

每題 2.5 分，請用 2B 鉛筆作答於答案卡，並先詳閱答案卡上之「畫記說明」。

1. 甲公司於 X1 年初接受政府全額補助購買 100 頭達已可供收成狀態之乳牛，每頭乳牛單價為 \$100,000，政府負擔全額運費 \$50,000，甲公司對於生物資產採用成本模式，無殘值，該批 100 頭乳牛估計可使用 10 年，以直線法提列折舊。政府規定每年甲公司須免費供應牛奶給當地居民，為期十年，甲公司每年皆依政府要求提供免費牛奶，X4 年的政府補助利益及折舊費用分別為何？

- (A) \$0; \$0
- (B) \$0; \$1,005,000
- (C) \$1,005,000; \$0
- (D) \$1,005,000; \$1,005,000

2. 甲公司於 X1 年初以每隻 \$4,000 購入 50 隻 6 個月大的種豬。甲公司估計若將 50 隻種豬立即出售，必須支付運費 \$30,000。飼養 1 年半之後，產出 30 隻豬仔，已知 X1 年底 1.5 歲豬隻每隻公允價值減出售成本為 \$5,000，X2 年 7 月 1 日初生豬仔每隻公允價值減出售成本為 \$750，X2 年底 2.5 歲豬隻每隻公允價值減出售成本為 \$7,500、0.5 歲豬隻每隻公允價值減出售成本為 \$1,000。無論是種豬或豬仔至 X2 年底止，皆未出售或處分。甲公司因上述事件對 X1 及 X2 年淨利之增加數分別為何？

- (A) \$50,000; \$132,500
- (B) \$50,000; \$155,000
- (C) \$57,500; \$152,500
- (D) \$57,500; \$155,000

3. 甲農場種植椰子給大盤商，X1 年初資產負債表中生產性植物椰子樹的金額為 \$8,000,000，至 X1 年底尚未能規律產出椰子，X1 年中投入肥料成本 \$200,000，人事成本 \$30,000，種植設備折舊 \$100,000，本年底椰子樹的公允價值減出售成本 \$9,750,000，X1 年甲農場損益表相關損益金額為多少？

- (A) \$0
- (B) \$(330,000)
- (C) \$1,420,000
- (D) \$1,750,000

4. 甲公司於 X1 年以 10 年前購入之土地改建為工廠，於 X1 年底完工。興建成本需 6,000 萬元。其他相關的支出包含：場地整理成本 500 萬元，興建廠房執照費 \$400 萬元。該工廠預計使用年限為 10 年，因環保意識高漲，甲公司預計 10 年後需要額外支付 1,050 萬元來安全拆除廠房以便符合環保規定。假設年利率 10%，則此工廠可資本化成本金額為何？（10 年期利率 10% 之複利現值為 0.385543）

- (A) 6,000 萬元
- (B) 6,900 萬元
- (C) 7,305 萬元
- (D) 7,950 萬元

見背面

5. 甲公司於 X1 年 4 月 1 日支付現金 \$16,000，將其使用中的舊機器換購新機器。舊機器原始取得成本為 \$112,000，無殘值，估計使用年限 5 年，在 X1 年初之帳面價值為 \$50,400。新機器之價格為 \$96,000，估計使用年限為 6 年，殘值為 \$3,200。若該資產交換缺乏商業實質，甲公司於 X1 年應認列之折舊費用為何？

- (A) \$7,200
- (B) \$11,600
- (C) \$12,800
- (D) \$17,200

6. 甲公司於 X1 年 \$100,000 購入一筆土地，以重估價模式衡量。X4 年底進行第一次重估，土地公允價值為 \$90,000。X6 年甲公司將土地以 \$106,000 出售，甲公司會計政策為土地出售前先進行重估。這筆交易對甲公司 X6 年綜合損益表上之影響為何？

- (A) 本期淨利增加 \$6,000
- (B) 本期淨利增加 \$16,000
- (C) 本期淨利增加 \$10,000，其他綜合損益增加 \$6,000
- (D) 其他綜合損益增加 \$16,000。

7. 甲公司於 X1 年 1 月 1 日依面額 \$10,000,000 發行非累積非參加之特別股，用以購買新機器，發行日之市場利率為 5%。甲公司契約明定將在 X4 年 1 月 1 日以 \$11,576,250 贖回全部特別股。請問甲公司 X2 年 12 月 31 日應認列多少利息費用？

- (A) \$0
- (B) \$500,000
- (C) \$525,000
- (D) \$551,250

8. 甲公司於 X1 年初成立並發行面額 \$200 之 3% 累積特別股 5,000 股，該等特別股至 X3 年底全數流通在外。甲公司 X1 年與 X2 年均未宣告且無發放股利，若 X3 年宣告發放現金股利 \$80,000，則甲公司所有普通股股東可得之 X3 年現金股利金額為：

- (A) \$0
- (B) \$10,000
- (C) \$20,000
- (D) \$50,000

9. 甲公司於 X1 年初給與 500 位員工各 20 單位認股權，其中 10 單位於員工服務滿 2 年後既得，其每單位認股權之公允價值為 \$12；另 10 單位於員工服務 3 年後既得，其每單位認股權之公允價值為 \$15。假設甲公司 X1 年實際有 50 名員工離職，並於當年底估計 X2 年度會有 50 名員工離職，X3 年會有 50 名員工離職。假設 X2 年度實際有 45 名員工離職，並於當年底估計 X3 年會有 45 名員工離職。X3 年度實際有 1 名員工離職，則甲公司 X2 年度應認列與上述認股權的勞務成本為何？

- (A) \$42,300
- (B) \$42,550
- (C) \$43,100
- (D) \$43,600

接次頁

10. 甲公司本年度相關資料如下：

- (1) 本期稅後淨利\$200,000。全年普通股流通在外股數 50,000 股，所得稅率 20%。
(2) 1/1 以面額發行 40,000 股之 4% 可轉換特別股。每股面額\$50，每股特別股可轉換成 2 股普通股，全年無實際轉換。
(3) 7/1 發行面額\$1,000,000，票面利率 5% 之可轉換公司債，轉換價格每股\$40。轉換公司債以\$1,060,000 發行，其中負債部分\$1,000,000，權益部分\$60,000。該公司全年無轉換。甲公司稀釋每股盈餘為多少？
(A) \$1.538
(B) \$1.544
(C) \$2.24
(D) \$2.40

11. 甲公司於 X1 年 10 月 1 日將其應收帳款\$150,000，以有限追索權方式出售給銀行，並保證移轉的應收帳款最少可收現\$135,000，3 個月內可收現完畢，銀行負責收款，且不得轉售該應收帳款。銀行向甲公司收取應收帳款總額的 2% 作為手續費，甲公司計取得現金\$147,000，保證負債的公允價值為\$7,500。甲公司於 X1 年 10 月 1 日關於該應收帳款認列損失為：

- (A) \$3,000
(B) \$7,500
(C) \$10,500
(D) \$18,000

12. 甲公司 X1 年底以\$500,000 買入 A 公司面額\$500,000 三年期公司債，票面利率 6%，每年 12 月 31 日付息。甲公司對該債券投資採按攤銷後成本衡量。A 公司之公司債的預期信用損失估計如下：

	12 個月預期信用損失	存續期間預期信用損失
X1 年底	\$1,000	\$3,000
X2 年底	\$4,000	\$7,000
X3 年底	\$11,000	\$11,000

X2 年 A 公司發生財務困難，X2 年底經判斷該債券的信用風險顯著增加，X3 年底該債券已自活絡市場中消失，達到減損的地步。若甲公司於 X2 年、X3 年底各收到該債券利息\$30,000，甲公司於 X2 年底及 X3 年底應認列的減損損失金額為何？

- (A) \$3,000; \$7,000
(B) \$4,000; \$7,000
(C) \$6,000; \$4,000
(D) \$75,000; \$4,000

13. 甲公司持有關聯企業 A 公司 40% 普通股。甲公司以公允價值\$800,000 處分 50% 對 A 公司投資但仍保有對 A 公司的重大影響力，若處分前，甲公司對 A 公司投資之帳面金額為\$960,000，關於出售對 A 公司投資，甲公司應認列之處分利益為（請忽略所得稅影響）：

- (A) \$0
(B) \$320,000
(C) \$480,000
(D) \$640,000

見背面

14. 甲公司於 X1 年 7 月 1 日以每股 \$5 購入 B 公司流通在外普通股 100,000 股之 30%，甲公司對 B 公司具有重大影響力，購入時 B 公司普通股股東權益為 \$400,000，投資成本與股權淨值之差異係因 B 公司機器帳面金額低估所致，該機器剩餘耐用年限為 5 年，無殘值，採直線法折舊。B 公司 X1 年發生淨損 \$200,000，且甲公司有客觀證據顯示該筆投資可能發生減損，甲公司經評估該筆股票投資之可回收金額為 \$83,000，則 X1 年底甲公司應認列投資減損損失金額為：

- (A) \$1,000
- (B) \$30,000
- (C) \$34,000
- (D) \$37,000

15. 甲公司於 X1 年初以成本 \$12,000,000 收購 B 公司 100% 之股權，甲公司有 A、B 與 C 三個現金產生單位，於收購日之資產公允價值分別 \$4,000,000、\$3,600,000 與 \$2,400,000，甲公司於收購日認列商譽 \$2,000,000，甲公司以各現金產生單位之資產公允價值為商譽合理一致之分攤基礎。至 X3 年底由於 A 現金產生單位發生嚴重虧損，經進行減損測試，評估其可回收金額為 \$2,900,000，當時其帳面金額為 \$2,800,000（不含分攤之商譽），B 與 C 兩個現金產生單位則無減損之跡象。甲公司 X3 年應認列之商譽減損損失金額為：

- (A) \$0
- (B) \$700,000
- (C) \$800,000
- (D) \$2,000,000

16. 下列有幾項屬於後續將重分類至損益之其他綜合損益項目？

(1) 資產重估增值；(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益；(3) 確定福利計畫之再衡量數；(4) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

- (A) 一項
- (B) 二項
- (C) 三項
- (D) 四項

17. 甲公司於 X1 年初平價購入債券 \$100,000 並分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該投資 X1 年底之公允價值為 \$101,000，甲公司於 X2 年中按當時公允價值 \$99,500 全數處分該投資。該投資對甲公司 X2 年其他綜合損益之影響數為（請忽略所得稅並假設無交易成本）：

- (A) 0
- (B) (500)
- (C) (1,000)
- (D) (1,500)

接次頁

18. 甲公司於 X1 年 1 月 1 日上市 104 之價格發行面額 \$2,000,000，票面利率 2% 之 3 年期可轉換公司債，每年 12 月 31 日付息，有效利率 10%，該公司債可轉換成面額 \$10 之普通股 40,000 股。發行當時不含轉換權之公司債公允價值為 \$1,602,100，轉換權之公允價值為 \$500,000。若 X2 年 1 月 1 日甲公司在公開市場依市價 \$2,200,000 提前買回公司債，此時不含轉換權之公司債公允價值為 \$1,800,000，則甲公司應認列損益為何？

- (A) 400,000
- (B) 197,900
- (C) 77,690
- (D) 210

19. 甲公司於 X1 年初以 \$110,000，另加 \$1,200 交易成本，發行可買回公司債，甲公司得自 X2 年 12 月 31 日起，以 \$100,000 加應計之利息買回該公司債。發行時嵌入式買回權資產之公允價值為 \$5,000。甲公司認為公司債與買回權之經濟特性及風險並無緊密關聯。因此決定分拆此一混合工具，單獨認列嵌入式衍生工具，公司債採攤銷後成本法會計處理。X1 年初發行此可買回公司債之入帳金額為何？

- (A) 115,000
- (B) 111,200
- (C) 108,800
- (D) 113,850

20. 甲公司 X1 年底發生財務困難，於該年底與債權人對以下債務進行協商：應付票據帳面金額 \$3,000,000（等於面額）及積欠一年利息 \$300,000。達成債務重整協議之條件如下(1)到期日延至 X3/12/31，(2)利率降為 6%，(3)本金降為 \$2,100,000，(4)免除積欠利息 \$300,000，每年底支付。目前相同條件的票據有效利率為 6%，另支付 \$20,000 協商支出。甲公司 X2 年利息費用應為何？

- (A) \$0
- (B) \$126,000
- (C) \$195,422
- (D) \$210,000

21. 甲公司於 X1 年初以 \$1,200,000 承包為期三年之勞務合約，該合約為隨時間逐步滿足之單一履約義務且以已發生成本佔總成本比例衡量其完成程度。甲公司 X1 年發生履行該合約之成本 \$200,000，且 X1 年底估計未來尚需投入成本 \$600,000 始能完成該合約。該合約對甲公司 X1 年本期淨利之影響數為(不考慮重大財務組成部分與所得稅影響)：

- (A) \$(200,000)
- (B) \$0
- (C) \$100,000
- (D) \$200,000

見背面

22.承上題，甲公司 X2 年發生履行該合約之成本\$500,000，且 X2 年底估計未來尚需投入成本\$700,000 始能完成該合約，或亦得選擇於 X2 年底支付罰款\$800,000 以終止該合約。該合約對甲公司 X2 年本期淨利之影響數為(不考慮重大財務組成部分與所得稅影響)：

- (A)\$ (600,000)
 (B)\$ (500,000)
 (C)\$ (300,000)
 (D)\$ (100,000)

23.A 公司於 X7 年 10 月 1 日將書籍 1,000 本運交某書局代替，付運費\$2,000，每本書籍售價\$800，成本\$500，雙方約定每三個月結算一次，代售書局可獲得出售款 15%之佣金。X7 年 12 月 31 日結算共出售 800 本。試問 A 公司 X7 年因該寄銷產生之淨利影響為何?(不考慮所得稅)

- (A)利益\$142,400
 (B)利益\$238,400
 (C)利益\$144,000
 (D)利益\$142,000

24.甲公司採完工百分比法進行工程合約處理，並以成本比例法衡量完工程度。該工程合約價格為\$250,000，於 X3 年開工，X5 年完工，管理階層估計各年的工程成本資料如下：

	X3 年	X4 年	X5 年
實際發生的合約成本	?	\$135,000	\$60,000
估計完工尚須投入成本	?	120,000	—

若 X3 年估計合約總成本為\$225,000，X3 年已認列的工程利益為\$5,000，則 X4 年及 X5 年應認列的工程損益為何？

- (A)X4 年：工程損失\$25,000；X5 年：工程利益\$30,000
 (B)X4 年：工程損失\$35,000；X5 年：工程利益\$40,000
 (C)X4 年：工程損失\$45,000；X5 年：工程利益\$50,000
 (D)X4 年：工程損失\$55,000；X5 年：工程利益\$60,000

25.甲公司與客戶簽訂銷售產品合約，出售甲及乙產品給客戶，售價分別為\$30,000 及\$50,000，約定甲產品於 X7 年 8 月 1 日交貨，乙產品於 X7 年 9 月 1 日交貨，甲產品的貨款須等到客戶收到乙產品後一個月連同乙產品貨款一併於 10 月 1 日支付。試計算甲公司 8 月底應收款餘額及 9 月底合約資產餘額分別為？

- (A)8 月底應收款餘額：\$0、9 月底合約資產餘額：\$80,000
 (B)8 月底應收款餘額：\$30,000、9 月底合約資產餘額：\$80,000
 (C)8 月底應收款餘額：\$0、9 月底合約資產餘額：\$0
 (D)8 月底應收款餘額：\$30,000、9 月底合約資產餘額：\$0

接次頁

26. 甲公司於×1年1月1日與客戶簽訂兩項智慧財產授權(A及B授權)之合約，依合約B授權之控制係於×1年1月1日移轉予客戶，A授權之控制係於×1年3月1日移轉予客戶。A授權及B授權於×1年1月1日之單獨售價分別\$50,000與\$150,000。合約中明定A授權之價格為固定金額\$38,000，B授權之價格為客戶使用B授權所生產產品之未來銷售金額之2%(即變動對價)，甲公司於×1年1月1日估計此以銷售基礎計算之權利金為\$162,000。甲公司於×1年1月1日自客戶收取\$38,000，另×1年1月至3月之每月月底實際自客戶收取當月之權利金分別為\$10,000、\$26,000與\$35,000。甲公司判定，將變動對價完全分攤至B授權並非合理之交易價格分攤方式。試計算X6年1月至3月底協發公司對此智慧財產授權之會計處理，正確者有幾項？

1.1 月份應認列A授權之權利金收入\$38,000

2.1 月份應認列B授權之權利金收入\$36,000

3.2 月份應認列B授權之權利金收入\$19,500

4.2 月底A授權之合約負債餘額為\$18,500

5.3 月份應認列A授權之權利金收入\$27,250

(A)一項

(B)二項

(C)三項

(D)四項

27.

A公司X8年度分期付款銷貨\$1,000,000，其中\$300,000於當年度收到現金。該公司在帳上按一般規定於銷貨時認列銷貨毛利，但在申報所得稅時則應於收現時按毛利百分比法列報，A公司X8年之稅率為30%，X9年以後之稅率為40%。

若錫山公司之毛利率為成本之25%，則X8年12月31日之資產負債表中應列示：

(A)遞延所得稅資產\$56,000

(B)遞延所得稅負債\$56,000

(C)遞延所得稅資產\$42,000

(D)遞延所得稅負債\$42,000

28. 甲公司於100年12月31日以\$1,200,000發行面額\$1,000,000，三年期，票面利率為5%之可轉換公司債，發行1年後可按每股\$15之價格轉換成普通股。該公司債若無轉換權，其公允價值為\$1,056,570。按稅法規定，發行價款應全數列為負債。若甲公司未考慮該公司債交易影響時，其100年度所得稅費用為\$125,200，假設已公布稅率為17%，試問考慮該交易後甲公司100年度之所得稅費用以及100年12月31日遞延所得稅分別為何？

(A)所得稅費用\$125,200，遞延所得稅負債\$24,383

(B)所得稅費用\$125,200，遞延所得稅資產\$24,383

(C)所得稅費用\$149,583，遞延所得稅負債\$24,383

(D)所得稅費用\$149,583，遞延所得稅資產\$24,383

見背面

29.乙公司於 X5 年初成立，X5 年公司發生課稅損失\$100,000，該損失可遞轉以後 10 年，且 X5 年發生一項暫時性差異，產生未來可減除金額\$150,000，將於未來三年平均迴轉，公司評估未來年度都會有足夠課稅所得。若乙公司 X6 年之會計利潤為\$250,000，且並未產生其他財稅差異項目，各年度所得稅率均為 20%，則 X6 年應認列的所得稅費用為：

- (A)\$20,000
- (B)\$30,000
- (C)\$40,000
- (D)\$50,000

30.A 公司之員工退休金計畫為確定福利退休計畫，依據稅法規定，該確定福利計畫僅實際提撥至計畫資產之金額得認列為可減除費用。X5 年有關該確定福利退休計畫之分錄如下：

退休金費用	420,000
其他綜合損益—確定福利計畫再衡量數	80,000
現金	300,000
應計退休金負債	200,000

X5 年稅前會計淨利為\$500,000，所得稅率為 20%，假設無其他永久性及暫時性差異存在，所有可減除暫時性差異在未來很有可能有課稅所得可供此差異使用。若 A 公司將可減除金額按認列於損益及其他綜合損益之所得稅影響數之相對比例分攤，試問 A 公司 X5 年度應認列之所得稅費用為？

- (A)\$66,400
- (B)\$84,000
- (C)\$90,400
- (D)\$100,000

31.甲公司以\$8,000於 X0 年 12 月 31 日購入一項不動產，該不動產採重估價模式。基於課稅目的與會計目的，該不動產皆以 10 年採直線法提列折舊，估計並無殘值。於 X3 年 12 月 31 日於會計上經重估價為\$8,400，並於 X6 年 12 月 31 日，第二次重估價為\$1,600。重估價並不影響當年度之課稅所得，且稅捐機關亦不調整建築物之課稅基礎來反映此重估價。該不動產之價值預期將透過使用於應課稅之營運活動來回收，稅率為 17%。此外，甲公司選擇將該資產相關重估增值於資產使用時逐步轉入保留盈餘。若 X6 年會計利潤為\$50,000，試求 X6 年之所得稅費用。

- (A)\$8,160
- (B)\$8,500
- (C)\$8,568
- (D)\$8,908

接次頁

32. A 公司於 104 年 1 月 1 日購買 B 公司 100% 股權。在收購日 B 公司相關資訊如下：

1. B 公司擁有大樓及廠房，兩項資產在會計及稅上使用的折舊年限均為 25 年。

2. 購併日大樓及廠房帳面金額分別為 \$5,000,000 及 \$3,000,000，而公允價值分別為 \$4,500,000 及 \$3,200,000，課稅基礎分別為 \$4,000,000 及 \$2,800,000。

3. B 公司的其他淨資產之帳面金額及課稅基礎為 \$630,000，而公允價值為 \$600,000。

4. B 公司有未使用課稅損失 \$123,000，尚未認列相關的遞延所得稅資產，稅法規定可用於 A 公司未來所得，且合併後 B 公司極可能未來有課稅所得而使用該課稅損失。

5. 假設產生的遞延所得稅資產與負債可以互抵，適用稅率 20%

6. 併購價格為 \$10,000,000

試問併購 B 公司所產生的商譽為何？

(A) \$1,490,600

(B) \$1,700,000

(C) \$1,849,400

(D) \$1,861,400

33. A 公司出租汽車一部給 B 公司，自 X4 年 1 月 1 日起租期四年，每年年初支付租金 \$300,000，四年後估計殘值為 \$100,000 (無保證殘值)。該汽車成本為 \$800,000，公允價值為 \$1,084,100，A 公司隱含利率為 12%，試計算 A 公司 X4 年因該租賃產生對淨利之影響數為？

(A) \$94,092

(B) \$284,100

(C) \$378,192

(D) \$414,192

34. A 公司於 X5 年 1 月 1 日向 B 公司承租機器設備，租期 3 年，每年 1 月 1 日支付租金 \$100,000，租期屆滿該機器殘值為 \$90,000，承租人得以優惠承購價 \$20,000 承購，A 公司合理確信將行使優惠購買選擇權，B 公司隱含利率為 12%，機器耐用年限 5 年，無殘值，請問 B 公司於 X5 年 12 月 31 日之未賺得融資收益為若干？

(A) \$14,770

(B) \$35,052

(C) \$36,759

(D) \$65,582

35. 甲公司於 X6 年 1 月 1 日將帳面金額 \$556,800 之機器設備出售給乙公司，該出售符合 IFRS15 移轉控制之規定，移轉對價為 \$636,000，公允價值為 \$696,000。甲公司與乙公司立即簽約將該機器設備租回五年，自 X6 年 1 月 1 日起開始租用，每年租金 \$142,451 均於年底支付，甲公司並無法知道該租賃之隱含利率，而租賃給付以承租人增額借款利率 10% 之折現值為 \$540,000。試計算甲公司 X6 年 1 月 1 日移轉權利利益為多少？

(A) \$17,751

(B) \$19,200

(C) \$79,200

(D) \$96,000

見背面

36. 甲公司簽訂一機器設備合約，租賃期間為 10 年，於 X1 年 1 月 1 日起支付租賃給付 \$50,000。該租約之租賃給付以過去 24 個月消費者物價指數之增加為基礎，每兩年增加一次。X1 年 1 月 1 日之消費者物價指數為 100，且租賃隱含利率無法確定，甲公司之增額借款利率為 5%，採直線法提列折舊。若 X3 年年初消費者物價指數為 108。試問：甲公司 X3 年度因該租約產生之利息費用與折舊費用合計數為何？
(A) \$43,254
(B) \$55,005
(C) \$59,555
(D) \$62,255
37. 甲公司 105 年期初確定福利義務現值為 \$1,000,000，折現率為 10%，期初計畫資產公允價值為 \$600,000，該公司於 105 年 4 月 1 日支付退休金 \$400,000，10 月 1 日提撥退休金 \$300,000。試計算甲公司 105 年之淨確定福利負債(資產)的淨利息為：
(A) \$100,000
(B) \$70,000
(C) \$75,000
(D) \$32,500
38. 鴻運公司有關退休金計畫資料如下：期初確定福利義務現值 \$800,000；期初計畫資產公允價值 1,000,000；折現率 10%；當期服務成本 880,000；計畫資產報酬 200,000；期末提撥計畫資產 800,000；資產上限為計畫剩餘之 60%。試計算計入其他綜合損益之淨確定福利資產再衡量數為：
(A) \$92,000(貸方)
(B) \$92,000(借方)
(C) \$200,000(貸方)
(D) \$200,000(借方)
39. A 公司 X8 年稅後淨利為 \$1,000,000，其中含應收帳款之預期信用減損損失 \$10,000，折舊費用 \$250,000，支付所得稅 \$275,000，利息費用 \$20,000。若 X8 年應收帳款淨額增加 \$50,000，本期所得稅負債減少 \$80,000，遞延所得稅資產增加 \$20,000，遞延所得稅負債增加 \$25,000，則小宇公司 X8 年營運產生之現金為何？
(A) \$1,125,000
(B) \$1,420,000
(C) \$1,200,000
(D) \$1,135,000
40. 甲公司於 X1 年初承租機器一部，租賃期間為 10 年，租期屆滿時該租賃標的物須返還出租人，無保證殘值，每年租金給付額(不含服務成本)為 \$372,574，於每年年底支付，最低租金給付額之現值為 \$2,500,000，折現率為 8%，該機器之剩餘耐用年限超過 10 年，甲公司採直線法攤提折舊。試問該租約若採融資租賃處理，相較於採用營業租賃處理，對甲公司 X1 年財務報表之影響為：
(A) 營業活動之現金流出將減少 \$372,574
(B) 投資活動之現金流出將增加 \$2,500,000
(C) 稅前淨利將增加 \$122,574
(D) 籌資活動之現金流出將增加 \$172,574