

所別：會研所、會計師

科目：高等會計學

一、前言

高等會計學為會計師考試最不容易過關的考科，在 2013 年台灣要採用國際會計準則，高等會計學將有重大的轉變，合併報表的編製由當代理論改為個體理論，非控制股權採用公平價值衡量，期中報表採用獨立論等等，這些都與傳統的高會不同，學習高會必須有中級會計學的基礎，基礎不好的同學要花多時間準備，因此建議應在第一次準備考會計師時，連同中會一起準備，不過只要掌握到考試趨勢，掌握住重點，通常都可以得到不錯的成績。會計研究所的考試中，通常不考高會，只有少數學校有考（如彰師大、淡江），分數比重也不高，只要基本的合併報表概念有了，就可以有不錯成績。

二、準備要領

	準備要領	注意事項
1.	瞭解考選部公佈之考試大綱	考選部公佈之考試大綱如下： 1. 企業合併之會計處理 2. 合併財務報表之編製 3. 有關合併之其他問題（包括：子公司發行特別股、母公司之每股盈餘與合併每股盈餘、合併個體所得稅之會計處理、相互持有及庫藏股會計處理） 4. 合併理論及合資投資之會計處理 5. 外幣交易之會計處理及外幣財務報表 6. 衍生性商品之會計處理與揭露 7. 公司清算和重整 8. 總分支機構會計 9. 非營利事業會計 10. 政府會計
2.	準備一本適合自己的參考書籍	1. 目前大部分學校是以 Beams 為主，但是該書是以美國作法為主，美國在 2011 年才要討論是否在 2014 年加入國際會計準則，雖然美國也採用個體理論，但與國際會計準則也還是有所差異，建議讀者應考量本身閱讀習慣與吸收能力，讀一適合的中文教科書。（林蕙真老師或林美花老師的書都可參考）
3.	安排適當讀書計畫	1. 高會的課程是循序漸進的，每個單元都有關聯性，所以要按順序排讀書進度。 1. 讀書計畫安排要合理，不可以排的太緊，要有彈性時間來彌補因沒有按進度而落後的部分。 2. 確時按計畫執行，切記不可虎頭蛇尾，不可只有三分鐘熱度。
4.	注意新的管理會計發展	1. 台灣公報（2013 年以前仍適用）與國際會計準則的差異一定要清楚，這是這幾年考試的趨勢，所以在以往被認為不重要的合併理論就很重要，尤其是個體理論的做法一定要清楚。 2. 政府會計分數比重不高，政府會計有新的政府會計公報，至少要讀熟相關新規定，以應付出選擇題。

5.	熟悉計算機的使用	許多考試已經不給表了，考生應要會用計算機按出年金現值、複利現值等資料，試場只能用考選部規定的計算機，考試時的計算機最好就是平常練習的計算機，按鍵切記不要太小。
6.	考試時的心理建設	進考場時要先做好心理建設，不要緊張，要知道大部分的考生都是陪考者，只要平常有按準備要領準備，你就是會上的那一個，不要因臨場失常而自毀前程。
7.	答題技巧	<ol style="list-style-type: none"> 1. 先用幾分鐘看看所有題目做好答題的時間分配與答案卷的版面分配。 2. 簡單的題目先回答，不要一下就作大型的計算題，通常選擇題都不會太難，應先回答，但不能花太多時間在猜答案上，只要不會就跳過去，先作一定會的題目。 3. 若有考國際會計準則相關問答題，最好用結構化的表達方式，分點析論，遇到不會的名詞解釋或問答，考卷也不要空白，要避重就輕回答一些有用的話，可以用會計的基本原理原則去回答。 4. 會研所若出英文題，可用中文作答，但會計師一定要用中文作答。
8.	精讀書籍、講義	<ol style="list-style-type: none"> 1. 合併報表的編製最好親自編一次，有了編製概念後，以後做題目就不需要編製，因為很浪費讀書時間。 2. 最好能讀過兩次，若時間不允許，至少也要完全精讀一次，並安排一次的總複習。 2. 精讀時一定要徹底釐清觀念，遇到可以連結的單元，可以比較的部分，必須加以融會貫通。
9.	作筆記整理	在精讀書籍、講義時，就應同時做好筆記，筆記將是考前作總複習用的，考前已沒有時間在精讀，此時完全看筆記，因此筆記要記一些會考、你覺得要背，或是計算時要注意的重點。
10.	勤作重要習題、考古題	<ol style="list-style-type: none"> 1. 遇到計算的部分，千萬不要看答案，一定要親自計算，若不會再去看解答，這樣才知道自己的瓶頸在哪裡，若不親自計算直接看題目與答案，永遠不知道自己會錯在哪裡，親自計算有一個很大的優點，可以練習自己計算能力，考試時方不會容易押錯計算機。 2. 有些高會的題目在國家考試會出在中會，有些中會的題目也會出現在高會，演練歷屆試題了解考試趨勢與方向，包含會計師考題、高普考考題、會計研究所考題，都應加以練習。 3. 考前總複習時，不要在親自計算，看完題目時分析你的做法，再看解答作法是否與你的想法同，因為此時要把寶貴的時間留給需要背誦的部分。

三、命題趨勢

	應考技巧	注意事項
1.	考試題型	<p>會計師考試：</p> <p>非選擇題 50 分，選擇題 50 分，選擇題包含選擇式的計算題，通常這種計算都不會太難。非選擇題以計算、編製報表為主，也考分錄，問答題也有，但問答題分數比重不大，政府會計這幾年大約都出 10 分左右。</p> <p>研究所考試：</p> <p>彰師大與淡江大學差不多都考 30 分左右的高會，以計算題為主。</p>

2.	考試重點	<p>準備過程中不可以遺漏任何單元，因為選擇題方式的題目，其出題範圍就廣，若沒有時間準備，或是要有較高的投資報酬，建議下列五星級的單元一定要讀熟。</p> <table border="1" data-bbox="558 291 1308 985"> <thead> <tr> <th>單元</th> <th>內容</th> <th>重要性</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>1</td><td>金融資產與長期投資</td><td>*****</td></tr> <tr><td>2</td><td>企業合併</td><td>***</td></tr> <tr><td>3</td><td>合併報表</td><td>****</td></tr> <tr><td>4</td><td>公司間交易</td><td>*****</td></tr> <tr><td>5</td><td>股權變動</td><td>***</td></tr> <tr><td>6</td><td>間接持有與相互持有</td><td>***</td></tr> <tr><td>7</td><td>合併其他議題</td><td>*****</td></tr> <tr><td>8</td><td>國際會計</td><td>*****</td></tr> <tr><td>9</td><td>部門別會計與分支機構會計</td><td>****</td></tr> <tr><td>10</td><td>合夥會計</td><td>*</td></tr> <tr><td>11</td><td>重整與清算</td><td>**</td></tr> <tr><td>12</td><td>非營利事業會計</td><td>***</td></tr> <tr><td>13</td><td>政府會計</td><td>****</td></tr> </tbody> </table>	單元	內容	重要性	1	金融資產與長期投資	*****	2	企業合併	***	3	合併報表	****	4	公司間交易	*****	5	股權變動	***	6	間接持有與相互持有	***	7	合併其他議題	*****	8	國際會計	*****	9	部門別會計與分支機構會計	****	10	合夥會計	*	11	重整與清算	**	12	非營利事業會計	***	13	政府會計	****
單元	內容	重要性																																										
1	金融資產與長期投資	*****																																										
2	企業合併	***																																										
3	合併報表	****																																										
4	公司間交易	*****																																										
5	股權變動	***																																										
6	間接持有與相互持有	***																																										
7	合併其他議題	*****																																										
8	國際會計	*****																																										
9	部門別會計與分支機構會計	****																																										
10	合夥會計	*																																										
11	重整與清算	**																																										
12	非營利事業會計	***																																										
13	政府會計	****																																										

四、參考書目

	作者	書名	出版社
1.	林蕙真、劉嘉雯	高等會計學-第五版	證業出版社
2.	林美花、鄭丁旺	高級會計學-第五版	指南書局
3.	Beams	Advanced Accounting	華泰出版社代理
4.	蕭靖	高等會計學	志光出版社
4.	姚秋旺	政府會計	自版
5.	相關委員會	IFRS、財務會計準則公報	IASB、會計研究發展基金會
6.	相關委員會	政府會計公報	主計處
7.	各作者	會計研究月刊	會計研究發展基金會

志聖研究所·會計師

www.easywin.com.tw

考研專辦

會研所·商研所·財金所·人資所·行銷所·工工所·工管所·教研所·轉專所·特教所
幼教所·課教所·心理所·中文所·華文所·公行所·政治所·國體所·社工所·轉學考

專辦證照

會計師·記帳士·心理師·社工師·營養師