

【[更新](http://www.6law.idv.tw/exload/update.htm)】2019/1/7【[編輯著作權者](..\law8\23會計學申論題庫03.htm)】[黃婉玲](http://www.facebook.com/anita6law)

（建議使用工具列--〉檢視--〉文件引導模式/[功能窗格](../law8/23會計學申論題庫04.docx)）

（參考題庫~本文只收錄部份頁面,且部份無法超連結其他位置及檔案）

《《會計學申論題庫彙編04》107-104年(共82單元)》》》

。[01(91-94年)](..\law8\23會計學申論題庫01.docx)共84單元。[02(95-99年)](..\law8\23會計學申論題庫02.docx)共98單元。[03(100-103年)](23會計學申論題庫03.docx)共83單元

【註】包括。a。另有[測驗題](23會計學測驗題庫04.docx)

【其他科目】**。**[S-link123總索引](../S-link歷年題庫彙編索引123.docx#04會計學申論題庫)。01[警察&海巡考試](../S-link歷年題庫彙編索引01.docx)。02[司法特考&專技考試](../S-link歷年題庫彙編索引02.docx)。03[公務人員考試](../S-link歷年題庫彙編索引03.docx)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ◆◇各年度考題◆◇。[107年](#_107年(4))(31)。[106年](#_106年(4))(22)。[105年](#_105年(4))(19)。[104年](#_104年(3))(20) | | |
| （1） | 公務人員特種考試**司法**人員**三等**考試\*  **。**[檢察事務官財經實務組](..\S-link歷年題庫彙編索引02.docx#a2b1檢察事務官2)、[司法事務官財經事務組](..\S-link歷年題庫彙編索引02.docx#a2b1司法事務官2) | 。[107年](#_10709。a（1）107年公務人員特種考試司法人員&（13）法務部調)。[106年](#_10612。（1）106年公務人員特種考試司法人員&（13）法務部調查)。[105年](#_10513。（1）105年公務人員特種考試司法人員&（13）法務部調查)。[104年](#_10412。（1）104年公務人員特種考試司法人員&（13）法務部調查)\*  。[103~100年](23會計學申論題庫03.docx#a01)。[99~95年](..\law8\23會計學申論題庫02.docx#a01)。[94~91年](..\law8\23會計學申論題庫01.docx#a01) |
| （2） | 特種考試**地方政府**公務人員考試**~**\*  3A三等[財稅行政](..\S-link歷年題庫彙編索引03.docx#a3b1c9財稅行政34)〈會計學〉\*  3B三等[會計](..\S-link歷年題庫彙編索引03.docx#a3b1c9會計34)〈中級會計學〉\*  04四等[財稅行政](..\S-link歷年題庫彙編索引03.docx#a3b1c9財稅行政34)〈會計學概要〉 | 。[107年](#_10719。a（2）109年特種考試地方政府公務人員三等考試。財稅行政)3A。[107年](#_10720。a（2）107年特種考試地方政府公務人員三等考試。會計)3B。[107年](#_10721。a（2）107年特種考試地方政府公務人員四等考試。財稅行政)04\*  。[106年](#_10620。a（2）106年特種考試地方政府公務人員三等考試。財稅行政)3A。[106年](#_10621。a（2）106年特種考試地方政府公務人員三等考試。會計)3B。[106年](#_10622。a（2）106年特種考試地方政府公務人員四等考試。財稅行政)04\*  。[105年](#_10517。a（2）105年特種考試地方政府公務人員三等考試。財稅行政)3A。[105年](#_10518。a（2）105年特種考試地方政府公務人員三等考試。會計)3B。[105年](#_10519。a（2）105年特種考試地方政府公務人員四等考試。財稅行政)04\*  。[104年](#_10418。a（2）104年特種考試地方政府公務人員三等考試。財稅行政)3A。[104年](#_10419。a（2）104年特種考試地方政府公務人員三等考試。會計)3B。[104年](#_10420。a（2）104年特種考試地方政府公務人員四等考試。財稅行政)04\*  。[103~100年](23會計學申論題庫03.docx#a02)。[99~95年](..\law8\23會計學申論題庫02.docx#a02)。[94~91年](..\law8\23會計學申論題庫01.docx#a02) |
| （3） | 公務人員**高等考試**\*  [二級](..\S-link歷年題庫彙編索引03.docx#a3b1c3會計2)~2A會計/2B財稅〈高等會計學及管理會計〉\*  3A三級~[會計](..\S-link歷年題庫彙編索引03.docx#a3b1c4會計)〈中級會計學〉\*  3B三級[財稅行政](..\S-link歷年題庫彙編索引03.docx#a3b1c4財稅行政)、[金融保險](..\S-link歷年題庫彙編索引03.docx#a3b1c4金融保險)〈會計學〉 | 。[107年](#_10717。a（3）107年公務人員高等考試二級考試。會計)2A。[107年](#_10716。a（3）107年公務人員高等考試二級考試。財稅行政)2B。[107年](#_10706。a（3）107年公務人員高等考試三級考試。財稅行政、金融保)3B。[106年](#_10607。a（3）106年公務人員高等考試三級考試。會計)3A。[106年](#_10608。a（3）106年公務人員高等考試三級考試。財稅行政、金融保)3B\*  。[105年](#_10507。a（3）105年公務人員高等考試三級考試。會計)3A。[105年](#_10508。a（3）105年公務人員高等考試三級考試。財稅行政、金融保)3B。[104年](#_10407。a（3）104年公務人員高等考試三級考試。會計)3A。[104年](#_10408。a（3）104年公務人員高等考試三級考試。財稅行政、金融保)3B\*  。[103~100年](23會計學申論題庫03.docx#a02)。[99~95年](..\law8\23會計學申論題庫02.docx#a03)。[94~91年](..\law8\23會計學申論題庫01.docx#a03) |
| （4） | 公務人員**普通考試**。[財稅行政](..\S-link歷年題庫彙編索引03.docx#a3b1c2財稅行政)等 | 。[107年](#_10708。a（4）107年公務人員普通考試。財稅行政、金融保險、會計)。[106年](#_10609。a（4）106年公務人員普通考試。財稅行政、金融保險、會計)。[105年](#_10509。a（4）105年公務人員普通考試。財稅行政、金融保險、會計)。[104年](#_10409。a（4）104年公務人員普通考試。財稅行政、金融保險、會計)\*  。[103~100年](23會計學申論題庫03.docx#a04)。[99~95年](../law8/23會計學申論題庫02.docx#a04)。[94~91年](../law8/23會計學申論題庫01.docx#a04) |
| （5） | 公務人員**升官等薦任**考試\*  01[財稅行政](..\S-link歷年題庫彙編索引03.docx#a3b1c6財稅行政)02[會計](..\S-link歷年題庫彙編索引03.docx#a3b1c6會計)〈中級會計學〉 | 。[106年](#_10617。a（5）106年公務人員升官等薦任考試。財稅行政)01。[106年](#_10618。a（5）106年公務人員升官等薦任考試。會計)02。[104年](#_10416。a（5）104年公務人員升官等薦任考試。財稅行政)01。[104年](#_10415。a（5）104年公務人員升官等薦任考試。會計)02\*  。[103~100年](23會計學申論題庫03.docx#a05)。[99~95年](..\law8\23會計學申論題庫02.docx#a05)。[94~91年](..\law8\23會計學申論題庫01.docx#a05) |
| （6） | ◎特種考試**退除役軍人**轉任公務人員考試。會計\*3A[三等](..\S-link歷年題庫彙編索引03.docx#a3b5c2會計3)／04A[四等](..\S-link歷年題庫彙編索引03.docx#a3b5c2會計4)\*  ◎國軍上校以上**軍官轉任公務人員**三考試。3B[會計](..\S-link歷年題庫彙編索引03.docx#a3b5c3會計) | 。[106年](#_10605。a（15）106年特種考試交通事業鐵路人員高員三級&（6）)3A。[106年](#_10606。a（6）106年特種考試退除役軍人轉任公務人員四等考試。會)4A\*  。[105年](#_10302。a（8）103年公務人員特種考試身心障礙人員三等考試。會計)3B。[104年](#_10405。a（15）104年特種考試交通事業鐵路人員高員三級&（6）)3A。[104年](#_10406。a（6）104年特種考試退除役軍人轉任公務人員四等考試。會)4A\*  。[103~100年](23會計學申論題庫03.docx#a06)。[99~95年](..\law8\23會計學申論題庫02.docx#a06)。[94~91年](..\law8\23會計學申論題庫01.docx#a06) |
| （7） | 公務人員特種考試原住民族考試**~**\*  3A三等[財稅行政](..\S-link歷年題庫彙編索引03.docx#a3b2c2財稅行政3)〈會計學〉\*  3B三等[會計](..\S-link歷年題庫彙編索引03.docx#a3b2c2會計3)〈中級會計學〉\*  04[四等](..\S-link歷年題庫彙編索引03.docx#a3b2c2財稅行政4)財稅行政〈會計學概要〉 | 。[107年](#_10714。a（7）107年公務人員特種考試原住民族三等考試。財稅行政)03A。[107年](#_10715。a（7）107年公務人員特種考試原住民族四等考試。會計)04\*  。[106年](#_10615。a（7）106年公務人員特種考試原住民族（12）稅務人員三)03A。[106年](#_10616。a（7）106年公務人員特種考試原住民族三等考試。會計)03B。[106年](#_10614。a（7）106年公務人員特種考試原住民族（13）外交人員（)04\*  。[105年](#_10515。a（7）105年公務人員特種考試原住民三等考試。財稅行政)3A。[105年](#_10514。a（13）105年公務人員特種考試外交領事人員及外交行政人)04\*  。[103~100年](23會計學申論題庫03.docx#a07)。[99~95年](..\law8\23會計學申論題庫02.docx#a07)。[94~91年](..\law8\23會計學申論題庫01.docx#a07) |
| （8） | 公務人員特種考試**身心障礙人員**考試**~**\*  03三等~[財稅行政](..\S-link歷年題庫彙編索引03.docx#a3b2c1財稅行政3)、[會計](..\S-link歷年題庫彙編索引03.docx#a3b2c1會計3)、[金融保險](..\S-link歷年題庫彙編索引03.docx#a3b2c1金融保險3)\*  04四等~[財稅行政](..\S-link歷年題庫彙編索引03.docx#a3b2c1財稅行政4)、[金融保險](..\S-link歷年題庫彙編索引03.docx#a3b2c1金融保險4) | 。[107年](#_10703。a（8）107年公務人員特種考試身心障礙人員三等考試。財稅)03。[107年](#_10704。a（8）107年公務人員特種考試身心障礙人員四等考試。財稅)04。[106年](#_10603。a（8）106年公務人員特種考試身心障礙人員三等考試。財稅)03。[106年](#_10604。a（8）106年公務人員特種考試身心障礙人員四等考試。財稅)04\*  。[105年](#_10503。a（8）105年公務人員特種考試身心障礙人員三等考試。財稅)03。[105年](#_10504。a（8）105年公務人員特種考試身心障礙人員四等考試。財稅)04。[104年](#_10302。a（8）103年公務人員特種考試身心障礙人員三等考試。財稅)03。[104年](#a104b03)04\*  。[103~100年](23會計學申論題庫03.docx#a08)。[99~95年](..\law8\23會計學申論題庫02.docx#a08)。[94~91年](..\law8\23會計學申論題庫01.docx#a08) |
| （9） | ◎交通事業鐵路人員**升資**考試**員級晉高員級**[**士級晉**](..\S-link歷年題庫彙編索引03.docx#a3b6c2材料管理5)**~材料管理/**\*公路~員級晉高員級\*  ◎**港務升資**考試員級晉高員級~[會計](..\S-link歷年題庫彙編索引03.docx#a3b6c6會計3) | 。[103~100年](23會計學申論題庫03.docx#a09)。[99~95年](..\law8\23會計學申論題庫02.docx#a09)。[94~91年](..\law8\23會計學申論題庫01.docx#a09) |
| （10） | 專門職業及技術人員**高等考試**。[會計師](..\S-link歷年題庫彙編索引02.docx#a2b2會計師)  \*01中級會計學  \*02高等會計學 | 。[107年](#_10711。a（10）107年專門職業及技術人員高等考試。中級會計學。)01。[107年](#_10712。a（10）107年專門職業及技術人員高等考試。高等會計學。)02。[106年](#_10610。a（10）106年專門職業及技術人員高等考試。中級會計學。)01。[106年](#_10611。a（10）106年專門職業及技術人員高等考試。高等會計學。)02\*  。[105年](#_10510。a（10）105年專門職業及技術人員高等考試。中級會計學。)01。[105年](#_10511。a（10）105年專門職業及技術人員高等考試。高等會計學。)02。[104年](#_10410。a（10）104年專門職業及技術人員高等考試。中級會計學。)01。[104年](#_10411。a（10）104年專門職業及技術人員高等考試。高等會計學。)02\*  。[103~100年](23會計學申論題庫03.docx#a10)。[99~95年](..\law8\23會計學申論題庫02.docx#a10)。[94~91年](..\law8\23會計學申論題庫01.docx#a10) |
| （11） | 專門職業及技術人員**普通考試考試**。[記帳士](..\S-link歷年題庫彙編索引02.docx#a2b2記帳士) | 。[107年](#_10718。a（11）107年專門職業及技術人員普通考試。記帳士)。[106年](#_10619。a（11）106年專門職業及技術人員普通考試。記帳士)。[105年](#_10516。a（11）105年專門職業及技術人員普通考試。記帳士)。[104年](#_10417。a（11）104年專門職業及技術人員普通考試。記帳士)\*  。[103~100年](23會計學申論題庫03.docx#a11)。[99~95年](..\law8\23會計學申論題庫02.docx#a11)。[94~91年](..\law8\23會計學申論題庫01.docx#a11) |
| （12） | 公務人員特種考試**稅務人員**考試  \*03三等~[財稅行政](..\S-link歷年題庫彙編索引03.docx#a3b3c2財稅行政3)\*04四等~[財稅行政](..\S-link歷年題庫彙編索引03.docx#a3b3c2財稅行政4) | 。[106年](#_10615。a（7）106年公務人員特種考試原住民族（12）稅務人員三)03。[106年](#_10614。a（7）106年公務人員特種考試原住民族（13）外交人員（)04。[104年](#_10414。a（12）104年公務人員特種考試稅務人員三等考試。財稅行)03。[104年](#_10413。a（12）104年公務人員特種考試稅務人員&（13）外交領)04\*  。[103~100年](23會計學申論題庫03.docx#a12)。[99~95年](..\law8\23會計學申論題庫02.docx#a12)。[94~91年](..\law8\23會計學申論題庫01.docx#a12) |
| （13） | ◎公務人員特種考試**法務部調查局**調查人員考試~財經實務組。\*03[三等](..\S-link歷年題庫彙編索引03.docx#a3b7財經實務組)〈中級會計學〉  \*04A[四等](..\S-link歷年題庫彙編索引03.docx#a3b7財經實務組4)〈會計學概要〉\*  ◎公務人員特種考試**外交領事人員**四等考試~  \*04B[外交行政人員](..\S-link歷年題庫彙編索引03.docx#a3b7財經實務組)〈會計學概要〉 | 。[107年](#_10709。a（1）107年公務人員特種考試司法人員&（13）法務部調)03。[107年](#_10710。a（13）107年公務人員特種考試法務部調查局調查人員四等)04A。[107年](#_10713。a（13）107年公務人員特種考試外交人員四等考試。外交行)04B\*  。[106年](#_10612。（1）106年公務人員特種考試司法人員&（13）法務部調查)03。[106年](#_10613。a（13）106年公務人員特種考試法務部調查局調查人員四等)04A。[106年](#_10614。a（7）106年公務人員特種考試原住民族（13）外交人員（)04B\*  。[105年](#_10513。（1）105年公務人員特種考試司法人員&（13）法務部調查)03。[105年](#_10512。a（13）105年公務人員特種考試法務部調查局調查人員四等)04A。[105年](#_10514。a（13）105年公務人員特種考試外交領事人員及外交行政人)04B\*  。[104年](#_10412。（1）104年公務人員特種考試司法人員&（13）法務部調查)03。[104年](#_10413。a（12）104年公務人員特種考試稅務人員&（13）外交領)04B\*  。[103~100年](23會計學申論題庫03.docx#a13)。[99~95年](..\law8\23會計學申論題庫02.docx#a13)。[94~91年](..\law8\23會計學申論題庫01.docx#a13) |
| （14） | 公務人員特種考試**關務**人員考試~關稅會計\*  03[三等](..\S-link歷年題庫彙編索引03.docx#a3b4c1關稅會計3)〈中級會計學〉\*  04[四等](..\S-link歷年題庫彙編索引03.docx#a3b4c1關稅會計4)〈會計學概要〉 | 。[107年](#_10701。（14）107年公務人員特種考試關務人員三等考試。關稅會計)03。[107年](#_10702。（14）107年公務人員特種考試關務人員四等考試。關稅會計)04\*  。[106年](#_10602。（14）106年公務人員特種考試關務人員三等考試。關稅會計)03。[106年](#_10601。（14）106年公務人員特種考試關務人員四等考試。關稅會計)04。[105年](#_10501。（14）105年公務人員特種考試關務人員三等考試。關稅會計)03。[105年](#_10502。（14）105年公務人員特種考試關務人員四等考試。關稅會計)04\*  。[104年](#_10401。（14）104年公務人員特種考試關務人員三等考試。關稅會計)03。[103~100年](23會計學申論題庫03.docx#a14)。[99~95年](..\law8\23會計學申論題庫02.docx#a14)。[94~91年](..\law8\23會計學申論題庫01.docx#a14) |
| （15） | 特種考試交通事業**鐵路人員**考試\*  。高員三級~[會計](..\S-link歷年題庫彙編索引03.docx#a3b6c1會計3) | 。[107年](#_10705。a（15）107年特種考試交通事業鐵路人員高員三級考試。會)。[106年](#_10605。a（15）106年特種考試交通事業鐵路人員高員三級&（6）)。[105年](#_10506。a（15）105年特種考試交通事業鐵路人員高員三級考試。會)。[104年](#_10402。a（1）104年特種考試交通事業鐵路人員高員三級&（6）退)\*  。[103~100年](23會計學申論題庫03.docx#a15)。[99~95年](..\law8\23會計學申論題庫02.docx#a15)。[94~91年](..\law8\23會計學申論題庫01.docx#a15) |

[回目錄(14)](#a14)〉〉[回首頁](#top)〉〉

# 104年(20)

## 10401。（14）104年公務人員特種考試關務人員三等考試。關稅會計

104年公務人員特種考試關務人員考試試題10330

【考試別】關務人員考試【等別】三等考試【類科】關稅會計【科目】中級會計學【考試時間】2小時

　　一、甲公司於 20X4年 8 月 1 日分別以成本$800,000 及$1,200,000 購入廣大公司及聯大公司之股票，分類為備供出售金融資產，20X4年 12 月 31 日廣大公司與聯大公司股票的公允價值分別為$900,000 及$1,250,000。甲公司於 20X5年 4 月 1 日以$950,000 出售廣大公司股票。20X5年 12 月 31 日聯大公司股票之公允價值為$1,300,000。假設不計入上述股票交易相關之損益影響時，甲公司於 20X4年度及 20X5年度之稅前淨利皆為$1,500,000。甲公司除上述股票交易外，無其他綜合損益項目。所得稅之稅率為 17%，且適用於所有類別之所得。試作：

　　(一)編製甲公司 20X4年度部分綜合損益表，須列示本期淨利、其他綜合損益及本期綜合損益與上述股票交易相關之表達（若適用）。（10分）

　　(二)編製甲公司 20X5年度部分綜合損益表，須列示本期淨利、其他綜合損益及本期綜合損益與上述股票交易相關之表達（若適用）。（15分）

　　二、甲公司 20X5年 1 月 1 日以成本$6,000,000 購入一項專利權，估計耐用年數 6年，無殘值。甲公司對該項專利權之後續衡量採用重估價模式，且資產重估價增值隨攤銷費用比例轉入保留盈餘。該項專利權在 20X5年 12 月 31 日、20X6年 12 月 31 日及 20X7年 12 月 31 日的公允價值分別為$6,500,000、$3,500,000 及$3,200,000。試作：

　　(一)以下列表格方式繪製在試卷上列示有關該項專利權之相關事項，對甲公司 20X5、

　　20X6 及 20X7年度之本期淨利與本期其他綜合損益影響之金額。（須註明增加或減少）（18分）

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 年度 | 20X5 | 20X6 | 20X7 |
| 增加或減少本期淨利之金額 |  |  |  |
| 增加或減少本期其他綜合損益之金額 |  |  |  |

　　(二)重估價模式不適用於那些無形資產？（7分）

　　三、甲公司 20X5年 12 月 31 日結帳完成後之資產、負債及權益之總金額分別為$600,000,000、$250,000,000 及$350,000,000。會計師於 20X6年 4 月查核時發現下列事項：甲公司於 20X5年 9 月 30 日經股東會通過，將其家電部門之設備作為財產股利分配給股東，且已符合分類為待分配予業主之非流動資產條件。待分配資產之帳面金額為$150,000,000。分配事項至 20X6年 3 月 1 日全部完成。甲公司對於此件事項之會計處理係於 20X5年 9 月 30 日僅作備忘紀錄並停止提列設備之折舊，而於 20X6年 3 月 1 日正式入帳，分錄為：借記「保留盈餘$150,000,000」、貸記「設備$150,000,000」。分別假設下列二種情況：

　　情況一：待分配資產之公允價值減分配成本為：20X5年 9 月 30 日$120,000,000、

　　20X5年 12 月 31 日$140,000,000、20X6年 3 月 1 日$170,000,000。

　　情況二：待分配資產之公允價值減分配成本為：20X5年 9 月 30 日$200,000,000、

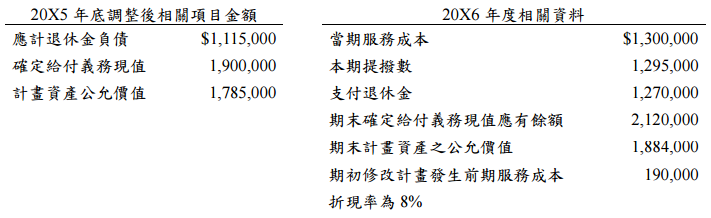
　　20X5年 12 月 31 日$240,000,000、20X6年 3 月 1 日$220,000,000。

　　試作：

　　(一)假設在情況一下，計算甲公司 20X5年底正確之資產、負債及權益總額。（15分）

　　(二)假設在情況二下，計算甲公司 20X5年底正確之資產、負債及權益總額。（10分）

　　四、甲公司有關退休金之資料如下：◇◆



　　試作：

　　(一)計算甲公司 20X6年度計畫資產之實際報酬。（5分）

　　(二)計算甲公司 20X6年度淨確定給付義務及計畫資產之再衡量損益合計金額（須註明利益或損失）。（10分）

　　(三)計算甲公司 20X6年度退休金費用之金額（須列示構成項目）。（10分）

　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　[回目錄(8)](#a08)〉〉[回首頁](#top)〉〉

## 10402。a（8）104年公務人員特種考試身心障礙人員三等考試。財稅行政

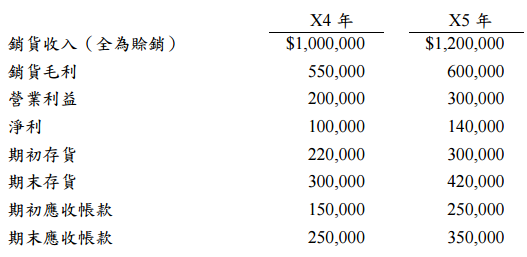
104年公務人員特種考試身心障礙人員考試試題30550

【考試別】身心障礙人員考試【等別】三等考試【類科】財稅行政【科目】會計學【考試時間】2小時

【註】本試題共分兩部分，第一部分為申論題，第二部分為單一[選擇題](..\law8\23會計學測驗題庫04.docx#a104b02)。

甲、申論題部分：（50分）

　　一、甲公司採曆年制及存貨定期盤存制。甲公司在 X4 及 X5年的部分財務報表資料如下：◇◆



　　試作：（下列各題獨立，互不影響）

　　(一)假設甲公司 X5年期初存貨少列$40,000；X5年期末存貨多列$60,000。如果上述存貨錯誤未發生，則 X5年度存貨週轉率為何？（6分）

　　(二)假設甲公司 X4年銷貨收入少列$50,000，該筆帳款已於 X5年收現，X5年銷貨收入多列$100,000。如果上述錯誤未發生，則 X5年度之應收帳款平均收款日數（假設一年以 360 天計）為何？（6分）

　　(三)假設 X5年度有一筆應收帳款$60,000，因顧客倒閉確定收不回來，但公司疏忽而未沖銷備抵呆帳。請問上述錯誤對應收帳款淨額之週轉率的影響如何（上升、下降或不變）？請提出理由支持你的答案。（3分）

　　二、乙公司於 X4年 1 月 1 日向丁公司承租一部機器設備，相關資料如下：

　　(1)租期 3年，每年租金$430,000，年底支付。租期屆滿機器設備估計殘值為$200,000，不過乙公司可按$120,000 加以承購。

　　(2)該機器設備估計可用 5年，5年後無殘值，採直線法計提折舊。

　　(3)機器設備每年的維修及保險費$30,000，經雙方約定由丁公司負擔（但丁公司已轉嫁於租金中），此外乙公司必須負擔佣金及法律費用等原始直接成本$100,000。

　　(4)此項租賃的隱含利率為 12%，租賃資產在 X4年 1 月 1 日的公允價值為$1,084,900。

　　試作：（四捨五入至整數位）（每小題 5分，共 20分）

　　(一)此一租賃合約之最低租賃給付現值（present value of minimum lease payments）為多少金額？並請按此金額判斷該租賃合約應為「融資租賃」或「營業租賃」？

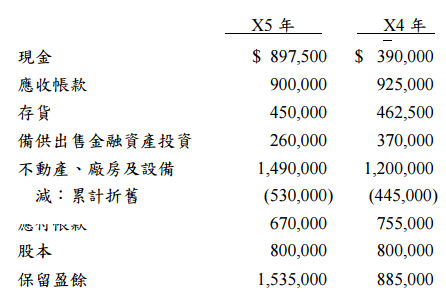
　　(二)根據此一租賃合約，記錄乙公司在 X4年 1 月 1 日應有的分錄。

　　(三)在乙公司 X4年底資產負債表上，此項租賃之「應付租賃款」科目餘額應為多少？

　　(四)記錄若乙公司在 X6年底行使承購權之分錄。

（現值資料：P3,12% = 2.401831；p3,12% = 0.71178）

　　三、下列是丙公司 X4 及 X5年簡要之資產負債表資訊：◇◆



　　X5年其他交易資料：

　　出售備供出售金融資產投資之損失$45,000；未出售任何不動產、廠房及設備；已支付之現金股利$100,000；X5年之淨利$750,000。丙公司將支付股利之現金流量分類為籌資活動之現金流量。

　　試作：

　　(一)丙公司 X5年度來自營業活動之現金流量。（10分）

　　(二)丙公司 X5年度之自由現金流量（free cash flows）。（5分）