

109 年特種考試地方政府公務人員考試試題

等 別：三等考試
類 科：財稅行政
科 目：會計學
考試時間：2 小時

甲、申論題部分：(50 分)

以下試題皆假設公司之會計年度為曆年制

一、台中公司於 X7 年初耗 \$96,000,000 向新北公司購買一棟辦公大樓作為公司總部，其中建築物計 \$66,000,000，土地計 \$30,000,000；該建築物之耐用年限估計為 40 年，殘值為 \$6,000,000，依直線法提列折舊，該辦公大樓之續後衡量採重估價模式，並依等比例重編法處理重估價日之所有累計折舊，對重估增值則採處分資產時一次實現之方式作相關會計處理。

台中公司 X8 年底進行重估價時，該辦公大樓建築物之公允價值為 \$72,000,000，土地之公允價值為 \$39,000,000。此時重新估計建築物之殘值，為 \$12,000,000，剩餘耐用年限還有 40 年，其他條件不變。

台中公司 X9 年 3 月 1 日將公司總部移至其他地點，原辦公大樓立即出租予甲公司，並符合投資性不動產之定義與條件。X9 年 3 月 1 日原辦公大樓建築物之公允價值為 \$70,500,000，原辦公大樓土地之公允價值為 \$36,000,000。台中公司採公允價值模式衡量投資性不動產。

試作：(無計算過程者一律不計分，答案中之金額計算至整數位)

- (一)台中公司 X8 年底進行重估價後，該辦公大樓建築物成本應提高之金額為何？(5 分)
- (二)台中公司 X8 年底進行重估價後，該辦公大樓建築物之累計折舊應有之餘額為何？(5 分)
- (三)台中公司 X9 年 3 月 1 日該辦公大樓重分類為投資性不動產時，應認列之折舊金額。(5 分)
- (四)台中公司 X9 年 3 月 1 日將該辦公大樓重分類為投資性不動產時，應沖銷之「其他綜合損益—重估增值—建築物」與「其他綜合損益—重估增值—土地」之金額各為何？(10 分)

《考題難易》：★★★

《破題關鍵》：自用不動產於重分類至投資性不動產，當下應採用重估價模式，調整帳面依等比例調整，且利益及損失是否於其他綜合損益範圍內。

《命中特區》：109/6 月出版柏威會計學(含中級會計學)AK42-P7-10 例題 4

【擬答】：

(一)該辦公大樓建築物以等比例重編法之成本應提高之金額至 $66,000,000 \times \frac{72,000,000}{63,000,000}$
=75,428,571，故應提高之 109 地特三等-中級會計學(選擇題已核對過考選部)金額
75,428,571-66,000,000=9,428,571。

(二)該辦公大樓建築物以等比例重編法之累計折舊應有之餘額為 $3,000,000 \times \frac{72,000,000}{63,000,000}$
=3,428,571。

(三)

X9/3/1	折舊費用	250,000	
	累計折舊 - 建築物		250,000

$(72,000,000 - 12,000,000) \div 40 \times \frac{2}{12} = 250,000$

- (四)其他綜合損益—重估增值—建築物=71,750,000-70,500,000=1,250,000
其他綜合損益—重估增值—土地=39,000,000-36,000,000=3,000,000

志光 × 保成 × 學儒 一次繳費輔導至考取 要您上榜

高普考取班 8 大保障

學費省很大 全年課程不間斷，一次繳清學費輔導至考取。	課程最完整 完整課程循環，基礎班→正規班→專題課→總複習…等，全部擁有。	上榜賺獎金 報名考取班第一年考取同職等考試，頒發高額獎學金。	學習最便利 輔導期間可依自己時間選擇面授或視訊學習，提高學習效率。
師資最多元 重點科目安排多元師資，雙循環教學，可旁聽加強弱科，強化上榜實力。	加選最超值 輔導期間要加選其科目增加考試機會，加選另享專案優惠。	榜單最實在 年年榜單見證，錄取人數最多，錄取率最高，奪榜實力全國第一。	公約有保障 考取班簽訂公約，保障您的權利與義務至考取為止。

■完整課程資訊詳洽全國志光·保成·學儒門市■

二、南投公司於 X5 年 1 月 1 日向宜蘭銀行借入 \$1,000,000 (不含交易成本 \$12,534)，該借款固定利率 6%、X9 年 12 月 31 日到期，每年 12 月 31 日支付利息。此外，南投公司自 X6 年 12 月 31 日起，得隨時提前還清尚未清償之全部或部分本金。借款時，南投公司認為該提前清償選擇權之執行價格很明顯幾乎等於該債務於每一執行日之攤銷後成本，且對該長期借款整體採用攤銷後成本法。假設借款時原始有效利率為 6.3%。

試作：(無計算過程者一律不計分，答案中之金額計算至整數位)

- (一)假設 X7 年 1 月 1 日，因利率大幅下跌至 4%，南投公司預計在 X7 年底及 X8 年底分別提前還清本金 \$400,000 及 \$300,000，請作 X7 年 1 月 1 日之分錄。(5 分)
- (二)X7 年 12 月 31 日，南投公司提前清償本金 \$400,000，請計算 X7 年 12 月 31 日應認列之利息費用金額為何？(5 分)
- (三)X8 年 12 月 31 日，南投公司提前清償本金 \$300,000，請計算 X8 年 12 月 31 日應認列之利息費用金額為何？(5 分)

《考題難易》：★★★★

《破題關鍵》：注意現金流量償付數改變，應將帳面金額調整，且後續以新帳面金額計算。

《命中特區》：109/6 月出版-柏威會計學(含中級會計學)AK42-課後練習本金融負債章節申論例題 14

【擬答】：

- (一)
- | | | |
|--------|-----------------|-------|
| X7/1/1 | 按攤銷後成本衡量之金融負債損失 | 2,809 |
| | 長期借款折價 | 2,809 |
- (二) X7/12/31 利息費用=994,835×6.3%=62,675
- (三) X8/12/31 利息費用=597,510×6.3%=37,643

三、彰化公司 X6 年 1 月 1 日以現金 \$6,750,000 將一台儀器出售予雲林公司，該儀器於出售日之

公職王歷屆試題 (109 地方特考)

成本為\$6,000,000，累積折舊為\$1,200,000，估計剩餘耐用年限為8年，公允價值為\$6,000,000。此交易滿足IFRS第15號資產銷售之規定。當日，彰化公司與雲林公司同時簽訂租賃合約，彰化公司隨即取得該儀器至X9年底共4年之使用權，於每年年初支付\$750,000之租金，租期屆滿儀器歸還雲林公司。該租賃之隱含利率為每年5%，且為彰化公司所知。

試作：X6年1月1日彰化公司對該交易應認列之使用權資產與處分利益之金額各為何？(10分)(無計算過程者一律不計分，答案中之金額計算至整數位)

普通年金現值因子($i=5\%$ ， $n=3$)為2.723；

普通年金現值因子($i=5\%$ ， $n=4$)為3.546；

複利現值因子($i=5\%$ ， $n=3$)為0.864；

複利現值因子($i=5\%$ ， $n=4$)為0.823。

《考題難易》★★★

《破題關鍵》售後租回，公允價值小於出售價款，有借款情形發生，於認列利益時應扣除保留部分方為處分損益。

《命中特區》109/6月出版柏威會計學(含中級會計學)AK42-P15-62例題23

【擬答】：

$$\text{(一)使用權資產} = (6,000,000 - 1,200,000) \times \frac{\text{租賃給付現值 } 2,792,250 - 750,000}{6,750,000 - 750,000} = \underline{1,633,800}$$

$$\text{(二)資產處分利益} = 6,750,000 - 2,792,250 - (6,000,000 + 1,200,000 - 1,633,800) = \underline{791,550}$$

$$\text{亦可為} [6,000,000 - (6,000,000 - 1,200,000)] \times (1 - \frac{\text{租賃給付現值 } 2,792,250 - 750,000}{6,750,000 - 750,000}) = \underline{791,550}$$

志光 × 保成 × 學儒 法緒·憲法·公民·行政法·行政學·政治學·財政學
地方自治·公共管理·會計(含中會)·經濟學

測驗易點通

全國首創

一點就通!

O!ops 你又踩雷了嗎?
答題測驗就像玩踩地雷，總是在賭一把運氣？
已經錯過的題目，總是一錯再錯？

埋頭苦練，不如讓老師點通你的學習之路

常考題型 知識強化
同樣的出題範圍一考再考，卻還是選不出答案，測驗題不能硬背，唯有讓老師帶你一觀出題知識的原貌，弄清題目在考什麼，才是唯一正解。

易錯題型 觀念釐清
彙整全國最大公職王線上網站測驗中，考生最高頻率答錯的試題，針對試題透徹分析出最易混淆的考點，加強授課、觀念釐清。

■完整課程資訊詳洽全國志光·保成·學儒門市■

乙、測驗部分：〈20分〉

- (C) 1. 甲公司於X2年底列報現金，\$416,000、應收帳款\$58,000、存貨\$80,000、非流動資產\$260,000、應負帳款\$37,000、非流動負債\$307,000、股本\$250,000與保留盈餘\$220,000。X2年9月1日，甲約載明：「X3年1月1日，案\$110,000將商品買回」。會計

公職王歷屆試題 (109 地方特考)

師查帳，認為該交易之記錄應修正。請問：修正後，X2 年 12 月 31 日的保留盈餘為何？

(A) \$ 430,000 (B) \$ 220,000 (C) \$ 190,000 (D) \$ 310,000

- (C) 2. 丁公司於 X1 年 1 月 1 日與經理人約定：現在給予經理人 20,000 股普通股的認股權，服務滿 2 年後，得於 X3 年 1 月 1 日至 12 月 31 日按每股 \$ 30 的價格行使認股權。若普通股的市價再給與日為每股 \$ 42，認股權公允價值為每股 \$ 10，既得日普通股市價為每股 \$ 38，認股權公允價值為每股 \$ 8。丁公司估計 2 年內經理人喪失認股權比率為 15%，丁公司 X1 年度應認列的酬勞成本為若干？

(A) \$ 20,000 (B) \$ 68,000 (C) \$ 85,000 (D) \$ 100,000

- (C) 3. 依 IFRS 第 16 號之規定，當承租人之租任期間變動或標的資產購買選擇權之評估有變動時，應再衡量責任負債。試問：因為此兩項變動而再衡量租任負債時，應使用之折現率為何？

(A)前者(租賃期間變動)使用重評估日之折現率，後者使用原始折現率

(B)前者(租賃期間變動)使用原始折現率，後者使用重評估日之折現率

(C)兩者皆使用重評估日之折現率

(D)兩者皆使用原始折現率

- (A) 4. 甲公司於 X1 年 1 月 1 日買入面額 \$ 100,000，X5 年 12 月 31 日到期的公司債，票面率 4%，每年 12 月 31 日付息，有效利率 5%，甲公司將此債務工具分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。X1 年 12 月 31 日收到利息 \$ 4,000，經判斷自原始認列後該債務工具之信用風險已顯著增加，當日存續期間預期信用損失金額為 \$ 9,000，12 個月預期信用損失金額為 \$ 3,000。若甲公司原始認列時將此債務工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，且 X1 年 12 月 31 日的市場利率為 4%，則兩種會計處理對 X1 年底權益影響之差異為何？(不考慮所得稅之影響，四捨五入取至元)

(A) \$ 0 (B) \$ 3,545 (C) \$ 9,000 (D) \$ 12,545

- (C) 5. 下列哪個其他綜合損益項目屬於後續可能重分類至損益之項目？

(A)不動產重估增值

(B)確定福利計畫再衡量數

(C)國外營運機構財務報表換算之兌換差額

(D)透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益

- (B) 6. 丙公司 X2 年初將一機器設備帳面值為 \$ 500,000 以公允價值 \$ 520,000 出售與丁公司並立即租回，租賃 4 年，屆滿時將交還丁公司，此交易符合列機器處分損益之條件。以此租賃隱含利率 4% 計算的租賃負債為 \$ 312,000，使用權資產之折就採直線法提列。試問上述相關交易對 X2 年度本期淨利之影響為何？

(A)減少淨利 \$ 67,480 (B)減少淨利 \$ 79,480

(C)減少淨利 \$ 117,480 (D)減少淨利 \$ 129,480

- (C) 7. X3 年乙公司倉庫的存貨遭水災損毀，水災前饋記帳上如下：期初存貨 \$ 1,400,000，本期進貨 \$ 7,080,000，本期銷或折讓 \$ 500,000，本期進或退出與折讓 \$ 280,000。若估計得期末存貨為 \$ 1,200,000，估計毛利率為 30%，乙公司 X3 年的銷貨收入總為：

(A) \$ 7,000,000 (B) \$ 10,400,000 (C) \$ 10,500,000 (D) \$ 10,900,000

- (D) 8. 甲農場採歷年制，X1 年 12 月 27 日自其果樹收成水果一批，是日公允價值為 \$ 2,000,000，估計出售成本為 \$ 40,000。該批水果至 12 月底尚未出售，是日該批水果之估計售價為 \$ 2,010,000，估計出售成本為 \$ 30,000。甲農場於 X2 年 1 月 3 日以 \$ 2,020,000 將此批水果全數售出，實際出售成本為 \$ 30,000。請問因銷售此批水果於 X2

公職王歷屆試題 (109 地方特考)

年 1 月份之銷貨毛利為若干?

- (A) \$ 10,000 (B) \$ 30,000 (C) \$ 40,000 (D) \$ 60,000

- (C) 9. X1 年初，甲公司給予總經理一項權利，既得條件為必須繼續服務至 X4 年底，滿足既得條件後可選擇相當 10,000 股之現金或 15,000 股之普通股，但若選擇股份，則取得股份後三年內不得處分。該公司普通股 X1 年初股價為 \$ 30，X1 年至 X4 年個年底股價分別為 \$ 35、\$ 37、\$ 42 與 \$ 45。甲公司考量所有可能性後，估計 X1 年初選擇股份方案之每股公允價值為 \$ 25。另外，甲公司於 X3 年初，將服務年限延長至 X6 年底。試問 X3 年度甲公司關於該權利應認列之薪資費用?
- (A) \$ 37,500 (B) \$ 87,500 (C) \$ 148,750 (D) \$ 180,000
- (C) 10. 甲公司於 X1 年初以 \$ 10,000,000 購置一棟不具土地所有權之商辦大樓，並支付過戶稅捐及手續費共 \$ 500,000，作為出租使用，以賺取租金。該商辦大樓分類為投資性不動產。經評估，該商辦大樓可使用 50 年，無殘值。X1 年底該大樓之公允價值為 \$ 11,000,000。假設甲公司採直線法提列折舊，X1 年租金收入為 \$ 400,000。試問：該公司 X1 年稅前淨利因該商辦大樓採成本模式與採公允價值模式之影響為何?
- (A)採成本模式者較採公允價值模式者，多 \$ 200,000
(B)採成本模式者較採公允價值模式者，少 \$ 200,000
(C)採成本模式者較採公允價值模式者，少 \$ 710,000
(D)採成本模式者較採公允價值模式者，少 \$ 1,210,000
- (D) 11. 甲公司於 X1 年初購入機器設備一部，成本 \$ 8,800,000，估計耐用年限 8 年，殘值 \$ 800,000，以雙倍餘額遞減法提列折舊，後續衡量則採重估價模式。X4 年底，該機器首次辦理重估價，公允價值為 \$ 2,227,500。請問：該機器對 X4 年本期其他綜合損益之影響為何?
- (A)減少 \$ 556,875 (B)減少 \$ 2,572,500 (C)減少 \$ 6,572,500 (D)無影響
- (B) 12. 甲公司之倉庫 X1 年 12 月底發生火災，X1 年相關料如下：期出存貨 \$ 478,000，進貨 \$ 6,943,000，進貨退出 \$ 55,100，進貨運費 \$ 66,000，銷貨淨額 \$ 5,901,600，期末退款負債 \$ 98,400。清理火場後發現，有一批無損壞之存貨，成本 \$ 500,000，另有一批受損商品上可出售，成本 \$ 36,000 淨變價值 \$ 17,600。甲公司之銷貨毛利率為 20%。若甲公司並未投保火險，則使用毛利率法計算甲公司因火災所造成之存貨損失為:
- (A) \$ 2,095,900 (B) \$ 2,114,300 (C) \$ 2,174,620 (D) \$ 2,193,020
- (D) 13. 下列有關指定透過損益按工運價值衡量金融負債之敘述，何者正確?
- ①企業必須於每一財務報導日重評估將負債信用風險變動影響數列報於其他綜合損益是否會引發或加劇損益之會計配分不當
②若提前清償指定透過損益按公允價值衡量金融負債，應將當期即前期列報於其他綜合損益中之累計信用風險變動影響重分類調整至損益
③同一企業所發行之兩種金融負債，該兩負債之信用風險是相同的
④若某金融負債應支付投資者之金額依合約係以特定資產績效為基礎，所以特定資產績效之好壞將影響該金融負債之信用風險
- (A)僅④ (B)僅③④ (C)僅①④ (D)①②③④均不正確
- (A) 14. 甲公司 X1 年 10 月底公司帳上銀行存款之餘額為 \$ 120,000，銀行對帳單上之銀行存款餘額為 \$ 90,000。甲公司於 10 月 24 日請銀行代收一張發票日為 10 月 31 日之支票 \$ 15,000，並記入公司之銀行存款，但該票據遭退票。已知 X1 年 9 月底之在途存款為 \$ 55,000，假設本方案中無帳載錯誤、手續費、未兌領支票等須加調節之事項，請問甲公司於 X1 年 10 月底之

公職王歷屆試題 (109 地方特考)

「在途存款」為多少？

- (A)\$15,000 (B)\$30,000 (C)\$70,000 (D)\$85,000

- (D) 15. 甲公司於 X6 年初以 \$45,000 出售三項可區分之商品予乙公司：A 商品、B 商品及 C 商品，其中 1 月 10 日先交付 B 商品，3 月 15 日再交付 A 商品與 C 商品，客戶均於交付時取得商品之控制。三項商品單獨售價均可直接觀察而得，分別為 \$25,000、\$15,000 及 \$10,000，過去銷售 A 商品時，常以 \$30,000 的組合價與 C 商品搭配出售。試問 1 月 10 日應認列多少銷貨收入？
 (A)\$0 (B)\$10,000 (C)\$13,500 (D)\$15,000
- (B) 16. 甲公司有對乙公司及丙公司之股權投資，甲公司對乙公司的持股比例為 60% 且具控制，對丙公司的持股比例為 30% 僅具重大影響。依據「財務報導之觀念架構」，若財務報表之報導個體包含甲、乙、丙三家公司，該財務報表係：
 (A) 個別財務報表 (B) 聯合財務報表 (C) 合併財務報表 (D) 單獨財務報表
- (D) 17. 甲公司 X9 初透過損益按公允價值衡量之金融資產 \$200,000，X9 年中以 \$260,000 出售該金融資產，產生評價利益 \$60,000，並支付手續費 \$1,300。X9 年中另以 \$200,000 購入新投資，支付手續費 \$1,000，X9 年底其公允價值為 \$220,000，產生評價利益 \$20,000。上述交易目的之金融資產的相關交易，若以間接法編制現金流量表，由本期淨利調節之影響數為何？
 (A) 減：\$80,000 (B) 減：\$77,700 (C) 減：\$60,000 (D) 減：\$20,000
- (A) 18. X1 年初甲公司銷貨予乙公司，產生一應收分期帳款，以公司除頭期款 \$250,000 外，X1 年至 X3 年每年底需支付 \$250,000，有效利率相當於 10%。X1 年底乙公司發生信用減損僅支付 \$220,000，甲公司評估乙公司財務狀況後，估計 X2 年度及 X3 年度均僅可收取 \$200,000。X1 年底該應收分期帳款之總帳面金額與攤銷後成本分別為 \$403,884 及 \$310,914，試問 X2 年應認列利息收入金額？
 (A) \$31,091 (B) \$40,000 (C) \$40,388 (D) \$43,388
- (C) 19. 乙公司採成本模式衡量其設備，採直線法提列設備之折舊。以公司分次購入三個設備，其購入時間、成本、殘值及耐用年限之資訊，如下表：

設備	購入時間	成本	殘值	耐用年限
一	X1 年 7 月 1 日	\$80,000	\$20,000	5 年
二	X4 年 10 月 1 日	50,000	-	10 年
三	X5 年 12 月 31 日	?	?	?

乙公司於 X5 年 10 月 1 日提前處分設備一，產生處分損失。X5 年，設備之折舊與處分損失共計 \$18,000，設備之成本淨增加 \$70,000。若乙公司沒有與設備相關之其他交易，則 X5 年有關設備的淨現金流量為何？

- (A) 現金淨流出 \$70,000 (B) 現金淨流出 \$121,000
 (C) 現金淨流出 \$125,000 (D) 現金淨流出 \$150,000
- (D) 20. 下列諸陳述中，何者正確？
 (A) 「資產-負債+權益」的會計恆等式會成立，是因為巧合的緣故
 (B) 「資產=負債+權益」不是會計恆等式，它是經濟恆等式
 (C) 「資產-負債+權益」是來自單式簿記(single-entry bookkeeping)的理念。在單式簿記的記帳方法下，會採用四柱清冊，記錄「舊管」、「新收」、「開除」以及「實在」
 (D) 「資產=負債+權益」在反映複式記 double-entry bookkeeping 的理念。在複式記帳方法下，每一筆交易要記錄二次，一次稱為「借」，一次稱為「貸」

- (D) 21. 甲公司於 X1 年初承包一橋桃工程，預估於 X3 年底完工，工程總價 \$7,820,000 其餘相關資料

如下:

	X1 年度	X2 年度	X3 年度
每年實際投入工程成本	\$ 1,479,000	\$ 3,621,000	\$ 1,360,000
估計至完工尚須投入成本	5,916,000	3,400,000	-
請款金額	?	3,400,000	?
實際收款金額	969,000	?	3,621,000
年度合約資產餘額	?	\$ 584,800	?

甲公司按投入成本占總成本之比例衡量該工程之完成程度並按完工程度請款,則 X1 年之請款金額應為:

- (A) \$ 1,564,000 (B) \$ 1,383,800 (C) \$ 1,251,200 (D) \$ 707,200
- (B) 22. 甲公司於 X8 年 4 月 1 日開始建造一項資產,預計 X9 年底完工。該資產符合利息資本化之要件。甲公司於 X8 年 4 月 1 日向銀行申辦專案貸款 1,000,000,利率 10%,同時,甲公司也於 X8 年 4 月初辦理現金增資,募足股款 \$ 2,000,00。甲公司於 X8 年三次支付工程款,如下:4 月 1 日 \$ 1,000,000,7 月 1 日 \$ 1,200,000,10 月 1 日 \$ 1,400,000,甲公司的一般借款計 \$ 6,000,000,其加權平均利率為 8%,試問:甲公司 X8 年度應資本化之借款成本為何?
(A) \$ 75,000 (B) \$ 151,000 (C) \$ 179,000 (D) \$ 211,000
- (B) 23. 甲公司於 X1 年 7 月 1 日以 \$ 1,000,000 購入機器一臺,估計使用年限 5 年,殘值 \$ 100,000。後續衡量採成本模式,並以直線法提列折舊。X3 年底,該機器有減損跡象,估計使用價值為 \$ 400,000,公允價值減處分成本為 \$ 380,000。新估計之剩餘使用年限為 2 年,殘值 \$ 50,000。X4 年底機器之可回收金額為 \$ 320,00。X4 年底應認列之資產減損迴轉利益為多少?
(A) \$ 30,000 (B) \$ 75,000 (C) \$ 85,000 (D) \$ 95,000
- (D) 24. 下列有關於金融負債之敘述,何者有誤?
(A)以金融資產償還之合約義務,屬金融負債
(B)金融負債原始認列時,應以公允價值衡量
(C)透過損益按公允價值衡量的金融負債,其交易成本列為當期損益
(D)一個合約如規定「企業須交付固定數量的自身權益工具,以換取固定金額的現金」,則種合約下的義務,就是一種金融負債
- (C) 25. 甲公司於 X5 年初以 \$ 3,000,000 取得房屋,耐用年限 10 年,無殘值,會計上及報稅均採直線法提列折舊,但報稅上按 5 年計提折舊。X9 年初,房屋重估價為公允價值 \$ 3,150,000,殘值及耐用年限不變,甲公司將重估增值之其他權益分年轉入保留盈餘,所得稅率為 20%,假設房屋預期透過繼續使用回收,則 X9 年度所得稅相關之會計處理,正確者有幾項?
①X9 年初重估價後遞延所得稅負債餘額 \$ 360,000
②X9 年初重估價後遞延所得稅負債餘額 \$ 510,000
③X9 年底應認列遞延所得稅費用 \$ 15,000
④X9 年底遞延所得稅負債餘額 \$ 525,000
(A)一項 (B)兩項 (C)三項 (D)四項