

# 《會計學》

## 試題評析

本次考題與往年高考比較算是較難的，其中申論題第二題有關投資之錯誤更正，和第四題退休金會計，同學要得分相對比較不容易。另外選擇題部分除了觀念需清楚外，平時要更加演練題目，否則同學會無法算完。惟90%以上之考題皆為本班上課一再強調之重點，深信有熟讀本班教材之考生，仍能考出好成績。

### 甲、申論題

一、X5年7月1日甲公司以\$1,500,000購入某機器，估計該機器耐用年限為5年，無殘值，採年數合計法提列折舊。X7年6月30日，甲公司以該舊機器交換機器設備，並另支付現金\$100,000，該舊機器在交換日之公平市價為\$550,000。試作：(10分)

(一)假設該項資產交換不具商業實質，作此交換之分錄。

(二)假設該項資產交換具有商業實質，作此交換之分錄。

答：

$$(\$1,500,000 - \$0) \times \frac{5+4}{15} = \$900,000$$

$$\$1,500,000 - \$900,000 = \$600,000$$

(一)不具商業實質

|         |           |           |
|---------|-----------|-----------|
| X7/6/30 | 機器設備(新)   | 700,000   |
|         | 累計折舊—機器設備 | 900,000   |
|         | 機器設備(舊)   | 1,500,000 |
|         | 現金        | 100,000   |

(二)具有商業實質

|         |           |           |
|---------|-----------|-----------|
| X7/6/30 | 機器設備(新)   | 650,000   |
|         | 累計折舊—機器設備 | 900,000   |
|         | 處分資產損失    | 50,000    |
|         | 機器設備(舊)   | 1,500,000 |
|         | 現金        | 100,000   |

二、甲公司X2年12月31日之股票投資明細如下：

| 投資標的   | 投資類別   | 持有股份     | 占被投資公司<br>具表決權股份比例 | X2. 12. 31帳列餘額 |
|--------|--------|----------|--------------------|----------------|
| 乙公司普通股 | 權益法投資  | 600,000股 | 60%                | \$ 0           |
| 丙公司普通股 | 交易目的投資 | 10,000股  | 1%                 | 160,000        |
| 丁公司普通股 | 備供出售投資 | 10,000股  | 10%                | 416,000        |
| 丁公司特別股 | 備供出售投資 | 4,000股   | —                  | 184,000        |

會計師於查核上列投資明細時，發現下列事項：

- 被投資公司乙公司X2年度發生淨損，有證據顯示乙公司之虧損非屬短期性質，甲公司未擔保乙公司之債務，亦未有其他財務之承諾，X2年底認列相關投資損益前，該股權投資之帳面價值僅有\$200,000，故認列投資損失\$200,000。
- X2年2月15日，以每股\$18取得丙公司1%股權計10,000股，並支付0.1%之手續費列為投資成本，3月份丙公司發放股利，甲公司以清算股利處理，期末並依年底公平價值評價，評價損益列為「金融資產未實現損益」。
- X2年3月1日支付\$600,000取得丁公司10,000股普通股及4,000股特別股（每股面額\$100，股利

率8%) 作為備供出售證券投資。當日丁公司普通股市價為每股\$52，特別股市價為則未知，惟可查得X1年3月間市價為每股\$57.5，故將投資成本分攤予丁公司之普通股投資\$416,000及特別股投資\$184,000。X2年度收到丁公司股利，皆列為股利收入，會計人員認為短期內並不會出售丁公司之投資，故期末未以公平價值評價。

4. 各被投資公司X2年度淨利、發放股利及期末每股市價資訊如下：

| 投資標的   | 純益(損)       | 普通股股利(註)  | 年底每股市價 |
|--------|-------------|-----------|--------|
| 乙公司普通股 | \$(400,000) | —         | \$ 2   |
| 丙公司普通股 | 705,000     | \$100,000 | 16     |
| 丁公司普通股 | 520,000     | 300,000   | 48     |
| 丁公司特別股 | —           | —         | 22     |

註：各公司股利發放係屬X1年度之盈餘分配，且均於9月份宣告並發放。

試作：(15分)

甲公司X2年度分別對乙、丙、丁公司股票投資之必要更正分錄。(無須做者，應註明“無更正分錄”)

答：

1. 無更正分錄

2. 更正分錄

|          |           |        |        |
|----------|-----------|--------|--------|
| X2/12/31 | 金融資產評價損失  | 20,000 |        |
|          | 手續費       | 180    |        |
|          | 股利收入      |        | 1,000  |
|          | 金融資產未實現損益 |        | 19,180 |

計算過程：

錯誤之分錄

|          |           |         |         |
|----------|-----------|---------|---------|
| X2/12/15 | 交易目的金融資產  | 180,180 |         |
|          | 現金        |         | 180,180 |
| X2/3     | 現金        | 1,000   |         |
|          | 交易目的金融資產  |         | 1,000   |
| X2/12/31 | 金融資產未實現損益 | 19,180  |         |
|          | 交易目的金融資產  |         | 19,180  |

正確分錄

|          |          |         |         |
|----------|----------|---------|---------|
| X2/12/15 | 交易目的金融資產 | 180,000 |         |
|          | 手續費      | 180     |         |
|          | 現金       |         | 180,180 |
| X2/3     | 現金       | 1,000   |         |
|          | 股利收入     |         | 1,000   |
| X2/12/31 | 金融資產評價損失 | 20,000  |         |
|          | 交易目的金融資產 |         | 20,000  |

3. 更正分錄

|          |                 |        |        |
|----------|-----------------|--------|--------|
| X2/12/31 | 股利收入            | 30,000 |        |
|          | 備供出售金融資產—丁公司普通股 | 64,000 |        |
|          | 金融資產未實現損益       | 2,000  |        |
|          | 備供出售金融資產—丁公司特別股 |        | 96,000 |

計算過程：

正確分錄

|          |                 |         |         |
|----------|-----------------|---------|---------|
| X2/3/1   | 備供出售金融資產－丁公司普通股 | 520,000 |         |
|          | 備供出售金融資產－丁公司特別股 | 80,000  |         |
|          | 現金              |         | 600,000 |
| X2/3     | 現金              | 30,000  |         |
|          | 備供出售金融資產－丁公司特別股 |         | 30,000  |
| X2/12/31 | 金融資產未實現損益       | 10,000  |         |
|          | 備供出售金融資產－丁公司普通股 |         | 10,000  |
|          | 備供出售金融資產－丁公司特別股 | 8,000   |         |
|          | 金融資產未實現損益       |         | 8,000   |

錯誤之分錄

|        |                 |         |         |
|--------|-----------------|---------|---------|
| X2/3/1 | 備供出售金融資產－丁公司普通股 | 416,000 |         |
|        | 備供出售金融資產－丁公司特別股 | 184,000 |         |
|        | 現金              |         | 600,000 |
| X2/9   | 現金              | 30,000  |         |
|        | 股利收入            |         | 30,000  |

三、甲公司X2年度之相關財務比率如下：

|         |     |       |     |
|---------|-----|-------|-----|
| 淨利率     | 20% | 存貨週轉率 | 3   |
| 利息保障倍數  | 14  | 速動比率  | 1.5 |
| 應收帳款週轉率 | 5   | 流動比率  | 2.5 |

甲公司X2年之損益表及X1與X2年之比較資產負債表列示如下：

|            |        |           |
|------------|--------|-----------|
| 甲公司        |        |           |
| 損益表        |        |           |
| X2年度       |        |           |
| 銷貨淨額（均為餘銷） |        | \$450,000 |
| 銷貨成本       |        | (1)       |
| 銷貨毛利       |        | (2)       |
| 費用         |        |           |
| 折舊費用       | (3)    |           |
| 利息費用       | 8,000  |           |
| 銷售費用       | 35,000 |           |
| 管理費用       | 25,000 |           |
| 費用總額       |        | (4)       |
| 稅前淨利       |        | (5)       |
| 所得稅費用      |        | (6)       |
| 本期淨利       |        | (7)       |

| 甲公司<br>資產負債表 |           |           |
|--------------|-----------|-----------|
| 資產           | X2/12/31  | X1/12/31  |
| 現金           | \$ 30,000 | \$21,000  |
| 短期投資         | 15,000    | 15,000    |
| 應收帳款         | (8)       | 75,000    |
| 存貨           | (9)       | 60,000    |
| 固定資產         | 200,000   | 180,000   |
| 資產總額         | \$ XXXX   | \$351,000 |
| 負債及股東權益      |           |           |
| 應付帳款         | (10)      | \$ 25,000 |
| 短期應付票據       | 30,000    | 45,000    |
| 應付公司債        | XXXX      | 20,000    |
| 普通股股本        | 200,000   | 200,000   |
| 保留盈餘         | 125,000   | 61,000    |
| 負債及股東權益總額    | \$ XXXX   | \$351,000 |

試計算(1)~(10)之數字(列出算式),並將答案填入下列格式:(10分)  
(請將下列表格,謄入答案卷作答。)

| 小題   | 答案 | 算式 |
|------|----|----|
| (1)  |    |    |
| (2)  |    |    |
| (3)  |    |    |
| (4)  |    |    |
| (5)  |    |    |
| (6)  |    |    |
| (7)  |    |    |
| (8)  |    |    |
| (9)  |    |    |
| (10) |    |    |

答:

|               |   |
|---------------|---|
| (1) 240,000   | $\frac{\text{銷貨成本}}{(60,000 + 100,000) / 2} = 3 \quad \therefore \text{銷貨成本} = \$240,000$     |
| (2) \$210,000 | $\$450,000 - \$240,000 = \$210,000$   |
| (3) 38,000    | $\$106,000 - 8,000 - 35,000 - 25,000 = 38,000$  |
| (4) 106,000   | $210,000 - 104,000 = 106,000$   |
| (5) 104,000   | $\$90,000 - \$14,000 = \$104,000$   |
| (6) \$14,000  | $\frac{\$90,000 + \text{所得稅} + \$8,000}{\$8,000} = 14 \quad \therefore \text{所得稅} = \$14,000$ |
| (7) \$90,000  | $\$450,000 \times 0.2 = \$90,000$   |

|                |   |
|----------------|---|
| (8) \$ 105,000 | $\frac{450,000}{(75,000 + A / R_{12/31}) / 2} = 5 \quad \therefore A/R_{12/31} = \$105,000$                   |
| (9) \$ 100,000 | $\frac{300,000 + 15,000 + 105,000 + I_{12/31}}{70,000 + 30,000} = 2.5 \quad \therefore I_{12/31} = \$100,000$ |
| (10) \$ 70,000 | $\frac{300,000 + 15,000 + 105,000}{A/P + 30,000} = 1.5 \quad A/P = \$70,000$                                  |

四、甲公司X1年與X2年退休金相關資訊如下：

|                       | X1年         | X2年       |
|-----------------------|-------------|-----------|
| 預計給付義務 (1/1)          | \$6,460,000 | \$?       |
| 退休基金資產公平價值 (1/1)      | 6,054,000   | ?         |
| 未認列前期服務成本 (1/1)       | 420,000     | ?         |
| 未認列退休金損益 (1/1)        | 0           | ?         |
| 服務成本                  | 348,000     | 460,000   |
| 提撥退休金                 | 480,000     | 500,000   |
| 支付退休金                 | 528,000     | 560,000   |
| 基金資產實際報酬              | 105,400     | 720,000   |
| 未認列前期服務成本之攤銷          | 84,000      | 74,688    |
| 未認列精算損失 (12/31精算假設變動) | 320,000     | —         |
| 累積給付義務 (12/31)        | 6,120,000   | 7,400,000 |
| 折現率                   | 11%         | 11%       |
| 基金資產預期報酬率             | 10%         | 10%       |
| 平均剩餘服務年限 (1/1)        | 5           | 5         |

甲公司以緩衝區法攤銷退休金損益，且該公司並無退休金過渡性淨給付義務或資產。

試作：X1年與X2年認列退休金費用以及補列最低退休金負債之分錄。(15分)

答：

|          |   |         |
|----------|---|---------|
| X1/12/31 | 退休金成本   | 537,200 |
|          | 現金  | 480,000 |
|          | 預付退休金   | 14,000  |
|          | 應計退休金負債   | 43,200  |
| X1/12/31 | 最低退休金負債 = \$6,120,000 - \$6,111,400 = \$8,600   |         |
|          | ∵ \$43,200 > \$8,600                            |         |
|          | 所以不必補列負債  |         |
| X2/12/31 | 退休金成本   | 745,502 |
|          | 現金  | 500,000 |
|          | 應計退休金負債   | 245,502 |
| X2/12/31 | 最低退休金負債 = \$7,400,000 - \$6,771,400 = \$628,600 |         |
|          | \$628,600 - \$288,702 = \$339,898 (補提負債)        |         |
| X2/12/31 | 遞延退休金成本   | 261,312 |
|          | 未認列為退休金成本之淨損失                                   | 78,586  |
|          | 應計退休金負債   | 339,898 |

## 乙、測驗題

- D 1 丁公司 98 年初成立，98 年稅前財務所得為 \$100,000，98 年經會計師查帳發現費用未取具合法憑證有 \$20,000，交通罰單有 \$3,000，無其他所得稅暫時性差異項目，稅率為 25%。丁公司於年初購進機器設備一部 \$160,000，得享受投資抵減 10% 之所得稅抵減，惟所得稅抵減數不得超過當年度應納營利事業所得稅之半數。該設備可使用 5 年，無殘值，以直線法提列折舊，假設所得稅抵減會計處理採遞延法，試問 98 年度丁公司所得稅費用為何？
- (A) \$21,800                      (B) \$22,500                      (C) \$26,800                      (D) \$27,550
- D 2 試依下列資訊，計算甲公司 X1 年 12 月 31 日財務報表中，流動負債之合計數為何？
- 甲公司 X1 年 12 月 31 日相關負債餘額如下：
- |   |            |
|---|------------|
| 應付帳款                                      | \$ 500,000 |
| 應付費用                                      | 600,000    |
| 或有負債                                      | 700,000    |
| 應付票據，X2 年 5 月 1 日到期                       | 800,000    |
| 遞延所得稅負債                                   | 900,000    |
| 應付公司債，平價發行，自 X2 年 9 月 1 日起，每年償還 \$250,000 | 1,000,000  |
- 上述或有負債係估計、認列之訴訟賠償損失，損失可能金額在 \$200,000 至 \$800,000 之間，該訴訟判決將可以於 X3 年 3 月確定；遞延所得稅負債係由一年期之分期付款銷貨所造成。
- (A) \$1,900,000                      (B) \$2,800,000                      (C) \$2,850,000                      (D) \$3,050,000
- A 3 甲公司擁有乙公司 40% 的股權，X1 年乙公司認列 \$160,000 的淨利，並支付 \$50,000 的現金股利給甲公司，請問 X1 年甲公司帳上的長期股權投資增加若干？
- (A) \$14,000                      (B) \$35,000                      (C) \$44,000                      (D) \$75,000

# 上高普特考

- A 4 甲公司 97 年初持有至到期債券投資帳面餘額為\$370,000，每年底付息。當年認列利息收入\$30,000，但收到現金利息\$26,400，則 97 年底該債券投資帳面餘額為：  
(A)\$373,600 (B)\$366,400 (C)\$400,000 (D)\$343,600
- C 5 若投資公司因出售持股致喪失對被投資公司之重大影響力，因而將會計處理由權益法改為成本法，則投資公司應以下列何者作為轉換後投資之新成本？  
(A)轉換日市價 (B)轉換日投資之帳面價值與市價之較低者  
(C)轉換日投資之帳面價值 (D)原始取得日之成本
- B 6 甲公司以資本租賃方式承租生產設備，其 20X1 年底資產負債表關於資本租賃之附註揭露顯示，應付租賃款之期末餘額為\$15,000,000，其中一年內到期部分之金額為\$1,800,000，未來一年內應支付之租金給付金額為\$3,000,000，假設租金給付係於年底支付。試問甲公司資本租賃所採用之資本化利率為：  
(A) 6% (B) 8% (C) 10% (D) 12%
- B 7 甲公司 20X1 年之所得稅費用為\$3,500,000，非常損失之所得稅節省數為\$1,500,000，遞延所得稅資產增加\$1,600,000，遞延所得稅資產之備抵評價減少\$650,000，遞延所得稅負債增加\$1,200,000，應付所得稅增加\$650,000。試問甲公司 20X1 年之所得稅付現金額為：  
(A)\$1,600,000 (B)\$2,400,000 (C)\$3,700,000 (D)\$3,900,000
- C 8 甲公司與乙公司訂約出租機器一部予乙公司，自 X1 年 1 月 1 日起租期 5 年，租期屆滿租賃物返還出租人，每年年底應付租金\$50,000。租約開始時，該機器剩餘耐用年限為 6 年，其原始耐用年限則為 10 年。甲乙雙方之適當折現率均為 10%，各期租金折現值為\$189,539；由第三人保證之殘值為\$48,000，其現值為\$29,805。租賃開始時，甲公司之應收租賃款與乙公司之應付租賃款各為多少？  
(A)\$219,344；\$219,344 (B)\$189,539；\$189,539 (C)\$219,344；\$189,539 (D)\$189,539；\$219,344
- B 9 甲公司於 98 年初向保險公司投保設備之火險，保額\$240,000，共保要求比例為 80%，該設備係 96 年初購入，成本\$400,000，估計耐用年數 5 年，採直線法提列折舊，無殘值。98 年 4 月 1 日甲公司廠房發生火災，當時設備的公平價值為\$420,000，災後設備的公平價值為\$20,000。試問甲公司可獲得多少保險理賠？  
(A)\$171,429 (B)\$240,000 (C)\$285,714 (D)\$338,571
- C 10 下列敘述何者正確？  
(A)主要以出售為目的而取得之子公司不合乎停業單位之定義  
(B)企業高度很有可能於一年內完成出售之固定資產，應以淨公平價值衡量  
(C)分類為待出售非流動資產者，應分類為流動資產  
(D)分類為待出售非流動資產者，應以原折舊方法繼續提列折舊
- D 11 甲公司興建辦公大樓，工期自第 1 年 5 月 1 日到第 3 年 6 月 30 日。已知第 1 年投入建造成本\$6,000,000 係於該期間內平均發生，且符合利息資本化條件。甲公司在興建期間對外借款利率為 12%，第 1 年之利息支出為\$400,000。試計算甲公司第 1 年應資本化之利息：  
(A)\$480,000 (B)\$400,000 (C)\$360,000 (D)\$240,000
- C 12 甲公司於 20X1 年初成立，其 20X1 年與 20X2 年之存貨進銷資料如下：
- | 年度   | 進貨數量  | 每單位進貨成本 | 銷售量   | 售價    |
|------|-------|---------|-------|-------|
| 20X1 | 2,000 | \$200   | 1,500 | \$250 |
| 20X2 | 2,000 | \$150   | 1,000 | \$200 |
- 試問於加權平均法與先進先出法（假設自始採用）下，甲公司 20X2 年之存貨週轉率分別為（四捨五入至小數點第二位）：  
(A)加權平均法—0.97；先進先出法—1.00 (B)加權平均法—0.94；先進先出法—1.00  
(C)加權平均法—0.94；先進先出法—1.08 (D)加權平均法—0.97；先進先出法—1.08

- B** 13 甲公司在 X1 年 1 月 1 日以 \$36,500 買入乙公司面額 \$40,000，票面利率為 10% 之公司債作為持有至到期日之投資，當時市場利率為 12%。該公司債之付息日為每年之 1 月 1 日及 7 月 1 日。甲公司 X1 年 7 月 1 日取得利息後，其持有至到期日投資之帳面價值為多少？  
 (A) \$36,310 (B) \$36,690 (C) \$36,880 (D) \$40,000
- C** 14 下列有關附賣回權可轉換公司債及附認股權公司債之敘述，何者正確？①附賣回權可轉換公司債之發行對價，須分攤予賣回權、轉換權與公司債時，應採增額法 ②附認股權公司債之發行對價，須分攤予認股權與公司債時，應採增額法 ③附賣回權可轉換公司債持有人行使轉換權時，轉換權將轉列為股本，賣回權及公司債無須消滅 ④附認股權公司債持有人行使認股權時，認股權將轉列為股本，公司債無須消滅  
 (A) ①④ (B) ②③ (C) ①②④ (D) ①②③
- A** 15 在計算本年度普通股加權平均流通在外股數時，下列何事項的發生，一定無須將流通在外股數予以追溯調整？  
 (A) 現金股利 (B) 現金增資 (C) 股票股利 (D) 股票分割
- C** 16 試就下列資訊，依據我國財務會計準則第 39 號公報之規定，計算甲公司 X1 年應認列之酬勞成本為何？甲公司於 X1 年年初給與 20 位高階經理人每人 1,000 股，存續期間 5 年之認股權，若甲公司每股股價由 \$20 上漲至 \$40，且高階經理人於達成目標股價時仍繼續服務，則認股權將既得且可立即執行。給與日認股權之公平價值為 \$15，甲公司估計 X3 年年底時，最有可能達成每股股價 \$40 的目標。其他相關資料如下：

| 年度   | 估計未來尚可能離職人數 | 實際離職人數 | 年底認股權公平價值 |
|------|-------------|--------|-----------|
| X1 年 | 2           | 1      | \$16      |
| X2 年 | 2           | 3      | \$17      |
| X3 年 | 0           | 2      | \$18      |

- (A) \$74,667 (B) \$80,000 (C) \$85,000 (D) \$90,667
- B** 17 若甲公司於 X1 年以每股 \$18 的價格，買回流通在外之普通股 9,000 股，於 X2 年以每股 \$25 出售其中之 4,000 股時，應貸記之會計科目及金額為何？  
 (A) 貸記：普通股股本 \$70,000 及庫藏股 \$72,000  
 (B) 貸記：資本公積 \$28,000 及庫藏股 \$72,000  
 (C) 貸記：資本公積 \$100,000  
 (D) 貸記：普通股股本 \$4,000、資本公積 \$68,000 及保留盈餘 \$28,000
- B** 18 甲公司 X7 年度淨利 \$228,000，稅率為 25%，若全年加權平均流通在外普通股為 100,000 股，且有下列三種證券全年流通在外，應包括於財務報表中之稀釋每股盈餘者有幾項？①認股權證 20,000 張，每張可以 \$40 認購普通股 1 股，甲公司普通股全年平均市價為 \$50 ②可轉換公司債面額 \$1,000,000，票面利率 7%，平價發行，可轉換成 40,000 股普通股 ③可轉換累積特別股 24,000 股，股利率 10%，每股面額 \$20，可轉換成 24,000 股普通股，截至 X6 年年底止已積欠 2 年股利，X7 年甲公司董事會已宣告發放 3 年股利  
 (A) 認股權證、可轉換公司債及可轉換累積特別股等三項  
 (B) 認股權證及可轉換公司債等二項  
 (C) 認股權證及可轉換累積特別股等二項  
 (D) 可轉換公司債及可轉換累積特別股等二項



- C 19 下列何者不是收入認列的必要條件？  
 (A)具有說服力之證據證明雙方交易存在  
 (B)商品已交付且風險及報酬已移轉、勞務已提供或資產已提供他人使用  
 (C)價款係屬固定  
 (D)價款收現性可合理確定
- A 20 丙唱片行採用積點換贈品作為促銷，每兩元之唱片銷貨有一點之點券，滿 100 點外加 10 元可以兌換一個贈品，每個贈品成本價 30 元，預估有 70%之點券會回收，X4 年丙唱片行唱片銷貨收入\$1,800,000，X4 年共有 600,000 個點數回收，X4 年初估計贈品負債餘額為\$42,000，試求 X4 年底之估計贈品負債餘額：  
 (A)\$48,000 (B)\$51,000 (C)\$102,000 (D)\$105,000
- D 21 下列那一項是以所有權歸屬作為存貨認定標準之可能例外情況？  
 (A)寄銷品 (B)起運點交貨之在途存貨  
 (C)製成品 (D)分期付款銷貨
- B 22 分攤固定製造費用於存貨時，當實際產量明顯高於正常產能時，應使用之分攤基礎為：  
 (A)正常產能 (B)實際產量  
 (C)正常產能與實際產量均可，惟須加以揭露 (D)改採標準成本
- B 23 下列關於金融資產重分類之敘述，何者正確？①所有交易目的之金融資產皆可重分類至備供出售之金融資產 ②分類為交易目的金融資產之非衍生性金融商品，於符合放款及應收款定義，且企業有意圖及能力持有至可預見之未來或到期日，方可重分類為其他類別之金融資產 ③重分類時，應以公平價值作為新的金融資產分類之帳面價值，先前已認列之損益得迴轉 ④分類為交易目的金融資產之非衍生性金融商品，於極少情況下，方可重分類為其它類別之金融資產，例如遭遇全球性金融風暴 ⑤分類為備供出售之金融資產，如有意圖或能力持有該金融資產至可預見的未來或到期日，則可分類為放款及應收款  
 (A)①②⑤ (B)②④ (C)①④⑤ (D)②③
- D 24 甲公司於 X1 年初訂立退休金辦法，其精算資料如下：X1 年初前期服務成本\$150,000，X1 年當年服務成本\$30,000。公司決定在該年初將前期服務成本金額提撥基金，且在每年底將當年服務成本金額提撥基金，前期服務成本於員工符合既得給付條件日的平均剩餘服務年限（15 年）內攤銷。精算假設如下：折現率 10%，預期資產報酬率為 9%，惟 X1 年之實際資產報酬率為 10%。試問甲公司 X1 年應認列之退休金費用為若干？  
 (A)\$21,500 (B)\$38,500 (C)\$40,000 (D)\$41,500
- C 25 A 公司於年底實地盤點存貨時，得知其倉庫及賣場之存貨共有\$56,000，其中包含員工親友委託代銷之商品\$2,000。另有三筆在途存貨：起運點交貨的\$23,000 商品正在運往顧客指定地點的途中；目的地交貨之進貨共\$35,000；購貨\$75,000，約定起運點交貨，已在海運途中。試問 A 公司之期末存貨共有：  
 (A)\$189,000 (B)\$187,000 (C)\$129,000 (D)\$152,000