類　　科：會計師
科　　目：中級會計學
考試時間：三小時　　座號：_____

※注意：本科目試題可以使用電子計算器。

甲、申論題部分：(50 分)

3m申論題不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。

㈡請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、雙連公司某年底有關的財務報表資料如下：

累積特別股：

每股面值	$100
每股清算價值	$105
股利率	8%
流通在外股數	5,000
積欠股息	$0

普通股：

每股面值	$10
已發行股數	60,000
每股股利	$2.70
每股市價	$48.00

資本公積	$200,000
未指撥保留盈餘（結帳後）	$135,000
或有事項準備（盈餘指撥）	$150,000

普通股庫藏股：

股數	5,000
總成本	$125,000

本期淨利	$370,000

試作：假設累積特別股當初爲平價發行，普通股庫藏股票於年初買回，尚未再出售。請依據上述資料計算下列金額或比率（計算至小數第三位）：(15 分)

㈠資產負債表股東權益總額。

㈡普通股每股盈餘。

㈢普通股本益比。

㈣普通股股利支付率。

㈤普通股股東權益報酬率（假設期初與期末普通股股東權益相同）。

㈥普通股帳面價值。

（請接第二頁）

二、和平公司會計長相當關心該公司在 89 年度發生的某些交易應該如何處理，因而徵詢你的意見。這些交易的有關資料如下：

㈠該公司決定將壞帳費用的認列由直接沖銷法改爲銷貨百分比法。該公司最近兩年於沖銷無法收回的應收帳款時認列的壞帳費用如下：

	88 年	89 年
屬 88 年銷貨	$5,300	$2,000
屬 89 年銷貨		$7,500

會計長估計在 90 年將會額外認列$10,900 的壞帳費用，其中$1,900 屬於 88 年度銷貨，$9,000 屬於 89 年度銷貨。

㈡該公司將部分存貨委託商家代爲銷售。這些寄銷的商品運出時，被列爲一般銷貨及應收帳款。89 年 12 月 31 日，該公司帳載的寄銷商品成本爲$80,000，寄銷品售價爲成本的 120%。假設這些寄銷品在次年賣出。該公司使用永續盤存制。

㈢該公司於 89 年度分期付款銷貨$150,000，其銷貨成本爲$112,500。該公司誤將這些銷貨及銷貨成本列爲一般的銷貨交易。當年度分期付款銷貨實收現金$43,000，其中包含訂金$15,000。由於應收分期帳款能否收現具有不確定性，所以採用分期付款銷貨法應屬恰當。

㈣ 88 年 12 月 27 日進貨發生的應付帳款$35,000 於 89 年 1 月入帳。該批貨品已包含在 88 年 12 月 31 日的存貨中。

試作：

㈠假設和平公司 89 年度報導的淨利爲$500,000，請列表計算該公司 89 年度更正後的本期淨利（不考慮所得稅）。（5 分）

㈡假設該公司 89 年度已結帳，請作 89 年 12 月 31 日與上述交易有關的改正分錄。（5 分）

三、信義超商公司於 90 年 1 月 1 日併購和平物流公司。併購之後將和平物流解散，成爲信義超商的一個新部門，從事商品之配送。經過 4 年的經營之後，此部門的營運狀況並不良好。93 年 12 月 31 日信義超商評估此物流部門未來的現金流量總和爲$2,500,000，該公司正考慮應否認列資產價值折損損失。以下爲此物流部門 93 年 12 月 31 日資產及負債的相關資料：（10 分）

	帳面價值	公平價值
現金	$ 200,000	$ 200,000
應收帳款	1,000,000	1,000,000
固定資產（淨值）	11,200,000	10,840,000
專利權（淨值）	160,000	120,000
商譽（淨值）	800,000	
應付票據	10,400,000	10,400,000

試求：

㈠假設 93 年 12 月 31 日四維公司擬以$2,400,000 購買信義超商之物流部門，請做信義超商當日認列資產價值折損的分錄。

（請接第三頁）

㈡假設 93 年 12 月 31 日四維公司擬以$1,600,000 購買信義超商之物流部門，請做信義超商當日認列資產價值折損的分錄。

四、展鵬公司自建廠房，此項工程符合於利息資本化條件，工程自 88 年 4 月 1 日開工，爲期一年半，並於完工日開始啓用。以下資料數據與利息資本化會計問題有關：

㈠開工日向一銀借款$12,000,000，用於建築工事，利率爲 8%。

㈡其他相關借款

1. 86 年間向土銀借款$6,000,000，利率爲 6%。

2. 87 年間向台銀借款$4,000,000，利率爲 7%。

㈢各季之工程支出係均勻發生，但每季總支出均較上一季成長 10%，並且已知 88 年底累積支出爲$13,620,400（含當年度應資本化利息）。

試求：

㈠計算 88、89 二年度應資本化利息。（8 分）

㈡假設完工日同類型廠房之參考市價爲$25,000,000，展鵬公司是否應做何調整分錄？（7 分）

乙、測驗題部分：（50 分）　　代號：8101

3m本科目測驗式試題為單一選擇題，請就各題選項中選出一個最正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。

㈡每題1 分，須用 2B鉛筆在試卡 1～50 題劃記，於本試題上作答者不予計分。

1　下列那一個項目通常被歸類爲非常項目？

㈠員工罷工所造成的損失　　㈡將不具有未來經濟效益的行銷成本沖銷

㈢新台幣貶值所產生的利得　　㈣土地被政府徵收所產生的利得

2　佈德公司於 89 年 1 月 1 日以機器換得一張面額$150,000，不附息的票據，到期日爲 92 年 1 月 1 日。89 年初此種票據的公平利率爲 10%，而利率 10%，期間爲三年的單一金額複利現值爲 0.75。請問佈德公司 90 年損益表應認列多少利息收入？

㈠$0　　㈡$11,250　　㈢$12,375　　㈣$15,000

3　下列那一項期後事件需要於財務報表中揭露，而不需要進行調整？

㈠公司總裁退休　　㈡發生於資產負債表日之前的事項所引起的訴訟案件結案

㈢員工罷工　　㈣發行大量的股本

4　魔卡公司 87 年底及 88 年底備抵壞帳餘額分別爲$90,000 及$95,000，該公司 88 年度損益表認列壞帳費用$13,000。請問魔卡公司 88 年度沖銷多少壞帳？

㈠$5,000　　㈡$8,000　　㈢$13,000　　㈣$18,000

5　百得公司以賒帳方式買進商品，12 月 31 日的進貨已入帳，交貨條件爲起運點交貨，但貨品尚未送達，因此未計入期末存貨。請問上述情形會造成百得公司當年度的財務報表：

㈠淨利、流動資產及保留盈餘低估　　㈡淨利正確，流動資產低估

㈢淨利低估，流動負債高估　　㈣淨利高估，流動資產低估

6　普洱公司於 88 年 6 月 1 日賒銷一批定價爲$10,000 的商品給雷克公司，同意給予 44%的商業折扣以及付款條件 2/15, n/40，交貨條件爲起運點交貨，普洱公司預付運費$200。雷克公司於同年 6 月 12 日付清所有款項，其金額應爲：

㈠$5,488　　㈡$5,684　　㈢$5,688　　㈣$5,598

（請接第四頁）

7 美盛公司 88 年底存貨帳戶有關資料如下：

寄銷商品售價（毛利率爲售價的 40%）	$15,000
在途存貨（起運點交貨）	12,000
其他公司委託代銷商品	13,000
已銷售未送出商品（成本$6,400）	7,600

請問該公司期末存貨應沖減多少金額？
㈠$20,200　㈡$22,600　㈢$32,200　㈣$32,000

8 柏格公司 88 年度建造資產發生的累計平均支出爲$200,000，該資產符合利息資本化的條件。88 年度該公司僅有一張 5 年期的應付票據，發票日爲 86 年 1 月 1 日，面額$250,000，利率 10%。請問柏格公司 88 年利息資本化的金額應爲：
㈠$0　㈡$5,000　㈢$20,000　㈣$25,000

9 湯尼公司於 89 年初替換鍋爐，以提昇生產效率。新鍋爐買價爲$75,000，安裝費用$10,000。舊鍋爐的帳面價值$5,000，公平價值$2,000，處分收入爲$2,000。請問新鍋爐帳載成本應爲多少？
㈠$85,000　㈡$83,000　㈢$80,000　㈣$75,000

10 某公司每年購買的機器設備金額持續增加。由於機器設備中有大量價值低、使用年限短的項目，該公司將這些設備視爲一組資產，利用直線法及統一的折舊率計提折舊。這組設備的累積折舊對總成本的比率持續升高，目前已達到 0.75。請問造成此項比率不斷升高的最可能原因爲：
㈠該公司未採用加速折舊法
㈡這組設備的估計平均使用年限低於其實際平均使用年限
㈢這組設備的估計平均使用年限高於其實際平均使用年限
㈣公司將已折舊完畢的設備報廢

11 羅立公司淨資產爲$1,100,000，過去五年的盈餘總和爲$900,000，其中包含非常損失$75,000 及非常利得$30,000。該公司同業正常的淨資產報酬率爲 12%。若商譽是以平均超額盈餘按 16%資本化，則該公司估計的商譽爲：
㈠$393,750　㈡$300,000　㈢$243,750　㈣$356,250

12 先進軟體公司電子試算表軟體資本化的成本爲$2,400,000。該項軟體預期有四年的經濟年限，預期產生未來的收益$25,000,000，88 年（產品發售的第一年）該產品的收入爲$7,500,000。請問先進公司 88 年應攤銷的該項軟體成本爲：
㈠$600,000　㈡$2,400,000　㈢$720,000　㈣$1,875,000

13 李斯公司於 84 年 1 月 1 日發行 500 張十年期，年息 10%，每張面額$1,000 的可贖回公司債，售價爲$520,000，付息日爲每年 7 月 1 日及 1 月 1 日，公司債溢價採用直線法攤銷。該批公司債可於 87 年底之後贖回，贖回價格爲面額的 101%。89 年 7 月 1 日該公司將該批公司債全部贖回，並予以註銷。請問李斯公司 89 年度的債務提前清償損益是多少？
㈠非常利得$15,000　㈡非常利得$6,000　㈢非常損失$5,000　㈣非常利得$4,000

14 飛鷹公司於 88 年推出一項新產品，並提供兩年的產品服務保證。產品出售後第一年的估計產品保證成本爲銷貨額的 2%，第二年則爲 4%。88 年及 89 年該項產品銷貨額及實際發生的產品保證支出如下：

	銷貨額	實際保修支出
88 年	$ 800,000	$12,000
89 年	1,000,000	30,000
	$1,800,000	$42,000

請問飛鷹公司 89 年底應報導的估計保修負債爲：
㈠$30,000　㈡$42,000　㈢$66,000　㈣$108,000

（請接第五頁）

15 可樂公司 88 年底及 89 年底員工薪資有關資料如下：

	88/12/31	89/12/31
應付薪資	$65,000	?
年度薪資費用		$650,000
年度實付薪資總額（未扣除員工預借薪資）		625,000
員工預借薪資（於支付薪資時扣除）	12,000	18,000

請問該公司 89 年底應列計的應付薪資有多少？
⑷$90,000 ⑻$84,000 ⑽$72,000 ⑿$25,000

16 王治公司成立時，曾以每股$11 的價格發行 100,000 股面值爲$10 的普通股。該公司今年以每股$16 的價格買回 20,000 股的普通股，採用成本法入帳，這些普通股隨後以每股$12 賣出。假設該公司今年並沒有其他普通股交易。請問這批庫藏股票的出售對於保留盈餘及資本公積科目餘額有何影響？
⑷保留盈餘及資本公積都會減少 ⑻保留盈餘不受影響，資本公積減少
⑽保留盈餘減少，資本公積不受影響 ⑿保留盈餘及資本公積都不受影響

17 潔美公司 89 年淨利$5,300,000，普通股每股盈餘$5.00。當年度公司債利息費用爲$750,000，所得稅率爲 25%，特別股股利$1,000,000，普通股股利支付率爲 40%。請問當年度普通股股利爲多少？
⑷$1,720,000 ⑻$2,120,000 ⑽$1,930,000 ⑿$2,580,000

18 折舊性資產使用至其耐用年限的後半段時，下列那一種折舊方法算出的年度折舊費用爲最高？
⑷年數合計法 ⑻倍率餘額遞減法 ⑽定率餘額遞減法 ⑿直線法

19 世貿公司於 88 年 1 月 1 日買入來利公司 25%普通股股權，買入成本未包含任何商譽。世貿採用權益法處理此項投資，88 年底該投資帳戶餘額爲$240,000。來利公司 88 年度淨利爲$150,000，宣告及支付普通股股利$60,000。請問世貿公司爲這項股權投資支付的成本是多少？
⑷$217,500 ⑻$255,000 ⑽$262,500 ⑿$292,500

20 威力建設公司採用完工百分比法。該公司於 88 年開始一項工程合約，總工程款爲$5,000,000。88 年度發生的工程成本$2,400,000，估計尚需投入工程成本$1,600,000，已請領工程款$2,200,000，實際收取工程款$1,300,000。請問威力公司就這項工程合約應於 88 年度認列多少毛利？
⑷$200,000 ⑻$2,600,000 ⑽$600,000 ⑿$1,000,000

21 簡益汽車保養連鎖店的特許權費爲$90,000，加盟店於簽約時支付$18,000，餘款分四年繳清，這四期的特許權款項按照 9%計算的現值爲$58,315。加盟店可以$16,000 向總公司購買價值$20,000 的設備。假設特許權費用的收現性可以合理保證，簡益汽車已履行絕大部分的義務，該公司應認列多少特許權收入？
⑷$72,000 ⑻$72,315 ⑽$76,315 ⑿$90,000

22 一龍公司於 88 年 1 月 1 日開始營業，並使用分期付款銷貨法。該公司 88 年營業資料如下：分期付款銷貨，$600,000；分期付款銷貨成本，$360,000；營業費用，$60,000；應收分期帳款收現，$225,000。88 年底該公司遞延毛利帳戶餘額應爲：
⑷$90,000 ⑻$135,000 ⑽$150,000 ⑿$240,000

23 和平公司採行確定給付退休金辦法，89 年 12 月 31 日退休金部分資料如下：

累計給付義務	$890,000
基金資產公平價值	800,000
退休金費用	200,000
雇主提撥退休金（89 年 12 月 1 日）	240,000
未認列前期服務成本	20,000

該公司 88 年 12 月 31 日預付退休金成本餘額爲$30,000。在 89 年之前，基金資產公平價值超過累計給付義務。請問 89 年 12 月 31 日預付退休金成本餘額爲：
⑷$70,000 ⑻$60,000 ⑽$40,000 ⑿$10,000

（請接第六頁）

24 馬龍公司成立於 88 年 1 月 2 日，當年度稅前財務所得$440,000，課稅所得$800,000。該公司唯一的暫時性差異爲估計產品保證負債，預期於以後年度支付的金額如下：89 年，$120,000；90 年，$60,000；91 年，$60,000；92 年，$120,000。各年適用的所得稅率分別爲：88 年，35%；89 年至 91 年，30%；92 年，25%。假設馬龍公司預期未來年度都會有課稅所得，則其 88 年底資產負債表遞延所得稅資產金額應爲：
㈠$72,000　㈡$84,000　㈢$102,000　㈣$126,000

25 洛家公司於 88 年 12 月 31 日向福邦租賃公司租用公平價值爲$210,000 的機器一部，簽訂一份 6 年不可撤銷的租約，每年租金$40,000，88 年 12 月 31 日支付第一年租金。洛家公司將該份租約作爲資本租賃處理，其增額借款利率爲 11%。洛家公司知道該份租約的隱含利率爲 10%。88 年底洛家公司應於資產負債表認列多少租賃負債？（註：6 年，10%的到期年金現值爲 4.7908；6 年，11%的到期年金現值爲 4.6959）
㈠$151,632　㈡$170,000　㈢$187,836　㈣$191,632

26 松柏公司 89 年交易資料如下：
1. 向銀行借款$270,000，購買福格公司 50%的普通股股權
2. 發行特別股 5,000 股，換入公平價值$480,000 的土地一筆
3. 發行 500 張公司債，利率 11%，94 年到期，收到現金$588,000
4. 以現金$330,000 買入一項專利權
5 .償還銀行貸款$180,000
6. 賣出備供出售證券，收到現金$1,194,000
7. 客戶存入保證金增加$132,000
請問 89 年度該公司融資活動的淨現金流入金額爲：
㈠$678,000　㈡$810,000　㈢$858,000　㈣$990,000

27 大甲公司於 88 年初開始營業，其原料存貨採用先進先出法計價。管理當局正在考慮改用後進先出法，並想知道此項改變對於本期淨利的影響。該公司 88 年及 89 年原料存貨有關資料如下：

	88 年存貨	89 年存貨
先進先出法	$160,000	$180,000
後進先出法	120,000	150,000
淨利（先進先出法）	250,000	300,000

根據以上資料，若該公司於 89 年改用後進先出法，當年度淨利會是：
㈠$270,000　㈡$300,000　㈢$310,000　㈣$330,000

28 某公司 88 年經由銷貨收取現金$175,000，其中$30,000 爲預收收益。87 年底該公司預收收益爲$40,000，已於 88 年實現。該公司 88 年度銷貨收入爲：
㈠$145,000　㈡$165,000　㈢$175,000　㈣$185,000

29 偉特公司 89 年度淨利爲$1,800,000，其他資料如下：

廠房設備折舊	$900,000
租賃改良物攤銷	510,000
應收帳款計提壞帳	330,000
支付短期借款利息	120,000
支付長期借款利息	90,000

根據以上資料，該公司 89 年度現金流量表由營業活動而來的現金流量爲：
㈠$3,390,000　㈡$3,540,000　㈢$3,510,000　㈣$3,750,000

（請接第七頁）

30 某公司財務報導採用直線法計算折舊，報稅時則採用加速折舊法。在財務報表中的那一個科目的餘額會高於營利事業所得稅申報書上該科目的餘額？
㈠累積折舊　㈡現金　㈢保留盈餘　㈣固定資產總額

31 某公司於 88 年 12 月委託印刷廠印製 89 年春天使用的產品型錄。該批型錄於 88 年 12 月中旬印製完成交貨，印刷廠開立發票一紙，金額$150,000。該公司於 89 年 1 月支付該筆帳款，並將$150,000 列爲 89 年的行銷費用。請問此種處理方式合乎：
㈠配合原則　㈡收益認列原則　㈢穩健原則　㈣成本原則

32 某公司給予客戶的付款條件爲 2/10, n/30，大部分客戶會在折扣期間內付款，其餘客戶則未爭取現金折扣。該公司對於應收帳款採用淨額法處理。請問該公司損益表是否出現下列科目？
㈠現金折扣：會出現；未爭取現金折扣：會出現
㈡現金折扣：會出現；未爭取現金折扣：不會出現
㈢現金折扣：不會出現；未爭取現金折扣：會出現
㈣現金折扣：不會出現；未爭取現金折扣：不會出現

33 某家零售業者的售價爲成本加計 25%，該公司 88 年有關資料如下：進貨，$690,000；進貨運費，$25,000；銷貨，$900,000；期末存貨，$80,000。該公司期初存貨爲：
㈠$40,000　㈡$85,000　㈢$110,000　㈣$265,000

34 某家公司於 85 年在工廠設置一條生產線，89 年初，該公司投資$500,000 將該生產線自動化，藉以提高產能及生產線的價值，但不影響其使用年限。此條生產線自動化的成本應如何處理？
㈠作爲 89 年度費用　㈡另外設置帳戶記錄此筆投資
㈢將自動化成本分攤至固定資產及累積折舊科目　㈣將投資成本借記有關的固定資產科目

35 有線電視公司向每位客戶收取保證金，於客戶停止收視時退還。該公司客戶平均收視期間爲 8 年。這些客戶繳入的保證金在該公司財務報表應列爲：
㈠投資　㈡其他收入　㈢負債　㈣資本公積

36 若公司債折價發行，並採用利息法攤銷折價，則：
㈠早期的利息費用會低於後期的利息費用　㈡早期的利息費用會高於後期的利息費用
㈢利息費用等於每期支付的利息　㈣利息費用低於每期支付的利息

37 某家汽車製造商於 90 年 12 月發現其生產的汽車座椅安全帶有瑕疵，並認爲該公司很有可能會被要求將這些汽車回收。該批汽車是否回收預期將於 91 年 3 月確定，該公司的回收成本估計爲$2,500,000。該公司 90 年度財務報表應如何報導此項事件？
㈠作爲保留盈餘指撥$2,500,000　㈡作爲前期損益調整$2,500,000
㈢認列損失及相關負債$2,500,000　㈣不需要作任何報導或揭露

38 某家公司 88 年資產負債表下列項目增加的金額如下：資產增加$180,000，負債增加$50,000，股本增加$90,000，以及資本公積增加$15,000。88 年度淨利爲$42,000，該公司曾於當年度宣告及發放股利。請問該公司宣告的股利金額爲：
㈠$2,000　㈡$17,000　㈢$33,000　㈣$67,000

39 甲公司採取火災自保（self-insurance）措施，每年自保留盈餘指撥相當於火險保費的金額。根據現有的會計準則，此種作法：
㈠違反一般公認會計原則
㈡可以接受，但其金額不得列入資產負債表股東權益項下
㈢可以接受，但其火災損失不得借記保留盈餘指撥帳戶
㈣可以接受，但其火災損失應借記保留盈餘指撥帳戶

40 下列那一項會計變動需要在損益表揭露其累積影響數？
㈠設備使用年限由 7 年延長爲 10 年　㈡估計產品保證負債金額變動
㈢合併報表所包含的分支機構數目改變　㈣折舊方法由直線法改爲倍率餘額遞減法

（請接第八頁）

類　　科：會計師
科　　目：中級會計學

41 某公司於 89 年 12 月 20 日銷售一批商品，交貨條件爲目的地交貨，預計於 90 年 1 月 20 日送達客戶指定地點。該公司進行期末存貨盤點時，未將此批商品計入。會計部門則將此筆交易列爲 89 年銷貨。請問該公司 89 年度財務報表會產生那些錯誤？
(A)期末存貨正確，本期損益正確　(B)期末存貨高估，本期損益高估
(C)期末存貨低估，本期損益高估　(D)期末存貨低估，本期損益低估

42 某公司採用確定給付退休金辦法，90 年初退休基金資產公平價值爲$500,000，且無任何未認列淨損失或利得。90 年底，基金資產公平價值爲$620,000，該年度給付退休金$100,000，公司提撥退休基金$120,000。假設基金資產預期報酬率爲 12%，精算假設的折現率爲 10%。請問基金資產的實際報酬爲：
(A)$50,000　(B)$60,000　(C)$75,000　(D)$100,000

43 某家公司的固定資產週轉率相當高，財務分析人員可以推論：
(A)該公司固定資產投資可能過多　(B)該公司員工可能挪用存貨
(C)該公司固定資產投資可能過少　(D)該公司獲利能力良好

44 某公司及其同業的部分財務比率如下：

	公司	同業
資產報酬率	7.9%	9.2%
股東權益報酬率	15.2%	12.9%

請問財務分析師可以根據上述比率做出何種結論？
(A)公司產品市場佔有率較高，造成其高獲利能力　(B)公司舉債程度高於同業的一般水準
(C)公司獲利逐年成長　(D)公司股票市價對帳面價值比率高於同業

45 某家公司普通股流通在外股數爲 100,000 股，每股市價$20。當年度每股現金股利爲$2.00，股利支付率爲 40%。該公司的普通股本益比爲：
(A)2.5　(B) 3　(C) 4　(D) 10

46 假設其他條件不變，股利支付率較高的公司，其：
(A)負債對資產比率較高，流動比率較高　(B)負債對資產比率較高，流動比率較低
(C)負債對資產比率較低，流動比率較高　(D)負債對資產比率較低，流動比率較低

47 某家公司業務持續成長，財務主管正在評估運用資金（working capital）的需求。該公司將原料加工成爲製成品，並加以出售，平均需要 58 天。該公司應收帳款週轉率爲每年 10 次。若該公司應付帳款平均於收料後 15 天支付，則其現金營業循環約爲（計算至天，小數位四捨五入）：
(A)21 天　(B) 36 天　(C) 80 天　(D) 95 天

48 某公司 89 年 7 月 31 日銀行存款戶頭有關資料如下：銀行對帳單餘額，$40,000；七月份利息收入，$100；未兌現支票，$3,000；客戶存款不足退票，$1,000；在途存款，$5,000。該公司 89 年 7 月 31 日正確的銀行存款餘額爲：
(A)$41,100　(B)$41,000　(C)$42,100　(D)$42,000

49 某家服務業採用現金基礎記帳。88 年該公司自客戶收現$600,000，其他資料如下：

	88 年期初餘額	88 年期末餘額
應收帳款	$120,000	$180,000
預收收益	0	15,000

若該公司改用應計基礎，則其 88 年度服務收入爲：
(A)$525,000　(B)$555,000　(C)$645,000　(D)$675,000

50 高格公司簽訂一項爲期 4 年，不可撤銷的設備租賃契約，並將其歸類爲資本租賃。該租約屆滿時，租賃設備所有權不移轉給承租人，也未附優惠承購權。租賃設備預計使用年限爲 5 年，估計殘值$20,000，租約內含保證殘值$50,000。若高格公司帳載租賃設備爲$240,000，則其每年應計提的折舊（假設採用直線法）爲：
(A)$55,000　(B)$47,500　(C)$44,000　(D)$38,000