

會計制度、特殊情況之處理……，有條不紊地引導讀者進入一層次分明的會計領域中，幫助您在最短時間獲致最大效果。

- (三) **熟練試題精選**：各章精華重點後的試題精選，為作者精心編寫的各類試題，並蒐羅了最具代表性及重要性的考題，提供讀者多加演練，俾有助益。
- (四) **勤作歷屆試題**：蒐錄近幾年相關考試之「中級會計學」試題，為您提供考前模擬練習的機會。
- (五) **注意國內外公報發展**：本書若有強調中美會計原則差異之處，應嚴加注意我國公報是否有續後發展，尤其對新公布之公報以及將公布之草案嚴加注意。近年國內會計處理有與國際會計處理接軌之趨勢，應加以注意。

成功是不斷的努力累積而成，善用工具書更是致勝的關鍵，高點將陸續出版各類好書，幫助您勝利成功。

中級會計學 準備要領

(來勝證照考試中心提供)

中級會計學是一門博大精深的學科，以會計原理為基礎，架構出各式主題，故熟記會計原理為重要且必備的步驟，再對各重點之定義及處理法則深入探究，必可獲致理想的分數。

一、命題重點

- (一)財務會計理論、收益之認列。
- (二)財務報表之內容及表達。
- (三)現金之認定、四欄式銀行調節表。
- (四)壞帳之處理、應收帳款融資、應收票據貼現。
- (五)存貨之認定及評價。
- (六)營業資產取得成本、利息資本化、資產交換、折舊。
- (七)無形資產之成本與攤銷。
- (八)長短期投資之評價及會計處理。
- (九)短期負債再融資、長期負債、債務困難整理、或有負債之判斷。
- (十)租賃之種類及會計處理。
- (十一)退休金費用之計算及認列最低退休金負債。
- (十二)公司會計、員工認股權計畫、每股盈餘。
- (十三)所得稅計算、投資抵減之處理。
- (十四)會計變動與錯誤更正之處理。
- (十五)現金流量表之觀念及編製。
- (十六)財務報表分析。
- (十七)衍生性金融商品之會計處理。
- (十八)資產減損之會計處理。

二、近幾年命題趨勢

- (一)命題形式的改變：自90年開始，會計師考試有重大變革——採分科及格制，中級會計學（含財務報表分析）考試時間為3小時，50分申論計算題，50分選擇題（一題一分），考題相當多。由於此種方式之命題範圍相對來說較為廣泛，一題選擇題就可以考一個觀念，所以現在已經不能靠猜題就可以拿高分，需在平日累積每一章節的觀念，才能在選擇題拿到較高的分數。
- (二)命題內容的改變：近幾年的考試都沒有很繁雜的計算，大多是重觀念的考題，這對考生來說是一項福音，但是相對的，就必須把觀念建立得很清楚，才能應付各種變化。選擇題雖有五十題，但內容並不難，須仔細看題目，謹慎耐心答題。至於計算題內容，仍多以一些重點章節為主，諸如租賃會計、長期工程、負債、公司會計、會計變動與錯誤更正等。
- (三)命題老師的改變：近幾年都不會由單一老師命題，因此個人色彩較淡，題目分布平均，難易適中，並不會出現較冷僻艱澀的題目，同學應著重各章節基本觀念的了解，才能真正的把握獲取高分的要訣。

三、準備要領

- (一)選擇一本好的教科書：最好是曾經讀過的教科書，溫習起來才不會太吃力，並且應熟讀每一章節的每個觀念。此外，國內外所發布的公報亦應熟讀。同學並可選擇一些面面俱到、有系統的講義來輔讀。
- (二)勤做題目：平日若勤做題目，不僅可以訓練自己答題的速度及組織方式，同時，題目做熟了，當出現同一類型的考題時，就可以迎刃而解了。因此，對於中級會計學這一科目來說，勤做題目是拿高分的不二法門。

- (三)上課專心聽，下課立即複習：自己唸書往往抓不住要領，或是容易遺漏重點，如果能夠配合著經驗豐富的老師指導，不僅可以事半功倍，亦可免遺珠之憾，因此配合老師的進度，踏實的前進，考試時就能得心應手，十拿九穩了。
- (四)做重點筆記：針對重要章節或容易混淆之處，親自整理做成筆記，不僅於整理過程中有助於觀念釐清，日後復習時亦可迅速掌握重點，並且將自己容易犯下之錯誤列出，提醒注意。

四、參考書目

- (一)鄭丁旺著，中級會計學上下冊。
- (二)常用英文版中會，Keiso、Larson或Nikolai。
- (三)洪清和著，中級會計學上下冊。
- (四)林蕙真著，中級會計學新論上下冊。
- (五)國內外公報。
- (六)會計師、研究所、高考、其他相關國家考試歷屆考題。

五、注意事項

- (一)近來的考試多嚴禁使用工程用或可寫程式的計算機，所以同學應及早熟悉使用非工程用的計算機，並注意勿攜帶工程用計算機入考場，以免被扣分。
- (二)注意新發布的國內外公報，近幾年新發布公報都是很熱門的考題。
- (三)拿到考題時，應先瀏覽考題及配分，適當分配每一題的作答時間，以免到最後無法全部作答完畢，並應把握所有可以得分的題目。
- (四)多聽聽別人的成功經驗，一方面激勵自己，一方面也幫助自己發掘問題，找出更好的讀書方法。

(五)準備考試的過程是痛苦而漫長的，時時為自己打氣，秉持「捨我其誰」的精神，好好努力吧！

六、歷屆試題分析表

占 分 章 節	試 別 %	高 考				地方政府 三等			檢察事務官				會計師				合 計
		92年	93年	94年	95年	92年	93年	94年	92年	93年	94年	95年	92年	93年	94年	95年	
1.會計理論與原理		2.5		2.5	2.5				20				1	4	2	7.5	42
2.財務報表			17.5		2.5							10		4			34
3.收益之認列					2.5			20							2		24.5
4.現金				2.5	2.5							25		2		2.5	34.5
5.應收款項		25		2.5					20				1	2			50.5
6.存貨		5	2.5	5	5	20		20			20	25	2		2	7.5	114
7.營業資產		25	7.5	7.5	32.5		20	20		20		20	18	10	26	30	236.5
8.投資			2.5	5	25	20							2		2	27.5	84
9.負債		10	2.5	20			20	20					7	3.5	8		91
10.租賃會計		5	27.5	5	2.5	20					20		5	14.5	18	2.5	120
11.退休金會計			2.5	5		20			20	20			3	16	4		90.5
12.公司會計		5	17.5	20	17.5	20	20			20			21	16	4	17.5	178.5
13.所得稅會計		2.5	10		5			20					1	6	4	5	53.5
14.會計變動與 錯誤更正		5	7.5	20			20		20	20		20	14	2	24	20	172.5
15.現金流量表		15	2.5	5	2.5		20				30		5	2	2	2.5	86.5
16.財務報表分析									20		30		20	14	2		86

(來勝證照考試中心提供)

目 錄

本書精華要點導引

「中級會計學」

準備要領

Chapter 1	會計理論與原理	1-1
Chapter 2	財務報表	2-1
Chapter 3	收益之認列	3-1
Chapter 4	現金	4-1
Chapter 5	應收款項	5-1
Chapter 6	存貨	6-1
Chapter 7	營業資產	7-1
Chapter 8	投資	8-1
Chapter 9	負債	9-1
Chapter 10	租賃會計	10-1
Chapter 11	退休金會計	11-1
Chapter 12	公司會計	12-1
Chapter 13	所得稅會計	13-1
Chapter 14	會計變動與 錯誤更正	14-1
Chapter 15	現金流量表	15-1
Chapter 16	財務報表分析	16-1
附 錄	歷屆試題	17-1

中級會計學

Chapter 1

會計理論與原理

重要性：★★

考情分析：會計理論與原理為會計學的基礎理論，因科別及格制的採行，而出現1-2題選擇題，配分不高，題目簡易，不太可能出現高比重的配分比例。

準備要領：將會計資訊的品質特性、基本假設、基本會計原則與操作限制記熟並作練習題，即可應付考試，考前可再大致瀏覽一下，切勿花費過多時間在本章節。



