

99 年專門職業及技術人員高等考試律師、會計師、 社會工作師、不動產估價師、專利師考試試題

等 別：高等考試

類 科：會計師

科 目：高等會計學(包括非營利事業會計與政府會計)

蕭 靖 老師主解

甲、申論題部分：(50 分)

一、台東公司於 98 年 5 月 1 日發行每股面值\$10 之普通股 6,000 股，當時每股市價\$15。

取得台西公司所有淨資產，合併過程所發生的合併直接成本與股票發行成本，台

東公司均以現金支付。合併前台西公司流動資產公平價值 \$ 60,000。98 年 5 月 1

日台東公司合併前與合併後資產負債表內容如下：

	合併前	合併後		合併前	合併後
流動資產	\$ 7,8000	\$108,000	負債	\$ 35,000	\$ 55,000
固定資產淨額	220,000	250,000	普通股股本	140,000	200,000
商譽		43,000	資本公積	18,000	41,000
			保留盈餘	105,000	105,000
資產總額	\$298,000	\$401,000		\$298,000	\$401,000

試作：98 年 5 月 1 日台東公司合併時相關分錄。(15 分)

【命中特區】 詳見志聖系列蕭靖老師高會課本上冊 209 頁範例四

擬答：

98.5.1	投資台西公司	90,000	
	普通股股本		60,000
	資本公積		30,000
	投資台西公司	23,000	
	資本公積	7,000	
	現金(流動資產)		30,000
	流動資產	60,000	

固定資產	30,000	
商譽	43,000	
投資台西公司		113,000
負債		20,000

二、下列三例，說明非營利組織是否應認列收入及其理由，並作相關之分錄。(10分)

(一)某甲捐贈母校圖書館善本一本，歷史成本已不可考，同類書籍之最近拍賣市價為 \$ 100,000。

(二)颱風來襲，造成嚴重水災，某乙捐贈紅十字會 \$ 200,000 作為災民救濟之用，並指定交給中央政府統籌運用，該會旋即轉交中央政府。

(三)援上例，某丙亦捐贈紅十字會 \$200,000 作為災民救濟之用，惟未指定運用單位。該會購買糧食、飲水、毛毯等逕送災區居民使用。

【命中特區】詳見志聖系列蕭靖老師高會課本下冊 354 頁-356 頁

☐擬答：

(一)該捐贈未付條件，所以可以認列收入，按公平價值認列。

收藏品	100,000	
捐贈收入-未受限制		100,000

(二)此交易為代理交易，不應認列收入，代理交易中，收到資產時按公平價值紀錄資產與負債之增加，將資產轉交第三者時沖轉相關資產。

(收到捐款) 現金	200,000	
代收款		200,000
(轉交時) 代收款	200,000	
現金		200,000

(三)該捐贈未付條件，所以可以認列收入，但只能做為災民救濟之用，所以應列為暫時受限制捐贈收入。

現金	200,000	
捐贈收入-暫時受限制		200,000
救濟費用	200,000	
現金		200,000
暫時受限制淨資產	200,000	
未受限制淨資產		200,000

三、本題假設 CP(商業本票)浮動利率合乎我國財務會計準則公報第 34 號「金融商品之會計處理準則」之基準利率定義。96 年 1 月 1 日甲公司平價發行 5 年期浮動利率公司債\$1,000,000，票面利率為一年期 CP+4%，每年年底依當年年初利率付息。該公司希望將利率鎖定為固定利率，於是在發行公司債之日另簽定付 5%固定利率且收一年期 CP 浮動利率之零成本利率交換，此利率交換之名目本金為\$1,000,000，期間為五年，收付息日與公司債相同。96、97 及 98 年交換合約相關資料如下：

	96	97	98
期初一年期 CP	5%	6%	7%
期末利率交換交割後公平價值	\$35,000	\$53,000	\$32,000

請回答下列問題：(15 分)

- (一) 96、97 及 98 年公司債與利率交換之分錄為何？
- (二) 假設該公司在 99 年 1 月 1 日將公司債賣出，則與利率交換相關的分錄為何？
- (三) 假設該公司在 98 年 12 月 31 日停止指定本題之交換合約為避險工具，則除第(一)

小題中之分錄外，利率交換仍應作何分錄？

【命中特區】詳見志聖系列蕭靖老師高會課本上冊 66 頁範例二十一

☐擬答：

(一)

96.1.1	現金	1,000,000	
	應付公司債		1,000,000
96.12.31	利息費用	90,000	
	現金		90,000
	避險之衍生性金融資產-利率交換	35,000	
	金融商品未實現利益-避險		35,000
97.12.31	利息費用	100,000	
	現金		100,000
	現金	10,000	
	利息費用		10,000
	避險之衍生性金融資產-利率交換	18,000	
	金融商品未實現利益-避險		18,000
98.12.31	利息費用	110,000	
	現金		110,000
	現金	20,000	
	利息費用		20,000
	金融商品未實現利益-避險	21,000	
	避險之衍生性金融資產-利率交換		21,000

(二)

99.1.1	現金	32,000	
--------	----	--------	--

	避險之衍生性金融資產-利率交換	32,000
	金融商品未實現利益-避險	32,000
	處分金融資產利益	32,000
(三)		
98.12.31	交易目的金融資產-利率交換	32,000
	避險之衍生性金融資產-利率交換	32,000
	金融商品未實現利益-避險	32,000
	金融資產評價損益	32,000

四、95年初，上海公司、北京公司及天津公司各投資\$1,200,000、\$900,000、\$900,000

合資成立香港公司，經營飛機製造事業。北京公司及天津公司各取得30%股權，

上海公司則取得40%股權，上海公司帳上並對該合資投資採比例合併法處理。95

年香港公司淨利為\$500,000，發放\$200,000股利。試根據下列95年底資料，分別

按科目別比例合併法及類別比例合併法編製95年12月31日上海公司與香港公

司之合併資產負債表。(10分)

	上海公司	香港公司
流動資產		
現金	\$ 200,000	\$ 200,000
應收帳款	1,600,000	150,000
存貨	1,000,000	1,500,000
其他資產	<u>200,000</u>	<u>150,000</u>
流動資產合計	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>
合資投資	<u>\$ 1,320,000</u>	
固定資產		
建築物(淨額)	\$ 3,680,000	\$ 1,800,000
設備(淨額)	<u>4,000,000</u>	<u>1,200,000</u>

固定資產合計	\$ 7,680,000	\$ 3,000,000
總資產合計	\$12,000,000	\$ 5,000,000
流動負債		
應付帳款	\$ 600,000	\$ 300,000
應付費用	1,200,000	400,000
流動負債合計	\$ 1,800,000	\$ 700,000
長期負債		
長期借款	\$ 2,000,000	\$ 500,000
應付公司債	1,000,000	500,000
長期負債合計	\$ 3,000,000	\$ 1,000,000
股東權益		
普通股股本	\$ 5,000,000	\$ 3,000,000
資本公債	1,000,000	
保留盈餘	1,200,000	300,000
股東權益合計	\$ 7,200,000	\$ 3,300,000
負債及股東權益合計	\$12,000,000	\$ 5,000,000

【命中特區】詳見志聖系列蕭靖老師高會課本下冊 35 頁範例十二

擬答：

上海公司與合香港公司 合併資產負債表 95 年 12 月 31 日				
資產：	台北公司	北海公司	科目別比例合併	類別比例合併
現金	\$200,000	\$200,000	\$280,000	\$200,000
應收帳款	1,600,000	150,000	1,660,000	1,600,000
存貨	1,000,000	1,500,000	1,600,000	1,000,000
其他資產	200,000	150,000	260,000	200,000
合資投資流動資產	-	-	-	800,000
合資投資	1,320,000	-	-	-
廠房（淨額）	3,680,000	1,800,000	4,400,000	3,680,000
設備（淨額）	4,000,000	1,200,000	4,480,000	4,000,000
合資投資固定資產	-	-	-	1,200,000

合計	\$12,000,000	\$5,000,000	\$12,680,000	\$12,680,000
負債及股東權益：				
應付帳款	\$600,000	\$300,000	\$720,000	\$600,000
應付費用	1,200,000	400,000	1,360,000	1,200,000
合資投資流動負債	-	-	-	280,000
長期借款	2,000,000	500,000	2,200,000	2,000,000
應付公司債	1,000,000	500,000	1,200,000	1,000,000
合資投資長期負債	-	-	-	400,000
股本	5,000,000	3,000,000	5,000,000	5,000,000
資本公積	1,000,000	-	1,000,000	1,000,000
保留盈餘	1,200,000	300,000	1,200,000	1,200,000
合計	\$12,000,000	\$5,000,000	\$12,680,000	\$12,680,000

✿志聖課本範例題目相似度高✿

【範例十二】

台北公司 X5 年初與甲、乙簽訂契約設立北海公司經營石油開採事業，北海公司共發

行 300,000 股普通股（每股面值 10），甲、乙各取得 30%，台北公司取得 40% 股權，

採用權益法，兩公司有關資料如下表。

	台北公司	北海公司
銷貨收入	\$5,000,000	\$2,000,000
銷貨成本	(3,000,000)	(1,200,000)
銷貨毛利	2,000,000	800,000

營業費用	(1,200,000)	(440,000)
營業利益	800,000	360,000
營業外利益	120,000	-
稅前淨利	920,000	360,000
所得稅費用	(200,000)	(60,000)
本期淨利	\$720,000	\$300,000

資產：	台北公司	北海公司
現金	\$200,000	\$200,000
應收帳款	1,800,000	300,000
存貨	1,000,000	1,500,000
合資投資流動資產	-	-
合資投資	1,320,000	-
廠房 (淨額)	3,680,000	1,800,000
設備 (淨額)	4,000,000	1,200,000
合資投資固定資產	-	-
合計	\$12,000,000	\$5,000,000

負債及股東權益：		
應付帳款	\$500,000	\$300,000
應付費用	1,000,000	400,000
合資投資流動負債	-	-
長期借款	3,000,000	1,000,000
合資投資長期負債	-	-
股本	5,000,000	3,000,000
保留盈餘	2,500,000	300,000
合計	\$12,000,000	\$5,000,000

試求：

(一)作台北公司 X5 年分錄。

(二)分別按科目別比例合併法與類別比例合併法編製 X5 年資產負債表與損益表。

乙、測驗題部分：(50 分)

(B) 1. 中鐵公司於 98 年 1 月 1 日發行普通股以取得東北公司全部淨資產，當時中鐵公司承諾若 98 年 12 月 31 日普通股市價低於原發行價格\$25，願意以增加普通股來彌補，試問若增加發行普通股，其分錄為何？

- (A)借：保留盈餘，貸：資本公積 (B)借：資本公積，貸：普通股股本
 (C)借：保留盈餘，貸：現金 (D)借：保留盈餘，貸：普通股股本

- (D) 2. 母公司持有子公司 80% 股權。於 98 年 1 月 1 日，子公司流通在外之公司債其面額為 \$100,000、票面利率 6% 以及未攤銷之折價為 \$7,000，此未攤銷之折價將採直線法按 5 年攤銷。於 98 年 1 月 1 日，母公司以現金 \$96,000 買入子公司之所有流通在外公司債，此折價採直線法攤銷。此項公司債交易對 98 年 12 月 31 日之合併淨利之淨調整數為多少？

(A) \$(5,600) (B) \$(3,000) (C) \$(2,400) (D) \$(1,920)

- (D) 3. 東榮公司持有甲、乙及丙公司各 80%、60% 及 40% 股權，取得成本與股權淨值相等。95 年中乙公司將成本 \$30,000 的商品以 \$50,000 出售給甲公司，95 年底甲公司尚未出售該批貨品。95 年中丙公司亦銷售一批商品給乙公司，成本 \$40,000，售價 \$60,000，95 年底乙公司尚未出售該批貨品。95 年甲、乙和丙公司內部淨利分別為 \$100,000、\$80,000 和 \$50,000，95 年東榮公司採完全權益法應認列乙和丙公司投資收益各為多少？

	乙公司	丙公司
(A)	\$38,400	\$15,200
(B)	\$38,400	\$12,000
(C)	\$36,000	\$12,000
(D)	\$36,000	\$15,200

- (D) 4. 91 年 1 月 1 日清華公司以現金 \$100,000 購入元太公司 30% 股權，此購買價格等於所買入股權淨值之帳面價值。元太公司 91 年至 94 年之淨利(損失)之所支付的股利列示如下：

年度	淨利(損失)	所支付的股利
91	\$ 5,000	\$5,00
92	(270,000)	0
93	(100,000)	0
94	50,000	5,000

在複雜的權益法之下，清華公司 94 年之投資收益金額應為多少？

(A) 15,000 (B) \$13,500 (C) \$5,500 (D) 4,000

- (A) 5. 博登公司持有普羅公司 100% 之普通股，94 年 1 月 1 日博登公司以現金 \$60,000 將帳面價值 \$30,000 之機器設備出售給普羅公司，普羅公司採直線法按 5 年將該像機器設備提列折舊。上述交易對 94 年和 95 年稅前合併淨利之淨影響數分別增加(減少)多少？

94 年 95 年

-) (A)\$ (24,000) \$6,000
 (B)\$ (24,000) \$0
 (C)\$ (30,000) \$6,000
 (D)\$ (30,000) \$0

- (A) 6. 丙公司於 97 年 1 月 1 日以股權淨值購入丁公司 90% 股權，97 年中丙公司將成本 \$56,000 的商品按 \$80,000 出售給丁公司，該商品至 97 年底尚有 50% 留在丁公司期末存貨。98 年中丙公司將成本 \$72,000 的商品按 \$90,000 出售給丁公司，該商品至 98 年底尚有 40% 留在丁公司期末存貨。

	丙公司	丁公司
銷貨收入	\$750,000	\$550,000
銷貨成本	450,000	330,000
銷貨毛利	\$300,000	\$220,000

98 年度丙公司與丁公司合併銷貨成本為多少？

- (A)\$685,200 (B)\$690,000 (C)\$694,800 (D)\$775,200
- (B) 7. 大業公司於 98 年 1 月 3 日乙 \$2,000,000 取得大德公司 80% 普通股股權，當時大德公司股東權益如下：

特別股股本，3% 累積，非參加，面值 \$100，清算價格 \$104	\$1,000,000
普通股股本，面值 \$10	2,000,000
資本公積—特別股	50,000
資本公積—普通股	100,000
保留盈餘	300,000
股東權益總額	3,450,000

大德公司特別股無積欠股利，大德公司 98 年度淨利為 \$100,000。大業公司投資成本與股權淨值差額為專利權，分 10 年攤銷，98 年大業公司採完全權益法應認列之投資收益為：

- (A)\$48,000 (B)\$48,800 (C)\$56,000 (D)\$72,800
- (D) 8. 中華公司於 98 年 1 月 1 日以 \$600,000 購入平安公司 80% 股權，當時平安公司所有淨資產帳面價值為 \$550,000，除了商譽以及下列項目外，平安公司所有資產負債之帳面價值等於公平價值：

	帳面價值	公平價值
存貨	\$80,000	\$100,000
設備(使用年限為 4 年)	100,000	140,000
土地	120,000	150,000

平安公司帳上有商譽 \$50,000，以及未入帳之資產專利權，其公平價值為 \$50,000，使用年限為 10 年，存貨已於 98 年度售出。98 年 1 月 1 日中華公司與平安公司之

合併資產負債表上之商譽金額為多少？

- (A)\$20,000 (B)\$48,000 (C)\$58,000 (D)\$88,000

- (A) 9. 98年1月1日甲公司以現金\$530,000購買乙公司80%股權，購買日當天乙公司的淨資產列示如下：

	帳面價值	公平價值
現金	\$ 60,000	\$ 60,000
存貨	140,000	140,000
土地	150,000	170,000
建築物(淨額)	400,000	450,000
負債	(200,000)	(200,000)
淨資產	\$ 550,000	\$ 620,000

購買成本超出淨資產公平價值之部分則分配至商譽，建築物尚有5年使用年限。97年1月1日甲公司以現金\$500,000購買丙公司70%股權，98年1月1日甲公司再以現金\$150,000購買丙公司20%流通在外之股權，此外甲公司於同日又分別以現金\$200,000及\$100,000購入25%丁公司和10%戊公司股權，並分別採複雜權益法和成本法。98年8月1日甲公司以現金\$250,000購買乙公司流通在外之公司債，此公司債之帳面價值為\$230,000。98年度甲、乙公司個別支付現金股利\$70,000及\$50,000。丙公司和丁公司98年度之淨利皆為\$100,000並分別發放現金股利\$50,000及\$30,000。甲公司於98年底以現金\$50,000購入設備。依個體理論之觀念，98年12月31日合併現金流量表之投資活動現金流量應列示多少金額？

- (A)\$ (820,000) (B)\$ (880,000) (C)\$ (970,000) (D)\$ (1,030,000)

- (B) 10. 子公司自少數股東手中購回股份將導致母公司對子公司之股權增加，則子公司購回股票價格與每股帳面價值之關係，下列敘述何者正確？
- (A) 等於每股帳面價值時，母公司對子公司淨資產享有數增加
 (B) 低於每股帳面價值時，母公司對子公司淨資產享有數增加
 (C) 高於每股帳面價值時，母公司對子公司淨資產享有數增加
 (D) 與每股帳面價值之大小不影響母公司對子公司淨資產享有數
- (B) 11. 台北公司年初已持有台中公司流通在外股權80%，投資成本超過取得股權淨值\$75,000，歸因於商譽。台中公司年初已持有台北公司流通在外股權10%，投資成本超過取得淨值\$15,000，認定為商標權，預估仍有10年經濟年限。本年度台北公司、台中公司不含投資收益、股利收入之個別淨利為\$200,000、\$400,000，發放股利為\$50,000、\$20,000。假如採用庫藏股票法，少數股權淨利為若干？
- (A)\$4,000 (B)\$9,000 (C)\$12,000 (D)\$45,000
- (C) 12. 台中公司以現金\$800,000購買台北公司所有股權。該日台北公司淨資產公平價值

為\$750,000，但其帳面價值與課稅基礎為\$500,000。假設稅率為35%，在此之前，台中公司與台北公司皆未有遞延所得稅資產與負債。試問在取得日當天應認列之商譽若干？

- (A)\$117,8500 (B)\$125,000 (C)\$137,500 (D)\$250,000

(C) 13. 台北公司股東權益\$5,000,000 包括

普通股東股本，面值\$10	\$1,000,000
資本公積	1,000,000
保留盈餘	3,000,000

台北公司曾以相當於帳面價值之價格投資台南公司 80% 股權。台南公司有優先股利率 10%，累積特別股\$900,000 流通在外，台北公司現以\$500,000 取得台南公司 60% 的特別股。試問經此交易後台北公司保留盈餘及資本公積分別為若干？

- (A)\$2,960,000 和 1,000,000 (B)\$3,000,000 和\$960,000
(C)\$3,000,000 和\$1,040,000 (D) 3,040,000 和\$1,000,000

(B) 14. 台北公司持有台中公司 82% 股權，而台中公司持有台南公司 80% 股權。2008 年三家公司未含投資收益之淨利分別為台北公司\$120,000、台中公司\$100,000、以及台南公司\$50,000。則台中公司少數股權淨利為若干？

- (A)\$18,000 (B)\$25,200 (C)\$36,200 (D)\$72,000

(D) 15. 台北公司持有台中公司 80% 股權，2008 年間台北公司銷貨給台中公司，年底未實現毛利\$200,000。所得稅率為 25%，台北公司對投資採完全權益法。若台北公司 2008 年度所得稅費用為\$450,000，則台北公司 2008 年度的課稅所得為若干？

- (A)\$1,600,000 (B)\$1,800,000 (C)\$1,960,000 (D)\$2,000,000

(C) 16. 甲公司持有乙公司 60% 股權，甲公司對投資採用完全權益法，X7 年底帳上無暫時性差異。X8 年初，乙公司以\$30,000 售予甲公司一部機器，該機器帳面價值為\$10,000，剩餘耐用年限尚有 4 年。乙公司個別申報之稅前淨利為\$50,000，兩家公司適用所得稅率 25%。依我國財務會計準則公報之規定，下列敘述何者正確？

- (A) 乙公司帳上所得稅費用為\$8,750
(B) 乙公司帳上所得稅費用為\$7,500
(C) 甲乙公司所得稅費用合計數較合併損益表下之所得稅費用多\$3,750
(D) 甲乙公司所得稅費用合計數較合併損益表下之所得稅費用多\$2,250

(B) 17. 2006 年 1 月 1 日台北公司以\$1,200,000 購入台中公司 90% 普通股，並以\$124,000 購入 40% 累積特別股。普通股之投資成本超過取得淨資產帳面價值部分認定為商譽。該日股東權益如下：

6%，累積非參加特別股，面值\$100，贖回價\$120，3,000 股流通 \$300,000
在外

普通股,面值\$10, 50,000 股流通在外	500,000
資本公積	200,000
保留盈餘	500,000

依我國財務會計準則公報之規定，試問取得日少數股權若干？

- (A)\$150,000 (B)\$330,000 (C)\$332,000 (D)\$600,000

(D) 18. 台灣甲公司持有國外子公司 90% 股權，子公司以當地貨幣記帳，當地過去三年累積物價指數已上漲 105%，則子公司財務報表轉換時應採下列那一程序？

- (A) 若子公司功能性貨幣為當地貨幣，則換算為新臺幣即可
 (B) 若子公司功能性貨幣為新臺幣，則以新臺幣衡量即可
 (C) 若子公司功能性貨幣為美金，則需先將當地貨幣報表以美金再衡量，再將美金報表換算為新臺幣報表
 (D) 不論其功能性貨幣為何，均將其當地貨幣報表以新臺幣再衡量

(A) 19. 甲公司於 94 年 11 月 1 日與荷蘭公司簽定 10,000 歐元之銷貨合約，約定於 95 年 1 月 30 日交貨，並於當日收款。甲公司為規避外幣匯率變動風險，同時與銀行簽訂 10,000 歐元、90 天期之遠期外匯出售合約。相關之匯率資料如下：(無需考慮折現因素)

	94 年 11 月 1 日	94 年 12 月 31 日	95 年 1 月 30 日
即期匯率	\$40.35	\$40.40	\$40.45
遠期匯率			
30 天	40.34	40.39	40.44
90 天	40.33	40.38	40.43

若甲公司將前述避險視為公平價值避險，試問於 94 及 95 兩年度對外幣確定承諾應認列之(損)益金額分別為：

- (A)\$600 及\$600 (B)\$(-600)及\$(-600) (C)\$500 及\$500 (D)\$0 及\$0

(B) 20. 若國外子公司之功能性貨幣為當地貨幣，其財務報表在換算為本國貨幣時，下列科目中何者係以資產負債表日匯率轉換？

- (A)股本 (B)商譽 (C)股利 (D)保留盈餘

(B) 21. 下列敘述何者為誤？

- (A)重整計畫不保障債權之完全受償
 (B)重整債權係指重整裁定後成立，對於重整公司之請求權
 (C)重整計畫須明訂執行期限，但重整人須能隨時提出報告
 (D)重整人及重整監督人應以善良管理人之注執行職務

(D) 22. 通常在清算計畫表中顯示預計受償率為 70% 係指：

- (A)所有債權人及股東可回收其帳面價值 70% 之金額
 (B)所有債權人可回收其帳面價值 70% 之金額，但股東無法回收任何投資金額
 (C)所有無擔保之優先債權人可回收其帳面價值 70% 之金額，但股東無法回收任何

投資金額

(D)所有無擔保之非優先債權人可回收其帳面價值 70%之金額，但股東無法回收任何投資金額

- (C) 23. 台北總公司 97 年將成本\$130,000 之商品運交台中分公司，轉撥價格均按成本加價 10%，且分公司不對外進貨。總公司與分公司於 97 年調整前試算表部分資料如下：

總公司試算表		分公司試算表	
分公司往來	\$250,000	銷貨收入	\$210,000
運交分公司存貨	130,000	營業費用	50,000
分公司存貨加價	15,000	總公司往來	250,000

則分公司帳上期初存貨餘額為多少？

- (A)\$0 (B)\$20,000 (C)\$22,000 (D)\$30,000
- (C) 24. 台北總公司分別於台中及台南設立分公司，分公司間不設往來帳戶。台北總公司運往分公司的商品皆以成本加價 20%。97 年 10 月中，總公司支付運費\$800，運送成本\$22,000 的商品至台中分公司。12 月下旬，因台南分公司需貨甚急，總公司庫存不足，遂由台中分公司支付運費\$640，將該批商品調撥給台南分公司。該批商品如果由總公司直接運交台南分公司，需支付運費\$700。假設台南分公司未將該批商品售出，台南分公司年底的存貨金額應為多少？
- (A)\$26,400 (B)\$27,040 (C)\$27,100 (D)\$27,900
- (A) 25. 有關應揭露之產業別財務資訊不包括下列何者？
- (A)銷貨成本 (B)資本支出
(C)部門利益或損失 (D)折舊、折耗及攤銷費用