

# 新北市立高級中等學校 103 學年度教師聯合甄選

## 會計事務科試題

考生作答說明：

- 一、請先檢視答案卷卡准考證號碼、姓名是否相符？如果不符，請立即向監試人員反映。
- 二、本試題計選擇題 50 題。
- 三、題目如涉及計算，得使用考選部公布之電子計算器。
- 四、答案卡請使用黑色 2B 鉛筆畫記作答，禁止使用立可白塗改，以免無法判讀。
- 五、答案卷卡與題目卷須一起繳交，始可離開試場。

一、選擇題：100%，每題 2 分

1. 甲公司於 01 年初購入辦公大樓一棟，成本\$10,000,000，估計耐用年限二十五年，無殘值，擬使用重估價模式以直線法提列折舊。02 年底房屋經重估後之公允價值為\$11,500,000，估計耐用年限及殘值不變。若甲公司未實現重估增值係於使用資產期間配合轉出，不考慮所得稅，則 03 年底未實現資產重估增值餘額為：  
(A)\$1,500,000。 (B)\$2,100,000。 (C)\$2,200,000。 (D)\$2,300,000。
2. 已依證券交易法發行有價證券的公司，每會計年度第二季之季報，應於當季結束後多少時間內，對外公開？  
(A)10 日。 (B) 一個月。 (C) 45 日。 (D) 二個月。
3. 甲公司 7 月 31 日帳上銀行存款餘額\$100,000，銀行對帳單餘額\$105,300，經查證得知銀行誤將兌付其他公司之支票\$3,600 誤記入甲公司帳戶，銀行代收票據\$9,200，銀行手續費\$300，則甲公司 7 月 31 日銀行存款正確餘額應為多少？  
(A)\$108,900。 (B)\$103,600。 (C)\$114,200。 (D)\$105,300。
4. ①備供出售股票投資\$100,000，售得現金\$118,000；②宣告並發放股票股利\$70,000；③實際發生呆帳沖銷帳款\$40,000，上述交易在現金流量表之表達為：

營業活動(間接法)	投資活動	籌資活動
(A) 流入 \$ 58,000	流入 \$ 100,000	—
(B) 流入 \$ 40,000	流入 \$ 118,000	流出 \$ 70,000
(C) —	流入 \$ 100,000	流出 \$ 70,000
(D) 流出 \$ 18,000	流入 \$ 118,000	—
5. 產品 A 的每單位製造成本為\$400，其中主要成本占 75%，加工成本占 60%，則產品 A 的單位直接人工成本為：  
(A)\$100。 (B)\$140。 (C)\$160。 (D)\$240。
6. 甲公司賒購商品一批\$100,000，會計人員誤將此筆賒購記為半數積欠、半數付現，試問該錯誤對餘額式試算表合計數有何影響？  
(A)少計\$50,000。 (B)多計\$50,000。 (C)少計\$100,000。 (D)多計\$100,000。

7. 丙公司於 03 年 1 月 1 日普通股之流通在外股數為 20,000 股，6% 累積特別股發行且流通在外之總面額為 \$400,000。該公司於 03 年 5 月 1 日發行 9,000 股普通股，03 年 10 月 1 日買回 4,000 股普通股作為庫藏股，03 年度淨利為 \$324,000，每股普通股股利為 \$3，則股利支付率為：

- (A)0.5。 (B)0.25。 (C)0.125。 (D)0.1。

8. 甲公司於 02 年進行研究與發展的相關工作，以下為相關工作之成本：

購買用於研究發展計畫之設備(尚可用於其他用途)	\$ 1,500,000
前項設備之折舊	750,000
使用之原料	600,000
員工薪資	350,000
外部諮詢之費用	100,000
間接成本(已適當分攤)	450,000
新產品上市前廣告費用	160,000

上述研究與發展支出皆不符資本化之條件，試問：應於 02 年綜合損益表認列此計畫之研究發展費用為何？

- (A)\$2,150,000。 (B)\$2,250,000。 (C)\$2,410,000。 (D)\$3,750,000。

9. 甲公司 X1 年銷貨收入 \$100,000，銷貨退回 \$400，銷貨運費 \$500，進貨 \$80,000，進貨運費 \$3,000，進貨退出 \$20,000，甲公司成本毛利率 20%，已知 X1 年期初存貨為 \$30,000，試問 X1 年期末存貨為多少？

- (A)\$10,000。 (B)\$10,416。 (C)\$13,320。 (D)\$13,720。

10. 某公司於 03 年 3 月 1 日以 \$300,000 購買一塊土地以建造廠房，土地之舊建物業已拆除且開始建造新建物，預計該新建物將於同年 12 月 1 日完工，於建造期間發生之成本如下：

拆除舊建物	\$ 30,000	土地過戶登記費	\$ 10,000
建築師公費	34,000	建築成本	1,200,000

若拆除舊建物之殘料可售得 \$18,000，則該公司土地及新建建築物應記錄之成本分別為何？

- (A)\$340,000 及 \$1,216,000。 (B)\$312,000 及 \$1,244,000。  
(C)\$312,000 及 \$1,234,000。 (D)\$322,000 及 \$1,234,000。

11. 甲公司於 X1 年初出售一筆成本 \$40,000,000 之土地，售價 \$50,000,000，隨即收取 \$20,000,000，餘款約定以 8% 的利率設算，分別於 X1 年底及 X2 年底各支付 \$16,823,075。試問 X2 年應認列多少利息收入？

- (A) \$0。 (B) \$1,153,846。 (C) \$1,246,154。 (D) \$1,345,846。

12. 若採攤銷後成本，以下有關支付公司債發行成本的可能影響，何者正確？

- (A)原始認列時應按公允價值減除所支付之公司債發行成本後之金額衡量。  
(B)公司債發行成本應認列為公司債發行當年度的費用。  
(C)原始有效利率會因支付公司債發行成本而下降。  
(D)應付公司債溢價可能因支付公司債發行成本而增加。

13. 甲公司於 01 年 1 月 1 日以現金\$500,000 購入機器乙部，估計耐用年限 5 年，殘值 \$50,000。帳上採年數合計法提列折舊，報稅則以直線法提列折舊。03 年 1 月 1 日該公司決定改用直線法提列折舊，報稅則續用直線法提列折舊。假設稅率為 20%，且無其他所得稅差異，則該公司 03 年底財務報表中下列相關科目之餘額何者正確？
- (A)遞延所得稅負債\$6,000。 (B)遞延所得稅資產\$12,000。  
(C)遞延所得稅資產\$18,000。 (D)遞延所得稅資產或負債皆無餘額。
14. 甲公司設置設有應付帳款、現金及進貨折扣三個專欄的現金支出簿以及進貨簿，X1 年 7 月 15 日向乙公司賒購商品\$4,500，X1 年 7 月 20 日在折扣期間內付款，實付 \$4,000。試問如何將付款交易記錄於相關帳簿？
- (A)記入現金支出簿借方應付帳款\$4,500，現金支出簿貸方現金\$4,000，進貨簿貸方進貨折扣\$500。  
(B)記入現金支出簿借方應付帳款\$4,500，現金支出簿貸方現金\$4,000，現金支出簿貸方進貨折扣\$500。  
(C)記入進貨簿貸方應付帳款\$4,500。  
(D)記入進貨簿貸方應付帳款\$4,500，現金支出簿貸方現金\$4,000，現金支出簿貸方進貨折扣\$500。
15. 乙公司之產品有一年之保證服務，過去估計一年內有 85%不會發生損壞，10%會發生小瑕疵，平均修理費用為銷貨收入之 5%，5%發生重大瑕疵，平均修理費用為銷貨收入之 10%，但因技術之進步，決定自 03 年開始估計一年內有 90%不會發生損壞，8%會發生小瑕疵，平均修理費用為銷貨收入之 4%，2%發生重大瑕疵，平均修理費用為銷貨收入之 8%。01 年與 02 年認列之產品保證費用分別為\$80,000 及 \$96,000，03 年之銷貨收入為\$5,000,000，則 03 年綜合損益表上應列示產品保證費用若干？
- (A)\$24,000。 (B)\$30,000。 (C)\$50,000。 (D)\$40,000。
16. 張三資本\$15,000，李四資本\$20,000，損益分配比例為 5:3，合夥企業變賣資產得款 \$100,000，產生清算損失\$32,000。任何合夥人因承擔損失分配而資本成為負數時，並未繳入現金彌補借餘，則李四合夥人可收回現金？
- (A)\$8,000。 (B)\$5,000。 (C)\$3,000。 (D)\$0。
17. 甲公司有五個大客戶，其中 A 客戶與 B 客戶之應收帳款分別為\$80,000 及\$100,000，分別減損了\$10,000 及\$18,000，其餘三個大客戶應收帳款並未減損，餘額合計為 \$115,000，其餘非重大客戶之應收帳款餘額合計為\$20,000。該公司以應收帳款餘額百分比法評估呆帳，呆帳率為 5%，試問應收帳款的備抵呆帳餘額應為多少？
- (A)\$6,750。 (B)\$15,750。 (C)\$28,000。 (D)\$34,750。
18. 甲公司 04 年 3 月 1 日開立面額\$60,000 之一年期不付息票據向乙銀行借款，借得現金\$54,545，若有效利率為 10%，則甲公司 04 年 12 月 31 日之調整分錄應包括：
- (A)借：利息費用\$6,000。 (B)借：利息費用\$4,545。  
(C)貸：應付票據折價\$6,000。 (D)貸：應付利息\$5,000。

19. 下列為丙公司之部分財務資料：普通股股本（面額\$10，核准 50,000 股，流通在外 10,000 股）\$100,000，資本公積—普通股溢價\$24,000，已認普通股股本\$40,000，應收股款（70%未收回）\$42,000。則認購股數及每股認購價格為：

- (A)4,000 股，\$12.4。 (B)4,000 股，\$15。  
(C)4,200 股，\$15。 (D)4,200 股，\$10.5。

20. 甲公司於 02 年 7 月 1 日取得乙公司 40% 股權，投資成本與取得之股權淨值相同，已知乙公司 02 年度淨利\$600,000，02 年 12 月 1 日發放現金股利\$270,000，03 年度淨利\$480,000，03 年 12 月 1 日發放現金股利\$330,000，淨利係於年度中平均賺得，甲公司 03 年底投資帳戶餘額\$772,000，則甲公司取得投資之成本為何？

- (A)\$580,000。 (B)\$646,000。 (C)\$700,000。 (D)\$844,000。

21. 丙公司之存貨計價方法原採平均法，03 年改採先進先出法，相關資料如下：

	平均法	先進先出法
03 年期初存貨	\$ 500,000	\$ 520,000
03 年期末存貨	515,000	580,000

若稅率為 20%，且報稅時皆一貫採用先進先出法，則此一存貨計價方法改變，下列敘述何者正確？

- (A)遞延所得稅負債增加\$13,000。 (B)遞延所得稅負債減少\$4,000。  
(C)遞延所得稅資產增加\$13,000。 (D)遞延所得稅資產減少\$4,000。

22. 甲公司於 X1 年初花費\$800,000,000 取得有線電視執照 5 年使用權，使用期間若無違反政府相關法令，到期後只須換約即可繼續使用 5 年。執照發出 2 年後，許多業者抗議不公，於是政府修改相關法令並自 X4 年初開始改採競標制度，原持有執照業者於執照期滿即須參加競標。試問甲公司 X1 年至 X5 年各應認列多少攤銷費用？

- (A)\$0；\$0；\$0；\$0；\$0。  
(B)\$0；\$0；\$0；\$0；\$400,000,000。  
(C)\$0；\$0；\$0；\$400,000,000；\$400,000,000。  
(D)\$160,000,000；\$160,000,000；\$160,000,000；\$160,000,000；\$160,000,000。

23. 甲公司 X1 年賒購淨額為\$850,000，X1 年初應付帳款為\$200,000，期初存貨為\$400,000，X1 年底應付帳款為\$220,000，期末存貨為\$350,000，X1 年提列折舊費用\$100,000。試問這些資料對以間接法與直接法編製營業活動現金流量之影響各為何？

- (A)列為本期淨利加項\$30,000；進貨付現數\$830,000。  
(B)列為本期淨利減項\$30,000；進貨付現數\$830,000。  
(C)列為本期淨利加項\$170,000；進貨付現數\$780,000。  
(D)列為本期淨利減項\$170,000；進貨付現數\$780,000。



24. 公司帳列期末存貨\$120,000，經會計師查核，發現以下疑問：
- ①當年度進貨漏記\$50,000，但已包含在期末存貨中。
  - ②起運點交貨之在途進貨\$40,000，未包含在期末存貨中。
  - ③寄銷在他公司尚未出售的商品成本\$20,000 並未包含於期末存貨。
  - ④目的地交貨之在途進貨\$30,000，12 月底已起運，但尚未送達公司，故未包含於期末存貨中。
  - ⑤承銷他公司之商品成本\$10,000 尚未出售，已列入公司期末存貨中。
- 試計算公司正確期末存貨金額。
- (A)\$140,000。 (B)\$150,000。 (C)\$170,000。 (D)\$200,000。
25. 乙公司於 03 年初從公開市場購入面額\$1,000,000、4 年期、票面利率 4%之公司債，作為持有至到期日債券投資，成本\$964,540。每年底付息一次，以有效利率 5%攤銷折價。若 03 年底公司債公允價值為\$950,000，則 03 年底資產負債表列示之債券投資金額應為：
- (A)\$1,000,000。 (B)\$950,000。 (C)\$972,767。 (D)\$964,540。
26. 某公司會計年度採曆年制，02 年 1 月 1 日發行五年期公司債，每年 12 月 31 日付息一次，每次支付利息\$25,000，該公司債發行時市場利率為 6%。該公司對公司債折價採有效利率法攤銷，03 年該批公司債折價攤銷金額為\$3,960。試計算該批公司債發行價格為若干？
- (A)小於\$475,000。 (B)介於\$475,000 到\$480,000 之間。  
(C)介於\$480,000 到\$485,000 之間。 (D)大於\$485,000。
27. 下列何者不是合夥人資本產生借餘的處理方式？
- (A)將資本借餘與負債貸餘相抵。  
(B)由該合夥人繳入現金以彌補借餘。  
(C)由其他合夥人按其相對損益分配比例減少各自的資本帳戶。  
(D)由其他合夥人按其相對損益分配比例繳付現金以吸收合夥企業損失，不增加其各自的資本帳戶。
28. 甲公司於 X1 年初花費評估成本\$2,000,000 探勘一煤礦礦源，發現有極大蘊藏量，並以\$500,000,000 取得煤礦開採權，開採前之鑽洞、挖隧道支出\$1,000,000，開採設備支出\$5,000,000，依政府法令規定開採完畢後須支出\$2,000,000 回復原狀，移除復原成本之折現值為\$1,680,000，試問煤礦成本為多少？
- (A) \$504,680,000。 (B) \$505,000,000。 (C) \$509,680,000。 (D) \$510,000,000。

29. 乙公司之折舊政策係資產取得年度提列全年折舊費用，而處分年度則不提列折舊。  
03 年 12 月 31 日帳列某資產相關資料如下：

取得年度	01 年	估計耐用年限	5 年
取得成本	\$260,000	累計折舊	\$192,000
估計殘值	20,000		

若 01 年、02 年、03 年採用相同折舊方法，則 04 年度之折舊費用為：

- (A)\$48,000。 (B)\$22,464。 (C)\$32,000。 (D)\$64,000。
30. 甲公司 X1 年 12 月 30 日發生大火，唯一倖存的是一批成本\$5,600，FOB 起運點交貨的在途商品，由總管理處會計室保存的帳冊得知 X1 年度存貨之成本與零售價資料如下：

	成本	零售價
期初存貨	\$ 4,800	\$ 6,000
本期進貨	40,000	48,000
進貨退出	10,000	13,000
淨加價		15,000
淨減價		12,000
銷貨		36,000
銷貨退回		6,000
銷貨折扣		4,000

該公司以先進先出成本與淨變現價值孰低法估計存貨，試問存貨火災損失之金額為多少？

- (A) \$2,800。 (B) \$4,400。 (C) \$5,200。 (D) \$7,600。
31. 甲公司投入資本共計\$500,000，保留盈餘\$129,000。股本中包含面額\$10 之普通股 4,000 股，面額\$100 之特別股 1,500 股。特別股贖回價格\$108，積欠股利\$15,000，試求普通股每股帳面金額：
- (A)\$113。 (B)\$116。 (C)\$116.75。 (D)\$119.75。
32. 丁公司於 03 年初購買 100 隻年齡 1 個月之仔豬，準備飼養成熟後作為肉豬出售，每隻仔豬價格為\$1,200。丁公司估計若 100 隻仔豬立即出售，應支付運送豬隻至市場之運輸費用\$20,000 及市場管理費等其他成本\$15,000，則有關丁公司購買豬隻時之分錄，何者為真？
- (A)應借記生產性生物資產\$120,000。  
 (B)應借記消耗性生物資產\$100,000。  
 (C)應借記生物資產評價損失\$35,000。  
 (D)應貸記現金\$85,000。

33. 甲公司於 X1 年 3 月 1 日發行面額\$100,000、票面利率 10%之 5 年期可買回公司債，每年 3 月 1 日付息一次，發行時之市場利率為 12%，發行後滿 3 年即可進行買回，買回價格由買回時之市場利率決定。該批公司債於 X4 年 3 月 1 日買回半數，當日之市場利率為 8%，試問買回損益為多少？  
利率 8%，2 期的\$1 複利現值為 0.857339，2 期的\$1 年金現值為 1.783265。  
利率 8%，5 期的\$1 複利現值為 0.680583，5 期的\$1 年金現值為 3.992710。  
利率 10%，2 期的\$1 複利現值為 0.826446，2 期的\$1 年金現值為 1.735537。  
利率 10%，5 期的\$1 複利現值為 0.620921，5 期的\$1 年金現值為 3.790787。  
利率 12%，2 期的\$1 複利現值為 0.797194，2 期的\$1 年金現值為 1.690051。  
利率 12%，5 期的\$1 複利現值為 0.567427，5 期的\$1 年金現值為 3.604776。  
(A)買回損失\$7,598。 (B)買回損失\$3,605。  
(C)買回損失\$3,473。 (D)買回損失\$1,783。
34. 甲公司於 X1 年初分別收到新北市政府及乙公司的捐贈，其中新北市政府贈予土地一筆，該土地的公允價值為\$200,000,000，但要求甲公司須於受贈日起 2 年內增聘員工 200 人，甲公司於 X2 年底達成新北市政府的條件，增聘員工 200 人，乙公司捐贈設備機台一組，公允價值為\$50,000,000，試問甲公司 X1 年及 X2 年應分別認列多少捐贈收入？  
(A)\$0；\$0。 (B)\$0；\$200,000,000。  
(C)\$50,000,000；\$200,000,000。 (D)\$150,000,000；\$100,000,000。
35. 我國公開發行公司自 2015 年起應採那一版本的國際財務報導準則？  
(A)2011 年版。 (B)2012 年版。 (C)2013 年版。 (D)2014 年版。
36. 甲公司於 X1 年 7 月 1 日以每股\$22 買入庫藏股票 500,000 股，X1 年 7 月 15 日及 7 月 31 日將 500,000 股庫藏股票分別以每股\$23 及\$15 各賣出 250,000 股。試問甲公司 X1 年 7 月 31 日賣出庫藏股之分錄，何者正確？  
(A)借記「保留盈餘」\$1,500,000。  
(B)借記「資本公積—庫藏股票交易」\$1,750,000。  
(C)借記「現金」\$5,750,000。  
(D)貸記「庫藏股票」\$11,000,000。
37. 03 年 12 月 31 日甲化工公司與環保局進行訴訟，該公司法律顧問認為很有可能敗訴，若敗訴依法律顧問評估將有 30%的機率被處以新台幣 2,000 萬元之罰金，有 70%的機率可能高達 3,500 萬元，則甲化工公司 03 年對該問題應如何處理？  
(A)認列3,500萬元之訴訟損失。  
(B)僅認列2,000萬元之訴訟損失。  
(C)認列3,050萬元之訴訟損失，另附註揭露額外相關資訊。  
(D)不認列訴訟損失，但揭露可能遭受損失之金額區間。

38. 以下有關會計政策變動的敘述，何者有誤？
- (A)應使用當期調整法將會計原則變動累積影響數列入損益表。  
 (B)所有會計政策變動均應採追溯適用並重編報表。  
 (C)會計政策變動係指由原採用之會計政策改用另一會計政策。  
 (D)交易、其他事項或情況之實質不同於先前發生者，所採用之會計政策非屬會計政策變動。
39. 甲公司有一機器設備，X2 年底已有跡象顯示可能發生減損，可回收金額估計為 \$552,500。該設備購於 X1 年 7 月 1 日，成本為 \$800,000，估計耐用年限為 10 年，殘值 \$15,000，以雙倍餘額遞減法計提折舊。試問該設備 X2 年底之帳面金額及 X3 年應提列折舊數額，分別為多少？
- (A)\$512,000；\$102,400。 (B)\$512,000；\$120,471。  
 (C)\$576,000；\$110,500。 (D)\$576,000；\$130,000。
40. 國際會計準則委員會提供之財務報表觀念架構，其中可比性是屬於：
- (A)強化性品質特性。 (B)基本品質特性。  
 (C)基本品質特性之要素。 (D)成本限制。
41. 甲公司之銷貨均為賒銷，已知該公司 03 年帳款平均收回天數為 36 天，平均應收帳款為 \$99,000。若甲公司 03 年底流動資產為 \$300,000，流動負債為 \$150,000，03 年初營運資金為 \$180,000，則甲公司 03 年營運資金週轉率應為：(一年以 360 天計)
- (A)6.0。 (B)5.5。 (C)6.6。 (D)7.0。
42. 丙公司於 03 年底虛帳戶已結轉至本期損益，但本期損益尚未結轉至保留盈餘時，發現公司存貨自 01 年底起每年均有錯誤，其錯誤情形如下：

01 年	02 年	03 年
低估 \$4,000	高估 \$6,000	低估 \$5,000

請問此時應作何改正分錄？

- (A)借：存貨 \$5,000；貸：本期損益 \$5,000。  
 (B)借：累積盈虧 \$6,000；借：存貨 \$5,000；貸：本期損益 \$11,000。  
 (C)借：存貨 \$5,000；借：累積盈虧 \$2,000；貸：本期損益 \$7,000。  
 (D)借：本期損益 \$5,000；貸：存貨 \$5,000。
43. 甲公司以成本 \$250,000、累計折舊 \$175,000 之舊設備交換一新設備，並支付現金 \$20,000，已知舊設備公允價值 \$80,000，新設備公允價值 \$100,000，若此項交換具商業實質，則新設備成本及應認列之交換損益分別為若干？

	新設備成本	交換損益
(A)	\$ 95,000	利益 \$ 0
(B)	100,000	利益 \$ 5,000
(C)	100,000	利益 \$25,000
(D)	80,000	損失 \$15,000



44. 賒銷商品，定價\$12,000，商業折扣 10%，若該帳款於 10 天內收現只能收取\$10,584，30 天內顧客一定要還款，則其付款條件為：  
 (A)1/10，n/30。 (B)2/10，n/30。 (C)3/10，n/30。 (D)4/10，n/30。
45. 以下有關國際會計準則公報第七報的規定，何者有誤？  
 (A)交換交易應於現金流量表中做補充說明與揭露。  
 (B)利息之支付得以各期一致之方式分類為營業活動現金流量或籌資活動現金流量。  
 (C)股利之收取得以各期一致之方式分類為營業活動現金流量或投資活動現金流量。  
 (D)支付符合借款成本資本化之利息，應分類為投資活動現金流量。
46. 甲公司於 X1 年 5 月 5 日總計發行每股面值\$10 之普通股 5,000,000 股，買回庫藏股 1,000,000 股，於 5 月 6 日進行除權息交易，共計發放股票股利每股\$4 及現金股利每股\$2，X1 年 5 月 5 日甲公司普通股收盤價為\$100，試問 X1 年 5 月 6 日之除權息參考價為多少？  
 (A)\$44。 (B)\$56。 (C)\$70。 (D)\$100。
47. 由甲公司 X1 年底之資產負債表中，計算得知流動比率為 1.8，但 X2 年 1 月 2 日發現 X1 年底一筆起運點交貨之賒購漏未入帳，請問該公司 X1 年底正確的流動比率應如何？  
 (A)無影響 (B)大於 1.8 (C)等於 1.8 (D)小於 1.8。
48. 甲公司 03 年 3 月份有關製造成本之資料如下：
- |         |           |      |            |
|---------|-----------|------|------------|
| 期初原料存貨  | \$ 50,000 | 本期進料 | \$ 250,000 |
| 期初在製品存貨 | 80,000    | 直接人工 | 150,000    |
| 期末原料存貨  | 40,000    | 製造費用 | 140,000    |
| 期末在製品存貨 | 100,000   |      |            |
- 則 03 年 3 月份之製成品成本為：  
 (A)\$540,000。 (B)\$520,000。 (C)\$530,000。 (D)\$550,000。
49. 某公司 01 年起研發新產品，於 04 年底研究成功，並於 05 年初取得專利權。為開發新產品，四年間共支出研究費用\$1,280,000，但無法區分研究與發展階段，專利權之申請及登記費用為\$300,000，預計 5 年後該專利將喪失價值，06 年初該公司在此專利權訴訟中獲判勝訴，相關訴訟支出共計\$42,000，該公司並評估訴訟支出並未增加專利權原經濟效益，則 06 年度專利權的攤銷金額為若干？  
 (A)\$0。 (B)\$60,000。 (C)\$70,500。 (D)\$316,000。
50. 乙公司於 02 年初承包一項工程，預定三年完工，工程包價為\$960,000，其他相關資料如下：
- |             | 02 年       | 03 年       | 04 年       |
|-------------|------------|------------|------------|
| 每年實際工程成本    | \$ 200,000 | \$ 400,000 | \$ 300,000 |
| 估計至完工尚需投入成本 | 600,000    | 400,000    | 0          |
- 假設乙公司採用完工百分比法認列工程損益，該公司 03 年度應認列多少工程費用？  
 (A)\$0。 (B)\$40,000。 (C)\$ 400,000。 (D)\$416,000。