

110年公務人員高等考試三級考試試題

代號：32620
頁次：9-1

類 科：會計

科 目：中級會計學

考試時間：2 小時

座號：_____

※注意：可以使用電子計算器。

甲、申論題部分：（50 分）

(一)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。

(二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

(三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、請針對下列獨立交易，決定收入認列之金額：

(一)甲公司為一提供客戶資產管理服務之金融機構，20X2/1/1 與乙客戶簽定五年期之合約，明訂管理費依每季季底管理資產價值之 1.5% 收取；另在合約結束時，若資產報酬高於大盤報酬時，則可收取額外 20%之績效獎金。甲公司將提供乙客戶之服務視為單一履約義務，合約開始時甲公司判定管理費及績效獎金均受公司不可控制之因素影響，且績效獎金可能的金額及其範圍相當大。20X2/3/31，乙客戶受管理資產之金額為\$5,000,000，甲公司資產管理為乙客戶帶來之報酬為\$350,000，大盤報酬為\$300,000。試問甲公司 20X2/3/31 可認列之收入金額？（4 分）

(二)乙公司在 20X3/1/1 與丁公司簽訂供貨合約，以每單位\$800 提供充電器給丁公司，且合約明訂若丁公司在年度內累積訂購超過 5,000 單位，每單位售價將追溯降至\$600。20X3/3/31，丁公司共訂購 500 單位充電器，乙公司估計本年度丁公司訂貨數量不會超過 5,000 單位。20X3 第二季，丁公司併購一競爭對手，並在 20X3/6/30 額外訂購 2,000 單位充電器，基於新事證，乙公司認定丁公司本年度訂購量將會超過 5,000 單位。試問乙公司 20X3/3/31 及 20X3/6/30 可認列之收入金額？（8 分）

(三)丙公司 20X1/5/1 銷售商品給 1,000 位顧客，每一銷售合約均以\$500 之價格銷售公司產品並收取現金。公司營業慣例允許客戶在 30 天內返還未使用的商品並獲全額退費。丙公司將 1,000 位客戶的合約合併為單一合約。丙公司銷售此一商品多年，依過去的經驗，丙公司認為約有 98%的客戶會在 30 天內退回產品。試問丙公司在 20X1/5/1 可認列之收入金額？（4 分）

二、下面為甲公司資產負債表及綜合損益表

資產負債表

	20X1	20X0
現金	\$41,305	\$7,530
透過損益按公允價值衡量金融資產	1,500	1,250
應收帳款	11,000	6,825
存貨	24,370	25,840
預付行銷及管理費用	1,040	1,120
不動產、廠房及設備	60,000	42,000
累計折舊	(16,000)	(13,900)
無形資產	1,875	2,500
應付帳款	1,850	2,250
未賺得收入	550	850
應付所得稅	390	270
長期負債	39,760	49,080
其他長期負債	2,450	925
股本	36,000	30,000
保留盈餘	44,090	(10,210)

綜合損益表 (20X1)

銷貨收入		\$289,300
金融資產利益		250
銷貨成本	\$163,000	
處分不動產、廠房及設備損失	400	
行銷及管理費用	32,750	
攤銷費用	625	
折舊費用	11,775	
所得稅費用	12,000	
費用及損失合計		<u>220,550</u>
本期淨利		<u><u>\$69,000</u></u>

額外資訊如下：

1. 20X1 年出售不動產、廠房及設備，原始取得成本為\$10,500。
2. 應付帳款均與購貨有關。
3. 其他長期負債為退休金負債，退休金費用均列為行銷及管理費用。
4. 20X1 年發行股票以交換不動產、廠房及設備，公允價值為\$4,000。

試作：

(一)請以 IFRS 建議之格式編製間接法營業活動現金流量（若現金流量的活動分類可以選擇，請不要列在營業活動）。（10 分）

(二)請計算出售不動產、廠房及設備之收現數。（2 分）

(三)請計算股利付現數。（2 分）

(四)請計算發行新股收現數。（2 分）

三、乙公司經營牧場養殖肉豬並以出售豬肉為本業，20X4/1/1 購買肉豬 100 頭，每頭成本\$50,000 並發生運費\$200,000。20X4 年之飼料成本為\$4,500,000，人員工薪\$2,000,000。2014 年底，每頭肉豬之公允價值減出售成本為\$200,000。2015 年 1 月 1 日，屠宰 20 頭肉豬並出售，每頭售價\$300,000 並發生運費\$80,000。請作乙公司 20X5 年相關之分錄。(12 分)

四、20X5/1/1 丙公司因合併必須承擔除役負債，該公司依法必須於 10 年後移除因合併而取得之加油站相關設施，丙公司採用期望現值技術以衡量除役負債之公允價值。丙公司對負債公允價值之估計包括以下之輸入值：人工成本、間接成本之分攤、相關風險（不確定因素）之補償、通貨膨脹、貨幣時間價值及信用風險。丙公司對人工成本的機率及發生金額之估計為：百分之二十五金額為\$200,000；百分之五十金額為\$300,000；百分之二十五金額為\$400,000，間接成本之分攤則以人工成本之 75%估計之，廠商利潤為人工及間接成本之 20%，不確定因素之影響則以期望現金流量之 5%計算之；此外假設 10 年間的通貨膨脹率均為 4%。20X5/1/1 時無風險利率為 3%，並加上 4%之信用風險。試計算此一除役負債之公允價值（6 分）。(利率 4%，期數 10 之複利終值為 1.4802；利率 7%，期數 10 之複利現值為 0.5083)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：2326

(一)本測驗試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。

(二)共 20 題，每題 2.5 分，須用 2B鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

- 1 丙公司自 X1 年初設定登記為公司之後，依據國際財務報導準則而編製綜合損益表之 X1、X2 及 X3 年度之營業淨利（虧損）分別為\$10,000，(\$200,000)及\$80,000。依據我國所得稅法規定，會計帳冊簿據完備，虧損及申報扣除年度經會計師查核簽證，並如期申報之公司，得經稅捐機關核定之前 10 年內各期虧損，自本年度純益中扣除，再行核課所得稅，此為營業虧損扣抵。丙公司符合上述所得稅法之相關規定，並且，X2 年底產生營業虧損時，丙公司評估，預計很有可能未來有課稅所得以供未使用課稅損失使用。另假設各年稅率皆為 20%且丙公司沒有任何永久性差異與暫時性差異。試問：X3 年底之「遞延所得稅資產」餘額為何？

(A)\$0

(B)\$22,000

(C)\$24,000

(D)\$40,000

- 2 甲公司於數年前以\$300,000 購入機器設備，至 X1 年 12 月 31 日，該機器設備累計折舊為\$50,000，剩餘耐用年限 5 年，估計無殘值，以直線法提列折舊。因為產品行銷之市場競爭，甲公司於 X1 年 12 月 31 日評估機器設備有減損跡象，可回收金額\$240,000。此外，甲公司於 X2 年 7 月 1 日將該機器設備分類為待出售之非流動資產（符合國際財務報導準則第 5 號之條件），當日之使用價值\$200,000，公允價值減出售成本\$210,000。然而，後續因經營策略變動，該資產於 X2 年 12 月 31 日不再符合待出售之條件，甲公司停止將該資產分類為待出售，當日之可回收金額\$188,000。試問：X2 年 12 月 31 日甲公司將「待出售非流動資產」轉列為「機器設備」時，當日應認列「機器設備」之帳面金額為何？
- (A)\$188,000 (B)\$192,000 (C)\$210,000 (D)\$216,000
- 3 壬公司於 X1 年 1 月 1 日獲得政府之低利貸款\$1,500,000，當日之市場利率為 5%。壬公司獲得此項貸款係以專案委託承包商在臺南市進行壬公司之廠房興建，政府貸款之年利率為 2%，貸款期間為 3 年，此貸款期間之考量原因在於，壬公司之臺南市廠房興建，始自 X1 年 1 月 1 日，估計歷時 3 年，於 X4 年 1 月 1 日始可完工；並且，壬公司於廠房興建完成之後，始可聘用臺南市民為公司員工，以滿足政府低利貸款之目的。此外，壬公司估計興建完工之廠房耐用年限為 15 年，並以直線法提列折舊。試問：X4 年 12 月 31 日之「遞延政府補助利益」餘額為何？（註：複利現值因子：3 期 2% = 0.942322；3 期 5% = 0.863838；普通年金現值因子：3 期 2% = 2.883883；3 期 5% = 2.723248）
- (A)\$0 (B)\$86,517 (C)\$95,314 (D)\$114,376
- 4 己公司於 X1 年 1 月 1 日支付現金\$2,100,000 購入建築物，此建築物之後續衡量，己公司決定採用重估價模式，並對於重估增值於建築物之使用期間，逐年實現。己公司評估該建築物之耐用年限為 10 年，估計殘值\$100,000，以直線法提列折舊。X1 及 X2 年底之建築物公允價值分別為\$2,200,000 及 1,500,000。試問：X2 年 12 月 31 日「其他權益」餘額為何？
- (A)\$0 (B)\$33,333 (C)\$266,667 (D)\$300,000
- 5 丁公司 X2 全年度普通股流通在外股數 200,000 股，數年前發行 5,000 股之非累積非參加的可轉換特別股，每股面額\$50，股利率 5%，轉換條件為每股特別股可轉換為普通股 2 股。其後，可轉換特別股 2,000 股，在 X2 年 10 月 1 日轉換為普通股。丁公司 X2 年度淨利為\$600,000，3 月份已宣告並分配現金股利\$50,000，稅率為 20%。試問：丁公司 X2 年度之稀釋每股盈餘為何？（註：每股盈餘請四捨五入以小數點後兩位表達，例如：x.xx）
- (A)\$2.80 (B)\$2.86 (C)\$2.92 (D)\$2.99

- 6 丙公司在 X1 年 7 月 5 日以每股\$25 買回數年前以每股\$16 發行之流通在外普通股 5,000 股，每股面值\$10；其後，X1 年 10 月 15 日以每股\$26 賣出 2,800 股庫藏股票，X1 年 12 月 20 日將剩餘之庫藏股票全數以每股\$22 賣出。請問：若丙公司於 X1 年 7 月 5 日之前未曾買入庫藏股，則 X1 年度之庫藏股票交易，對於丙公司 X1 年度財務報表的相關影響為何？
- (A)出售庫藏股票損失\$6,600 (B)增加資本公積－普通股發行溢價\$30,000
(C)減少普通股股本\$50,000 (D)減少保留盈餘\$3,800
- 7 丁公司 X1 年 5 月 1 日以每股\$25 發行可轉換特別股 5,000 股，每股面額\$20，轉換條件係以 1 股特別股轉換為 2 股普通股，每股面額\$10。X2 年 3 月 5 日，特別股股東行使轉換權，持有之特別股 3,000 股轉換為普通股，轉換當日，普通股股價為每股\$15。請問：丁公司於 X2 年 3 月 5 日之轉換日應有之適當會計處理為何？
- (A)借記：特別股股本\$100,000 (B)借記：資本公積－特別股股票溢價\$25,000
(C)貸記：普通股股本\$90,000 (D)貸記：資本公積－普通股股票溢價\$15,000
- 8 甲公司經營自有品牌 NB 之產銷，因應遠距學習與辦公之需求，於 X1 年 12 月 31 日推出「遠距 AllCare」專案。依據該專案，客戶可按合約價格\$25,000 購買特定規格之 NB，除原廠一年期保固外，還可免費享有甲公司單獨銷售的 AllCare 服務，額外提供售後兩年內免費定期 NB 健檢、維修到府收送以及電話技術支援等服務。客戶於購買日須付清全部價款。未附 AllCare 服務之同規格 NB 售價為\$25,300，AllCare 服務之單獨售價為\$2,200。對於所有 NB 銷售合約，甲公司皆允許客戶於購買後一個月內，若商品未因歸責於客戶之因素損壞，可以退貨並全額退款。於 X1 年 12 月 31 日，甲公司共銷售了 100 份 AllCare 專案合約。依據過去經驗，甲公司估計客戶於購買後一個月內退貨之比例為 2%；售後一年內將有 5 件回廠維修，平均每件維修成本為\$200；AllCare 服務第一年服務成本為\$800，第二年服務成本為\$500。關於甲公司該 100 份 AllCare 專案合約於銷售日之會計處理，下列敘述何者正確？
- (A)應認列銷貨收入\$2,300,000 (B)應認列合約負債\$196,000
(C)應認列負債準備\$2,300 (D)應認列退款負債\$46,000
- 9 乙公司 X1 年 12 月 31 日支付現金\$6,000 收購己公司全部股份，己公司依合併契約辦理解散。己公司於合併時具有 A 及 B 兩部門，收購後之兩部門仍為兩個各自獨立之現金產生單位，其可辨認淨資產之公允價值分別為\$3,000 及\$2,000，收購產生之商譽僅與 A 及 B 兩部門有關。X2 年 12 月 31 日，兩部門 A 與 B 之帳面金額分別為\$2,800 及\$1,500，此時，乙公司產品之出口具有嚴重限制，在可預見之未來，部門 A 之大部分機器設備將閒置，經此事項，部門 A 具有減損跡象，在 X2 年 12 月 31 日之部門 A 及 B 之可回收金額分別為\$2,000 及\$1,600。再者，乙公司對於合併產生之商譽，無法以合理一致之基礎進行分攤予現金產生單位。試問：X2 年 12 月 31 日減損損失導致商譽帳面金額之減少數為何？
- (A)\$0 (B)\$700 (C)\$800 (D)\$900

- 10 甲公司 X1 年 1 月 1 日與 12 月 31 日之確定福利義務現值分別為\$3,200,000 與\$580,000，計畫資產公允價值分別為\$2,550,000 與\$200,000。X1 年之當期服務成本為\$50,000。X1 年 7 月 1 日，由計畫資產支付退休金\$35,000，並於同日提撥退休基金\$98,000。X1 年底，甲公司與部分員工達成協議，以\$2,450,000 結清其確定福利計畫年資及退休金，結清金額悉由計畫資產支付，該清償使得確定福利義務現值減少了\$2,750,000。相關精算假設如下：X1 年 1 月 1 日與 12 月 31 日之折現率分別為 1.0%與 0.9%，未來薪資增加率皆為 2.5%。試問：甲公司 X1 年度認列於當期損益與其他綜合損益之確定福利成本分別為（不考量所得稅）：
- (A)\$243,990 利益，\$71,990 借餘 (B)\$243,990 利益，\$72,165 借餘
(C)\$244,591 利益，\$71,990 借餘 (D)\$244,591 利益，\$72,165 借餘
- 11 甲公司在 X1 年度認列於其他綜合損益之項目包括：確定福利計畫之再衡量數(\$3,500)；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\$15,000；國外營運機構財務報表換算之兌換差額(\$25,000)；採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益份額\$3,000，其中有\$5,000 來自關聯企業之不動產、廠房及設備採重估價模式之重估增值，有(\$2,000)來自關聯企業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。甲公司 X1 年度應列報為後續不重分類至損益之其他綜合損益金額為（不考慮相關之所得稅）：
- (A)(\$23,500) (B)\$1,500 (C)\$14,500 (D)\$16,500
- 12 甲公司於 X1 年 10 月 1 日將帳面金額\$5,000,000 之應收帳款出售予乙銀行，乙銀行於受讓時支付現金對價\$5,200,000。甲公司向乙銀行提供保證，若受讓帳款到期無法如數收現，在\$3,000,000 之損失範圍內，甲公司須補償乙銀行。該保證於帳款移轉日之公允價值為\$250,000。甲公司仍保留服務該應收帳款之權利，惟無重大服務成本與服務收入。X2 年 3 月 31 日，該應收帳款到期，甲公司收現\$4,850,000，隨即轉付乙銀行，並履行保證義務。關於前項應收帳款移轉之會計處理，下列敘述何者正確？
- (A)於出售日，應除列應收帳款\$4,750,000
(B)於出售日，應認列持續參與相關負債\$3,250,000
(C)於出售日，應認列出售應收帳款損失\$50,000
(D)於到期日，應認列保證利益\$100,000
- 13 甲公司於 X1 年 1 月 1 日與 50 位客戶簽訂一年期的雲端資安服務合約，合約價格為\$5,000。依據合約條款，客戶於第一年合約到期時，可選擇按原始合約價格\$5,000 再續約一年，服務內容與原合約相同。甲公司對於非續約之新客戶，平均每年調升服務價格約 10%。甲公司可以該 50 份客戶合約之組合作為收入認列之科目單位。依據過去經驗，約有 80%的客戶會選擇在第一年底再續約一年。甲公司認定：按預估第一年合約成本與第二年續約期間合約成本（調整續約之可能性）占兩年預估總合約成本（調整續約之可能性）之比例，能忠實表述對客戶勞務之移轉。甲公司估計第一年合約成本為\$3,000，若客戶續約，第二年合約成本為\$2,500（尚未調整續約可能性）。試問：甲公司對於該 50 份資安服務合約之組合，X1 年度應認列之服務收入為：
- (A)\$245,430 (B)\$250,000 (C)\$270,000 (D)\$300,000

- 14 甲公司董事會於 X1 年 1 月 1 日決議實施員工股份基礎給付計畫，責請財務長分析員工認股權與股份增值權兩種選項對於公司未來盈餘、資本結構與現金流量之影響。甲公司已申請於 X4 年初股份初次上市。以下係財務長針對某一可能情境所設定的假設：給與日為 X1 年 1 月 1 日，符合資格員工計 50 人，每人給與 1,000 股權利，每股行使價格\$50，員工必須繼續服務滿三年方能既得且可行使，存續期間為 5 年。給與日每股股價為\$50，每單位權利公允價值為\$15，假設認股權與股份增值權於存續期間之公允價值相等，其他假設如下：

	X1	X2	X3	X4	X5
年底公允價值	\$8	\$10	\$12	\$13	\$0
年底股價	\$40	\$50	\$55	\$60	\$48
離職人數	2	2	1	2	1
執行人數（假設皆於年底執行）	0	0	15	25	0

假設各年度發生之股份基礎給付酬勞成本均認列為當期費用，試問：實施前述員工認股權或股份增值權計畫，對於甲公司未來盈餘與資本結構之影響，下列敘述何者正確（不考慮所得稅）？

- (A)若給與員工認股權，則 X1 至 X5 年與員工認股權相關之員工福利費用累計金額為\$630,000
 (B)若給與員工股份增值權，則 X1 至 X5 年與員工認股權相關之員工福利費用累計金額為\$325,000
 (C)若給與員工認股權，自 X1 年至 X3 年底，甲公司之股東權益會增加\$675,000，負債則不受影響
 (D)若給與員工股份增值權，自 X1 年至 X3 年底，甲公司之股東權益會減少\$435,000，負債則增加\$435,000
- 15 承上題，前述員工認股權與股份增值權對於甲公司 X1 年至 X5 年度現金流量表之影響，下列敘述何者正確？
- (A)不論實施員工認股權或股份增值權計畫，X1 年至 X5 年各年度營業活動之淨現金流量皆相同
 (B)實施員工認股權相較於股份增值權計畫，X3 年度營業活動之淨現金流量相同，籌資活動之淨現金流入（出）則多（少）了\$825,000
 (C)實施員工認股權相較於股份增值權計畫，X4 年度營業活動之淨現金流入（出）多（少）了\$250,000，籌資活動之淨現金流入（出）則多（少）了\$1,250,000
 (D)實施員工認股權相較於股份增值權計畫，X5 年度營業活動之淨現金流入（出）少（多）了\$65,000，籌資活動之淨現金流入（出）則相同

- 16 甲公司於 X3 年 1 月 1 日以\$986,384 之價格（含交易成本）購入乙公司所發行 X5 年 12 月 31 日到期、票面利率 4.5%（每年底付息一次）、面額\$1,000,000 之公司債，原始有效利率為 5%。甲公司將該債券投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。X3 年 12 月 31 日，乙公司如期支付票面利息，惟甲公司判斷該債券之信用風險已經顯著增加，並估計存續期間之預期信用損失金額為\$25,000。該債券投資於 X3 年 12 月 31 日之公允價值為\$965,000。關於前項債券投資之會計處理，下列敘述何者正確？（不考慮所得稅，金額四捨五入取至整數）
- (A)於 X3 年 12 月 31 日，與該債券投資相關列報於「其他權益」之所有項目之淨額為借餘\$703
- (B)於 X3 年 12 月 31 日，該債券投資之「備抵損失」餘額為\$25,000，應列報為該債券投資總帳面金額之減項
- (C)於 X3 年 12 月 31 日，與該債券投資相關之「評價調整」金額為貸餘\$50,703
- (D) X4 年與該債券投資相關之利息收入金額為\$48,285
- 17 承上題，假設乙公司於 X4 年 12 月初與公司債受託人丙銀行進行債務協商，並於 X4 年 12 月 31 日達成協議：「乙公司須於 X5 年 1 月 1 日前付清 X4 年積欠利息\$45,000 並支付債務協商費用\$15,000；本金由\$1,000,000 減免為\$850,000，到期日延長至 X6 年 12 月 31 日；X5 年與 X6 年之適用利率由 4.5%降至 3%，於每年年底支付。」於 X4 年 12 月 30 日（債務協商前刻），乙公司帳上該應付公司債之攤銷後成本為\$1,000,000（不包括應付利息），相同借款條件下乙公司之增額借款利率為 8%。乙公司對於前項債務協商之會計處理，下列敘述何者正確？

利率	3.0%	4.5%	8.0%
2 期複利現值	0.9426	0.9157	0.8573
2 期普通年金現值	1.9135	1.8727	1.7833

- (A) X4 年應認列債務協商利益\$173,901
- (B) X4 年 12 月 31 日債務協商後，該應付公司債之帳面金額為\$811,123
- (C) X4 年應認列手續費\$15,000
- (D) X5 年應認列利息費用\$61,934

- 18 承第 16 及 17 題之條件與情況，假設乙公司於 X4 年發生財務困難，所發行債券停止於活絡市場中交易，且未支付 X4 年之票面利息。甲公司於 X4 年 12 月 31 日判定該債券已經發生信用減損，並估計存續期間之預期信用損失金額為\$230,000。該債券投資於 X4 年 12 月 31 日之公允價值為\$740,000。甲公司 X5 年應認列與該債券投資相關之利息收入為（四捨五入取至整數）：
- (A)\$37,000 (B)\$40,512 (C)\$49,762 (D)\$52,012
- 19 甲公司經營連鎖便利商店，由於商品種類眾多，採先進先出成本零售價法估計存貨成本。甲公司 X1 年度存貨成本與零售價之相關資料如后：期初存貨—成本\$400,000，零售價\$480,000；進貨—成本\$5,200,000，零售價\$6,500,000；進貨退出一成本\$80,000，零售價\$100,000；進貨運費\$160,000；進貨折讓\$120,000；正常損耗零售價\$68,000；非常損耗—成本\$200,000，零售價\$280,000；淨加價\$640,000；淨減價\$560,000；銷貨收入淨額\$5,952,000；銷貨折讓\$128,000；銷貨退回\$160,000；退款負債\$80,000。試問甲公司 X1 年度之期末存貨成本為：
- (A)\$361,600 (B)\$425,600 (C)\$484,242 (D)\$528,000
- 20 甲公司經營連鎖咖啡店，於 X1 年 1 月 1 日承租某處零售店面，租賃期間為 10 年，每年租金\$1,800,000，於年初支付。租金每兩年調整一次，按該兩年期間消費者物價指數（CPI）變動之百分比調整。X1 年 1 月 1 日與 X3 年 1 月 1 日，CPI 分別為 100 與 110，甲公司之增額借款利率分別為 6%與 7%。租賃開始日之租賃隱含利率無法確定。使用權資產採直線法計提折舊，無殘值。關於甲公司前項租賃合約於 X3 年度之財務報導，下列敘述何者正確？（請參照下列普通年金現值，四捨五入取至整數）

利率/期數	6	7	8	9	10
6.0%	4.9173	5.5824	6.2098	6.8017	7.3601
7.0%	4.7665	5.3893	5.9713	6.5152	7.0236

- (A) X3 年租賃負債之利息費用為\$663,189
- (B) X3 年使用權資產之折舊費用為\$1,404,306
- (C) X3 年 12 月 31 日租賃負債之帳面金額為\$11,417,670
- (D) X3 年 12 月 31 日使用權資產之帳面金額為\$9,830,142